

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة عن السنة

أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة	الفهرس
	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
٣٣-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا 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.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) -إيضاح أحداث هامة- من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ومنها نشاط الشركة في مصر.

لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً ولتدفقاتها النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للمجموعة خلال الفترة و الفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.



عزیز ماهر عزیز برسوم

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

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠

شركة ثروه كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول الغير متداولة
٣٣ ٤٥٧ ٦٢٧	٣٣ ٢٩٠ ٩٨٥	(١٠)	أصول ثابتة بالصافي
٢٦٠ ١٥٠	٢٥٢ ٤٩٨	(١١)	استثمار عقارى
٨٢٣ ٤٩٨ ٨٥٦	٨٣١ ٥٨٤ ٢٧٦	(١٢)	استثمارات في شركات تابعة
١٠٠	٢ ٤٩٩ ٦٠٠	(١٣)	استثمارات في شركات شقيقة
-	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠		مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات
-	٣ ٧٣١ ٥٠٩		استثمارات متاحة للبيع
٨٥٧ ٢١٦ ٧٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ٨٦٨		إجمالي الأصول الغير متداولة
			أصول متداولة
١٣٥ ٧٥٨ ٥٤٩	١٠ ٦٧٢ ٩١٧	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ١٦٧ ٢٦٢	٥ ٤٧٣ ٧٧٧	(١٩)	جاري أطراف ذات علاقة مدين
١٤٦ ٧٨١ ٥٧٧	١٢٣ ٥٧٤ ٨٧٦	(١٥)	استثمارات في آذون خزانة
٣ ٥٢٧ ٩٤٠	٤ ٣٢٣ ٩٨٢	(١٦)	نقدية وما في حكمها
٢٨٩ ٢٣٥ ٣٢٨	١٤٤ ٠٤٥ ٥٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
١ ١٤٦ ٤٥٢ ٠٦١	١ ٠٥٧ ٨٩٤ ٤٢٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	(١٧-١)	رأس المال والمدفوع
٥٣ ٠٣٤ ١٦٩	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	(١٧-٢)	احتياطي قانونى
٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	٧٥٨ ٤٩٤ ٥٦٢	(١٧-٣)	احتياطي علاوة إصدار اسهم
١٣٩ ٣٣٧ ٢٠٢	١٣ ٧٩٦ ٦٤٨		أرباح مرحلة
١ ١٣٤ ٢٩٦ ٣٥٣	١ ٠٢٦ ٩٧٩ ١٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١٠٧ ٧٣٨	١٢٣ ٥١٤		التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٧ ٧٣٨	١٢٣ ٥١٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٧ ٠٦٤ ٢٢٢	٧ ١٢٧ ٣٨٤	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٩٨٣ ٧٤٨	٢٣ ٦٦٤ ٣٢٣	(١٩)	جاري أطراف ذات علاقة دائن
١٢ ٠٤٧ ٩٧٠	٣٠ ٧٩١ ٧٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ١٤٦ ٤٥٢ ٠٦١	١ ٠٥٧ ٨٩٤ ٤٢٠		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء متعمق للقوائم المالية وتقرأ معها.

القاهرة في : ١٢ أغسطس ٢٠٢٠

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

حازم موسى
(رئيس مجلس الإدارة)

أيمن الصاوى
(رئيس القطاع المالي)

محمد سعيد
(المدير المالي)

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن السبعة أشهر المنتهية في		إيضاح	رقم
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	٣٥٧	٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦	٣٥٧		توزيعات أرباح من استثمارات في شركات تابعة
١ ٥٧٤ ١٠٠	١ ٧٣١ ٥١٠	٣ ١٤٨ ٢٠٠	٣ ٤٦٣ ٠٢٠	(٥)	إيراد خدمات لشركات تابعة
(١ ٩١٣ ٧١٧)	(٤ ٥٠٧ ٦٤٤)	(٤ ٨٤٢ ٦٦٧)	(١٠ ١١٣ ٠٤٤)	(٦)	مصفوفات إدارية وعمومية
(١٣ ٨٨٠)	(٢٠ ٢٦٤)	(٢٠٥ ٦٨٢)	(٤٦ ٦٦٨)		مخصص مطالبات محتملة
٤ ٣٩٢ ٩٠٨	٦ ٣٣٢ ٤٤٤	٨ ٧٦٦ ١٣٧	١٥ ٢٠٠ ٦٥٣	(٧)	إيرادات أخرى
٤٠٣٩ ٤١١	٣ ٥٣٦ ٤٠٣	٧٧ ٦٣٩ ٥٣٤	٨ ٥٠٤ ٣١٨		نتائج الأنشطة التشغيلية
(٢٠٨ ٦٩٠)	٤١ ٣٤٨	(٤١٥ ٠٧٧)	٣ ٠٦٣		فروق تقييم عملة
٣ ٨٣٠ ٧٢١	٣ ٥٧٧ ٧٥١	٧٧ ٢٢٤ ٤٥٧	٨ ٥٠٧ ٣٨١		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(٩١١ ٩٩٠)	(١ ٢٥٩ ٨٤٧)	(٣ ١٨٣ ٥٣٠)	(٣ ٠٣١ ٥٣٦)	(٨)	ضريبة الدخل
٢ ٩١٨ ٧٣١	٢ ٣١٧ ٩٠٤	٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	٥ ٤٧٥ ٨٤٥		صافي ربح الفترة بعد الضريبة
٠,٠٠٠٤	٠,٠٠٠٢	٠,١٠٢	٠,٠٠٠٥	(٩)	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء متعم للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة ثروه كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصريه)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

<u>عن الثلاثة أشهر المنتهيه في</u>		<u>عن الستة أشهر المنتهيه في</u>		
<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٩١٨ ٧٣١	٢ ٣١٧ ٩٠٤	٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	أرباح الفتره بعد الضرائب
٢ ٩١٨ ٧٣١	٢ ٣١٧ ٩٠٤	٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفتره

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء متمم للقوائم الماليه وتقرأ معها.

شركة ثروه كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الأجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي قانوني	رأس المال والمدفوع	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٩٣٠.١٧٦ ٩٣٠	١٧ ٥١٦ ٧١٧	٧٤٩.٠٤٩ ٣٢٢	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	١١٥ ٢١٧ ٣٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٨٧٣ ٧٠٣)	-	٨٧٣ ٧٠٣	-	الاحتياطي القانوني
-	(٤ ٤٨٠.٠٠٠)	-	-	٤ ٤٨٠.٠٠٠	توزيعات أرباح
٧٤.٠٤٠ ٩٢٧	٧٤.٠٤٠ ٩٢٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١.٠٠٤ ٢١٧ ٨٥٧	٨٦ ٢.٣ ٩٩١	٧٤٩.٠٤٩ ٣٢٢	٤٩ ٢١٧ ١٥٣	١١٩ ٦٩٧ ٣٩١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١ ١٣٤ ٢٩٦ ٣٥٣	١٣٩ ٣٣٧ ٢٠٢	٧٥٠.٤٠٩ ١٤٢	٥٣.٠٣٤ ١٦٩	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١٠.١٣٧ ٩٨٠)	-	١٠.١٣٧ ٩٨٠	-	الاحتياطي القانوني
٨.٨٥ ٤٢٠	-	٨.٨٥ ٤٢٠	-	-	احتياطي علاوة اصدار اسهم
(٢٠.٨٧٨ ٤١٩)	(١٢٠.٨٧٨ ٤١٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
٥ ٤٧٥ ٨٤٥	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١.٠٢٦ ٩٧٩ ١٩٩	١٣ ٧٩١ ٦٤٨	٧٥٨ ٤٩٤ ٥٦٢	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٧٧ ٢٢٤ ٤٥٧	٨ ٥٠٧ ٣٨١	أرباح الفترة قبل الضريبة
		يتم تصويته :-
٣٢٠ ٢٢٥	١٧٤ ٢٩٥	إهلاك أصول ثابتة واستثمار عقارى
(٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦)	(٣٥٧)	توزيعات ارباح من استثمارات
٢٠٥ ٦٨٢	٤٦ ٦٦٨	مخصص مطالبات محتمله
-	١٥ ٠٧٨ ٧٩٨	عائد اذون خزانه
٦ ٩٧٦ ٨١٨	٢٣ ٨٠٦ ٧٨٥	
		التغير فى:-
(٤ ٥٠٩ ١١٩)	١٨ ٦٨٠ ٥٧٥	جاري اطراف ذات علاقة دائن
(٧٠ ٥٥٠ ٠٠١)	١٢٥ ٠٨٥ ٦٣٢	مدينون وارصدة مدينة اخري
١ ٢٠٩ ٠١٨	(٢ ٣٠٦ ٥١٥)	جاري اطراف ذات علاقة مدين
(١ ٠٩٥ ٧٨٩)	(٢ ٩٩٩ ٢٦٧)	دائنون وارصدة دائنة اخري
(٦٧ ٩٦٩ ٠٧٣)	١٦٢ ٢٦٧ ٢١٠	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
(٣٩٢ ٤٩٨ ٠٠٠)	(٨ ٠٨٥ ٤٢٠)	استثمارات فى شركات تابعة
-	(٢ ٤٩٩ ٥٠٠)	استثمارات فى شركات شقيقة
-	(٣ ٧٣١ ٥٠٩)	استثمارات متاحه للبيع
(٩٥ ٢٧٩ ٩٣٤)	٨ ١٢٧ ٩٠٣	استثمارات فى اذون خزانه
٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦	٣٥٧	مقبوضات من توزيعات ارباح
٣٩٢ ٤٩٩ ٨٠٠	(٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠)	مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات
(٢٤ ٥٠٤ ٥٨٨)	(٤٨ ٦٧٨ ١٦٩)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
-	(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة
-	٨ ٠٨٥ ٤٢٠	احتياطي علاوة اصدار اسهم
-	(١١٢ ٧٩٢ ٩٩٩)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٩٢ ٤٧٣ ٦٦١)	٧٩٦ ٠٤٢	التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	٣ ٥٢٧ ٩٤٠	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
١١ ٠٩٩ ٧٠٧	٤ ٣٢٣ ٩٨٢	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء منم للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنته أشهر المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(١) نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة ثروة كابيتال للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨، وقد تم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٣٧٩٣٣ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩.
- ويتمثل غرض الشركة في التجارة العامة وتقديم الاستشارات المالية والاقتصادية ودراسات الجدوى والاستشارات الفنية والتأمينية اللازمة للمشروعات الجديدة والقائمة وإدارة كافة المشروعات (فيما عدا الإدارة الفندقية) وإعداد وتجهيز ونشر وتسويق الدراسات الفنية المتخصصة في المجالات الاقتصادية وكذا الأعمال الفنية والإبداعية باستخدام الوسائط المطبوعة 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.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة في ٧ شارع شامبليون - القاهرة.

(٢) أسس الإعداد

١ - الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ .

(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.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

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

(٥) إيرادات خدمات لشركات تابعة

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات خدمات لشركات تابعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣ ٤٦٣ ٠٢٠	٣ ١٤٨ ٢٠٠	١ ٧٣١ ٥١٠	١ ٥٧٤ ١٠٠	
٣ ٤٦٣ ٠٢٠	٣ ١٤٨ ٢٠٠	١ ٧٣١ ٥١٠	١ ٥٧٤ ١٠٠	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(٦) مصروفات إدارية وعمومية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
حنبه مصري	حنبه مصري	حنبه مصري	حنبه مصري	
٧١٢ ٧١٣	١٩٠ ٠٢٥	٣٤٢ ٩٣٦	٩٥ ٠١٢	أتعاب مهنية
١ ٨٠٣ ٠١٢	١ ٦٢٤ ١٨٦	٩٠٣ ٦٣٦	٨٢٤ ٠٨١	أجور ومزروعات
١ ٠٥٢ ٥١١	١ ٣٤١ ٦٨١	٥٢٢ ٤٣٢	٤١٤ ٣٠٧	أتعاب استشارات
١٧٤ ٢٩٥	٣٢٠ ٢٢٥	٨٧ ١٤٨	١٦٠ ١١٢	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
٤ ٣١٧ ٢٠٥	-	٢ ١٦٢ ٨٢٨	-	مصروف إيجارات
٧ ١٠٦	١٠ ٧٣٠	٢ ٢٠٣	٦ ٦٨٧	مصروفات بنكية
٢ ٠٤٦ ٢٠٢	١ ٣٥٥ ٨٢٠	٤٨٦ ٤٦١	٤١٣ ٥١٨	مصروفات أخرى
١٠ ١١٣ ٠٤٤	٤ ٨٤٢ ٦٦٧	٤ ٥٠٧ ٦٤٤	١ ٩١٣ ٧١٧	

(٧) إيرادات أخرى

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
حنبه مصري	حنبه مصري	حنبه مصري	حنبه مصري	
٩ ٦٠٣	٦٢٤ ٠٣٠	٤ ٢٢٤	٢٨ ٧٦٦	عوائد ودائع لدى البنوك
١٥ ٠٧٨ ٧٩٨	٨ ٠٦٠ ٨٨٩	٦ ٢٥٩ ٧٩٥	٤ ٣٣٧ ٤٤٨	عوائد أذون الخزانة
١٠٩ ٨٥٢	٨١ ٢١٨	٦٦ ٠٢٥	٢٦ ٦٩٤	فوائد حسابات جارية
٢ ٤٠٠	-	٢ ٤٠٠	-	متنوعه
١٥ ٢٠٠ ٦٥٣	٨ ٧٦٦ ١٣٧	٦ ٣٣٢ ٤٤٤	٤ ٣٩٢ ٩٠٨	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(٨) ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٨٣ ٥٣٠	١٥ ٧٧٦	الضريبة المحملة على قائمة الدخل
-	٣ ٠١٥ ٧٦٠	ضرائب الدخل الحالية
٣ ١٨٣ ٥٣٠	٣ ٠٣١ ٥٣٦	ضرائب أذون خزانه

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٢٢٤ ٤٥٧	٨ ٥٠٧ ٣٨١	الربح المحاسبي بقائمة الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٧ ٣٧٥ ٥٠٣	١ ٩١٤ ١٦١	ضريبة الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي
(١٤ ١٩١ ٩٧٣)	١ ١١٧ ٣٧٥	أثر التسويات الضريبية
٣ ١٨٣ ٥٣٠	٣ ٠٣١ ٥٣٦	ضريبة الدخل
%٤,١٢	%٣٥,٦٣	سعر الضريبة الفعلي

(٩) نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٧٢٨ ١٩٧ ٥٨٥	١ ١٦٧ ٥٩٤ ٧٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٠٢	٠,٠٠٥	نصيب السهم في الأرباح

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(١٠) أصول ثابتة

<u>أراضي</u>	<u>مباني</u>	<u>أثاث وتجهيزات</u>	<u>الإجمالي</u>	
<u>حذنه مصري</u>	<u>حذنه مصري</u>	<u>حذنه مصري</u>	<u>حذنه مصري</u>	
				<u>التكلفة</u>
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٣٠ يونيو ٢٠١٩
				١ يناير ٢٠٢٠
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
				<u>مجمع الإهلاك</u>
-	٢٩٣ ٦٢٦	١٢٧ ٦٩٠	٤٢١ ٣١٦	في ١ يناير ٢٠١٩
-	٥٧ ١٩٤	٢٥٥ ٣٨٠	٣١٢ ٥٧٤	إهلاك الفترة
-	٣٥٠ ٨٢٠	٣٨٣ ٠٧٠	٧٣٣ ٨٩٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
				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	
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٩٣٦ ٩٧٥	٢ ١٧٠ ٧٢٦	٣٣ ٧٧٠ ٢٠١	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٨٢٢ ٥٨٦	١ ٨٠٥ ٨٩٩	٣٣ ٢٩٠ ٩٨٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٨٧٩ ٧٨٠	١ ٩١٥ ٣٤٧	٣٣ ٤٥٧ ٦٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(١١) استثمار عقارى

<u>التكلفة</u>	<u>مباني</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>حنية مصري</u>	<u>حنية مصري</u>	<u>حنية مصري</u>
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
<u>مجمع الاهلاك</u>		
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠.٦٠٦	٣٠.٦٠٦
إهلاك الفترة	٧.٦٥١	٧.٦٥١
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٨.٢٥٧	٣٨.٢٥٧
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٥.٩٠٩	٤٥.٩٠٩
إهلاك الفترة	٧.٦٥٢	٧.٦٥٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٥٣.٥٦١	٥٣.٥٦١
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٦٧.٨٠٢	٢٦٧.٨٠٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٥٢.٤٩٨	٢٥٢.٤٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٦٠.١٥٠	٢٦٠.١٥٠

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(١٢) استثمارات في شركات تابعة

<u>الشركة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>ح.م.م.م</u>	<u>ح.م.م.م</u>
كونتكت لتقسيط السيارات - ش.م.م	٩٩,٩٩٩ %	٤٧١ ٥٩٠ ٣٨٩	٤٦٣ ٥٠٤ ٩٦٩
المصرية الدولية للتجارة والاستثمار - ش.ذ.م.م	٩٩,٩٩٨ %	-	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
ثروة لإدارة الاستثمارات - ش.م.م	٩٩,٩٦ %	٤ ٩٩٨ ٠٠٠	٤ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب - ش.م.م	٩٩,٩٩٦ %	٥ ٢٤٩ ٨٠٠	٥ ٢٤٩ ٨٠٠
شركة كونتكت للتأجير التمويلي - ش.م.م	١٠٠ %	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠
شركة سوي لتطوير نظم السداد - ش.م.م	٥٠,٩٩٧ %	١ ٥٢٩ ٩٠٠	١ ٥٢٩ ٩٠٠
شركة كونتكت للاستشارات المتخصصة - ش.ذ.م.م	١٠٠ %	١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمين	٨٤,٩٨٠ %	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمينات الحياة	٧٩,٩٩٠ %	٧٩ ٩٩٠ ٠٠٠	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 ثروة للتوريق	٨٠,٩٩٠ %	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	-
		<u>٨٣١ ٥٨٤ ٢٧٦</u>	<u>٨٢٣ ٤٩٨ ٨٥٦</u>

(١٣) استثمارات في شركات شقيقة

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>ح.م.م.م</u>	<u>ح.م.م.م</u>
شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م	٤٨,٩٩٩ %	١٠٠	١٠٠
الشركة المصرية لخدمات التقسيط	٤٩,٩٩٠ %	٢ ٤٩٩ ٥٠٠	-
		<u>٢ ٤٩٩ ٦٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

وهذه النسبة نتيجة لمساهمة شركه كونتكت لتقسيط السيارات التابعة بنسبه ٤٨.٩٩٩ % في شركه بافاريا كونتكت لتجاره السيارات

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(١٤) مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
حسابه مصري	حسابه مصري	
١٩٥ ١٦٥	٣ ٩٢٦ ٦٧٤	مدفوعات لشراء استثمارات
٧ ٩٠٤ ٣٢٨	٢٨٧ ٩٢١	مصروفات مدفوعة مقدما
٣ ١٠٦	٨ ٥٤٢	إيرادات ودائع مستحقة
٢ ٥٧٠ ٣١٨	١ ٤٢٧ ٩٧١	ارصدة مدينة أخرى
-	١٣٠ ٠٠٧ ٤٤١	توزيعات أرباح مستحقة
١٠ ٦٧٢ ٩١٧	١٣٥ ٧٥٨ ٥٤٩	

(١٥) أدون خزانة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
حسابه مصري	حسابه مصري	
١٢٨ ٠٥٠ ٠٠٠	١٥٥ ٦٥٠ ٠٠٠	أدون خزانة
(٤ ٤٧٥ ١٢٤)	(٨ ٨٦٨ ٤٢٣)	بخصم
١٢٣ ٥٧٤ ٨٧٦	١٤٦ ٧٨١ ٥٧٧	عوائد لم تستحق من أدون خزانة

(١٦) النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
حسابه مصري	حسابه مصري	
٢ ٥٩٦ ٥٦٤	١ ٨١٨ ٦٢٦	بنوك - حسابات جارية
١ ٧٢٧ ٤١٨	١ ٧٠٩ ٣١٤	ودائع لأجل
٤ ٣٢٣ ٩٨٢	٣ ٥٢٧ ٩٤٠	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٧- حقوق الملكية

١٧-١ رأس المال

- يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بقيمة إسمية ١٠ جنيه للسهم.
- ويبلغ رأس المال المصدر مبلغ ٦٩ ٦٠١ ٥١٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦ ٩٦٠ ١٥١ سهم جميعها أسهم عادية وجميع الأسهم المصدرة مسددة بالكامل.
- بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠١٦ تم زيادة رأس المال بعدد ١ ٧٥٠ ١٦١ سهم بقيمة ١٧ ٥٠١ ٦١٠ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بعدد ٩ ٦٨٣ ٧٨٠ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المرخص به بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١ مليار جنيه مصري، وزيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٣ ٢١٣ ١٠٠ جنيه مصري ليصبح مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وتجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية من ١٠ جنيهات للسهم إلى ٠.١٦ جنيه مصري للسهم وبالتالي تعديل عدد الأسهم من ١٠ مليون سهم إلى ٦٢٥ مليون سهم، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العمومية غير العادية على طرح جزء من أسهم رأسمال الشركة في السوق المصري من خلال طرح خاص وآخر عام وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ تم تنفيذ عملية الطرح لعدد ٧٣١ ١٧٠ ٢٩٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٤٧.٢٪ بحصيلة إجمالية ٥٨١ ٤٥٦ ١٧٢ 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 ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٢ 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 بالقيمه الاسميه ١.٦ جنيه مصري بقيمه اجماليه

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤٨٠.٠٠٠ 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 رأس المال المصدر و المدفوع ٣٩١ ٦٩٧ ١١٩ جنيه مصري.

- بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٩ تم زياده رأس مال الشركه 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 خمسه اسهم على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله بالقيمه الإسميه ١٦. جنيه مصري بقيمه اجماليه ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ٩٧٤ ٩٧٤ ١١٩٦ ١ سهم.

- وفيما يلى بيان بهيكل رأس المال في تاريخ المركز المالى :

اسم الشركه	عدد الأسهم	القيمه جنيه مصرى	النسبه
شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج	٩٨٦ ٦٠١ ٧٢٤	٣١٧ ٩٣٦ ١١٥	٦٠,٥٣%
أوراسكوم للإستثمار القابضه	١٩٧ ٧٨٢ ٣٤٥	١٥٢ ٣٢٥ ٥٥	٢٨,٨٨%
مساهمين آخرين	٧٢٩ ٧٨٩ ٨١	٣٥٧ ٠٨٦ ١٣	٦,٨٤%
أسهم الإثابه و التحفيز	٠٨٨ ٨٠٠ ٤٤	١٤ ١٦٨ ٧	٣,٧٥%
	١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠	٨٤٠ ٥١٥ ١٩١	١٠٠%

١٧-٢ إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٤٩ ١٧٢ ٦٣ جنيه مصري مقابل ١٦٩ ٠٣٤ ٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ووفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥% من صافى ربح شركة إلى الإحتياطي القانونى ويجوز وقف هذا التجنب عندما يصل رصيد الإحتياطي القانونى إلى ٥٠% من رأس المال المصدر بناء على قرار الجمعيه العامة العادية.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٧-٣ احتياطي 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 احتياطي علاوة إصدار كالتالي:

بيان	
-	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٧٥٠ ١٦١ سهم	عدد أسهم الزيادة
١٧ ٥٠١ ٦١٠ جنيه مصرى	قيمة الزيادة في رأس المال
٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤ جنيه مصرى	قيمة علاوة إصدار الأسهم
٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤ جنيه مصرى	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٦٨ ٣٧٨ سهم	عدد أسهم الزيادة
٩ ٦٨٣ ٧٨٠ جنيه مصرى	قيمة الزيادة في رأس المال
٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦ جنيه مصرى	قيمة علاوة إصدار الأسهم
٦٤ ٢٦٦ ٧١٠ جنيه مصرى	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٥ ١٠٨ ٦٩٦ سهم	عدد أسهم الزيادة
١٥ ٢١٧ ٣٩١ جنيه مصرى	قيمة الزيادة في رأس المال
٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢ جنيه مصرى	قيمة علاوة إصدار الأسهم
٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢ جنيه مصرى	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٧٦ ٨٦٥ ٣٠٤ سهم	عدد أسهم الزيادة
٧٦ ٢٩٨ ٤٤٩ جنيه مصرى	قيمة الزيادة في رأس المال
١ ٣٥٩ ٨٢٠ جنيه مصرى	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢ جنيه مصرى	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨ ٠٨٥ ٤٢٠ جنيه مصرى	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
٧٥٨ ٤٩٤ ٥٦٢ جنيه مصرى	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(١٨) دائنون وإرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
حساب مصري	حساب مصري	
٤ ٧٧٧ ٨٨٥	١ ٨٧١ ٢١٠	مصرفات مستحقة
١ ٨٠٢ ٤٨٠	٤ ٦٣٢ ١٦٠	جاري مصلحة الضرائب
٥٤٧ ٠١٩	٥٦٠ ٨٥٢	مخصص مطالبات محتملة
٧ ١٢٧ ٣٨٤	٧ ٠٦٤ ٢٢٢	

(١٩) الأطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	جاري أطراف ذات علاقة - مدين
حساب مصري	حساب مصري	
٢ ٥٠٢ ٧٧٢	٢ ٩٦٧ ٤٤٩	جاري شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
٥٠٠ ٩٨٢	-	جاري شركة ثروة لإدارة الاستثمارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)
-	١٣٥ ٧٥٠	جاري شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)
١ ٦٩٧ ٤٠٨	-	جاري شركه كونتكت للتأجير التمويلي (شركه تابعه بنسبه ٩٩,٩٩٩ %)
٦٤ ٠٦٣	٦٤ ٠٦٣	جاري شركة تمويل القابضة (الشركة الأم)
٦١٦ ٦٦٠	-	جاري شركة ثروة للتأمينات الحياة (شركة تابعة بنسبة ٧٩,٩٩٠%)
٧٣ ٥٥٢	-	جاري الشركه المصريه لخدمات التقسيط (شركة شقيقه بنسبة ٤٩,٩٩%)
١٨ ٣٤٠	-	جاري شركة كونتكت للتخصيم (شركة تابعة بنسبة ٧٤,٩٩٧%)
٥ ٤٧٣ ٧٧٧	٣ ١٦٧ ٢٦٢	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

<u>جاري أطراف ذات علاقة - دائن</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
جاري شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)	٤ ٦٥١ ٧٢٣	١ ١٥٥ ٤٦٣
جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٩٩%)	٣ ٥٨٤ ٠٩٤	٣ ٨٢٨ ٢٨٥
جاري شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)	١٥ ٤٢٨ ٥٠٦	-
	<u>٢٣ ٦٦٤ ٣٢٣</u>	<u>٤ ٩٨٣ ٧٤٨</u>

<u>أرصدة قائمة الدخل</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
<u>مصرف (إيراد)</u>	<u>مصرف (إيراد)</u>	<u>مصرف (إيراد)</u>
شركة ثروة لإدارة الاستثمارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)	-	-
توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	-	(٤ ٢٧٣ ٢٩٠)
شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)	-	-
توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	-	(٦٦ ٤٩٩ ٩٧٠)
شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م	-	-
توزيعات من استثمارات في شركات شقيقه	(٣٥٧)	(٢٨٦)
شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)	-	-
إيراد خدمات لشركات تابعة	(٣ ٤٦٣ ٠٢٠)	(٣ ١٤٨ ٢٠٠)

٢٠-الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:

- تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٩ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤ مع المأمورية.

ثانياً: ضريبة كسب العمل :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجارى اعداد البيانات اللازمة للفحص لم يتم الفحص من بداية النشاط.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة.

٢١- أحداث هامة

- نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

* منح أسهم مجانية.

* منح أسهم بأسعار مميزة أو بطرق سداد ميسرة .

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

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

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

* أمناء الحفظ المرخص لهم .

* إحدى الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية .

* اتحاد العاملين المساهمين.

٢٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. - يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. ويتحمل 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.

٢٢-١ خطر الائتمان

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

٢٢-٢ خطر السيولة

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣-٢٢ خطر السوق

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

١-٣-٢٢ خطر معدلات الفائدة

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

٢-٣-٢٢ خطر العملات الأجنبية

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

٢٣-أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة 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 (المجموعة).

٢٤-أهم السياسات المحاسبية

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

١-٢٤ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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.

٢-٢٤ تحقق الإيراد

أ- إيرادات النشاط

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

ب- الفوائد الدائنة

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

طريقة الفائدة الفعلية:

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

معدل الفائدة الفعلي:

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٣-٢٤ المصروفات

الإيجار

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

مصروف الفوائد

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

٢٤-٤ مزايا العاملين

- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

-حصة العاملين

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

٢٤-٥ 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 والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

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

* الاعتراف الأولي بالشهرة،

* أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

* الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى 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 المتوقع 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 والالتزامات.

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

٢٤-٦ الأصول الثابتة والإهلاكات

الاعتراف والقياس

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية
 - وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر.
 - لا يتم إهلاك الأراضي.
 - وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:
- | | |
|----------------|--------|
| مباني | ٢٠ سنة |
| أثاث و تجهيزات | ١٠ سنة |

٢٤-٧ الاستثمار العقاري

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

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

ب- الإهلاك

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

السنوات
٢٠

الأصل
وحدات مؤجرة

٢٤-٨ الاستثمارات في شركات تابعة

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه .
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلية"، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة، لذلك يتم الإفصاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلية" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

٩-٢٤ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة. هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨). على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

١٠-٢٤ نصيب السهم في الأرباح

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

١١-٢٤ توزيعات الأرباح

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

١٢-٢٤ الأدوات المالية

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

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

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

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تتم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

(٢) الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

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

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

ثانياً: القروض والمديونيات:

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

ثالثاً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

رابعاً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها،

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

٢٤-١٣ الاضمحلال

٢٣-١٣ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- انخفاض أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

• وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

أولاً: الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمحاكاة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمحاكاة للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٢٤-١٣-٢ الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان 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 الداخلية 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أو وحدة توليد النقد. -يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

-يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً 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 اضمحلال إلى 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.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٤-١٤ التدفقات النقدية

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

٢٤-١٥ احتياطي قانوني

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

٢٤-١٦ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

٢٤-١٧ مخصصات

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

٢٥-٢٥ أحداث هامة

٢٥-١ قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.	تقوم الإدارة	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.	في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. (تم التأجيل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١)
---	---	---	--

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تتأولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. (تم التأجيل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١)
	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) (تم التأجيل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١)		

شركة ثروة كابييتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. (تم التأجيل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١)
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وقيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩. (تم التأجيل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١)

٢٠٢٥-٢ بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن ان تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. و تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.

وبناء على حرص الشركة من الالتزام بتطبيق المعيار على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠. فإن الشركة قامت بالاستعانة بكافة الخبرات الداخلية و الخارجية لديها و ذلك لدراسة تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها وذلك على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ وانه فور الوصول الى نتائج نهائية سوف تقوم بالأفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ .

٢٥-٣ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ الي 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
٢. تأثير معدلات التحصيل وزيادة نسب التعثر لبعض العملاء العاملين بالقطاعات التي تتأثر مباشرة من الأزمة الحالية والتي تمر بها البلاد

٣. تأثير قدره الشركة على الاستمرار لتقديم التمويل لعملائها بنفس المعدلات السابقة

٤. تأثير الهيكل التمويلي للشركات وذلك التزاماتها المستقبلية

٥. توقف العمل ببعض الجهات الحكومية على سبيل المثال : الشهر العقاري و المرور والمحاكم المصرية

١- وقامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإتخاذ إجراء إستثنائي لرفع العبء عن كاهل عملاء الجهات الخاضعة لرقابتها والمتعاملة معها بما يسهم في تحسين بيئة الأعمال وبادرت بتوجيه الشركات والخاضعة لرقابة الهيئة بالقيام بتأجيل 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 الاحترازية التي قام بها البنك

المركزي المصري باتخاذها لمواجهة أثار فيروس كورونا.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

وبناءً على التأثيرات المحددة المشار إليها أعلاه قد يكون لها أثر هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال فترة الربع الأول من عام ٢٠٢٠ والفترات التالية.

ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة أو المحتملة لهذا الخطر على بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترة والفترات التالية في:

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
 - خطر عدم القدرة على الالتزام بالتعهدات المالية بإتفاقيات الديون.
- إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهه هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على 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 للشركة وتم التأكد من قدرة الشركة على الوفاء بالتزامها بكافة التعهدات المالية مع المقرضين
- ٣- قامت الشركة بقياس معدلات التأخير المحتملة وتم تكوين مخصص مبدئي إضافي عن المخصصات اللازمة بمبلغ ٢٢ مليون جنيهاً مصرياً وذلك لمجابهة أي زيادة في معدلات التعثر التي قد تنشأ في المستقبل ، بالإضافة إلى أن إدارة الشركة تراجع بصفة دورية معدلات التحصيل وسوف تقوم بتدعيم المخصصات إن لزم الأمر .
- ٤- قامت شركه ثروه للتوريق بالتواصل مع الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك للتنسيق معها وكذلك مع باقي الشركات العاملة في مجال التوريق بغرض وضع آلية لتنفيذ عملية التأجيل وقد تم الإتفاق على الآلية التي سوف يتم إتباعها لتأجيل مستحقات حملة السندات دون التأثير على التصنيف الائتماني للإصدارات وعليه قامت الشركة بعد ذلك بدعوة جماعة حملة السندات لبحث قرار التأجيل، وقد تمت الموافقة على التأجيل من أغلبية جماعة حملة السندات للإصدارات القائمة وجارى تنفيذ التأجيل وفقاً لما تمت الموافقة عليه من قبل جماعة حملة السندات.
- ٥- قامت الشركة بالتواصل مع عملاء المحافظ الخاصة بالتأجير التمويلي والتمويل العقاري والتخصيم وذلك لمعرفة رغبتهم من التأجيل من عدمه حتى يتسنى لنا تنفيذ قرارات الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بعد إستيفاء المستندات اللازمة لعملية التأجيل
- ٦- قامت الشركة بالتواصل مع المقرضين وذلك للتنسيق معهم بخصوص قرار البنك المركزي الخاص بتأجيل مستحقات الشركات إن لزم الأمر.