

شركة ثروة كابيتال الفابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
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
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥
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 ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا 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

وفي 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 للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) -أيضاح أحداث هامة- من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام.

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 ، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة المجموعة 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 أثار وقدرة المجموعة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.



عزيز ماهر عزيز برسوم

رقم القيد في سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية "٢٢٨" KPMG حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون KPMG حازم حسن ٢٠

القاهرة في ٢٠ مايو ٢٠٢٠

شركة ثروه كابيتال القاضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
		الأصول الغير متداولة
٣٣ ٤٥٧ ٦٢٧	٣٣ ٣٧٤ ٣٠٦	(١٠) أصول ثابتة بالصافي
٢٦٠ ١٥٠	٢٥٦ ٣٢٤	(١١) إستثمار عقارى
٨٢٣ ٤٩٨ ٨٥٦	٨٢٧ ٥٣٦ ٣١٦	(١٢) إستثمارات في شركات تابعة
١٠٠	٢ ٤٩٩ ٦٠٠	(١٣) إستثمارات في شركات شقيقة
-	٣ ٧٣١ ٥٠٩	إستثمارات متاحة للبيع
٨٥٧ ٢١٦ ٧٣٣	٨٦٧ ٣٩٨ ٠٥٥	إجمالي الأصول الغير متداولة
		أصول متداولة
١٣٥ ٧٥٨ ٥٤٩	٢ ٠٣٧ ٦٤٧	(١٤) مدينون وارصدة مدينة اخرى
٣ ١٦٧ ٢٦٢	١٤ ٤٢٩ ٠٣٤	(١٩) جاري اطراف ذات علاقة مدين
١٤٦ ٧٨١ ٥٧٧	٢٧٧ ٠٨٦ ٠٨٣	(١٥) استثمارات في اذون خزائنة
٣ ٥٢٧ ٩٤٠	٤ ٩٧٥ ١٣٣	(١٦) نقدية وما في حكمها
٢٨٩ ٢٣٥ ٣٢٨	٢٩٨ ٥٢٧ ٨٩٧	اجمالي الأصول المتداولة
١ ١٤٦ ٤٥٢ ٠٦١	١ ١٦٥ ٩٢٥ ٩٥٢	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية
١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	(١-١٧) رأس المال والمدفوع
٥٣ ٠٣٤ ١٦٩	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	(٢-١٧) احتياطي قانوني
٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	٧٥٤ ٤٤٦ ٦٠٢	(٣-١٧) احتياطي علاوة اصدار اسهم
١٣٩ ٣٣٧ ٢٠٢	١١ ٤٧٨ ٧٤٤	ارباح مرحلة
١ ١٣٤ ٢٩٦ ٣٥٣	١ ٠٢٠ ٦١٣ ٣٣٥	اجمالي حقوق الملكية
		التزامات غير متداولة
١٠٧ ٧٣٨	١١٥ ٦٢٦	التزامات ضريبية مؤجله
١٠٧ ٧٣٨	١١٥ ٦٢٦	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
		التزامات متداولة
٧ ٠٦٤ ٢٢٢	١٢٤ ٥٥١ ٦٤١	(١٨) دائنون وارصدة دائنة اخرى
٤ ٩٨٣ ٧٤٨	٢٠ ٦٤٥ ٣٥٠	(١٩) جاري اطراف ذات علاقة دائن
١٢ ٠٤٧ ٩٧٠	١٤٥ ١٩٦ ٩٩١	اجمالي الالتزامات المتداولة
١ ١٤٦ ٤٥٢ ٠٦١	١ ١٦٥ ٩٢٥ ٩٥٢	إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

القاهرة فى : ٢٠ مايو ٢٠٢٠

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

حازم موسى

(رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب)

أيمن الصاوى

(رئيس القطاع المالي)

محمد سعيد

(المدير المالي)

شركة ثروه كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمه مصريه)

قائمة الدخل المستقله

عن الثلاثه اشهر المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦	-		توزيعات ارباح من استثمارات فى شركات تابعه
١ ٥٧٤ ١٠٠	١ ٧٣١ ٥١٠	(٥)	إيراد خدمات لشركات تابعه
(٢ ٩٢٨ ٩٥٠)	(٥ ٦٠٥ ٤٠٠)	(٦)	مصروفات ادارية وعمومية
(١٩١ ٨٠٢)	(٢٦ ٤٠٤)		مخصص مطالبات محتمله
٤ ٣٧٣ ٢٢٩	٨ ٨٦٨ ٢٠٩	(٧)	ايرادات أخرى
٧٣ ٦٠٠ ١٢٣	٤ ٩٦٧ ٩١٥		نتاج الأنشطة التشغيليه
(٢٠٦ ٣٨٧)	(٣٨ ٢٨٥)		فروق تقييم عملة
٧٣ ٣٩٣ ٧٣٦	٤ ٩٢٩ ٦٣٠		صافي ربح الفتره قبل الضريبه
(٢ ٢٧١ ٥٤٠)	(١ ٧٧١ ٦٨٩)	(٨)	ضريبة الدخل
٧١ ١٢٢ ١٩٦	٣ ١٥٧ ٩٤١		صافي ربح الفتره بعد الضريبة
٠,٠٩٩	٠,٠٠٣	(٩)	نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفتره

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

شركة ثروه كابيتال القابضة للإستثمارات الماليه (شركة مساهمه مصريه)

قائمة الدخل الشامله المستقلة

عن الثلاثه اشهر المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧١ ١٢٢ ١٩٦	٣ ١٥٧ ٩٤١	أرباح الفتره بعد الضرائب
<u>٧١ ١٢٢ ١٩٦</u>	<u>٣ ١٥٧ ٩٤١</u>	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 مساهمه مصريه)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الثلاثه اشهر المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الأجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي قانوني	رأس المال والمدفوع	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٩٣٠ ١٧٦ ٩٣٠	١٧ ٥١٦ ٧٦٧	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	١١٥ ٢١٧ ٣٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٨٧٣ ٧٠٣)	-	٨٧٣ ٧٠٣	-	الاحتياطي القانوني
٧١ ١٢٢ ١٩٦	٧١ ١٢٢ ١٩٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفتره
<u>١ ٠٠١ ٢٩٩ ١٢٦</u>	<u>٨٧ ٧٦٥ ٢٦٠</u>	<u>٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢</u>	<u>٤٩ ٢٦٧ ١٥٣</u>	<u>١١٥ ٢١٧ ٣٩١</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
١١٣٤ 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
٤ ٠٣٧ ٤٦٠	-	٤ ٠٣٧ ٤٦٠	-	-	احتياطي علاوة اصدار اسهم
(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
٣ ١٥٧ ٩٤١	٣ ١٥٧ ٩٤١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفتره
<u>١ ٠٢٠ ٦١٣ ٣٣٥</u>	<u>١١ ٤٧٨ ٧٤٤</u>	<u>٧٥٤ ٤٤٦ ٦٠٢</u>	<u>٦٣ ١٧٢ ١٤٩</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

شركة ثروه كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمه مصريه)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثه اشهر المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣ ٣٩٣ ٧٣٦	٤ ٩٢٩ ٦٣٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفتره قبل الضريبه
		يتم تسويته بـ:
١٦٠ ١١٣	٨٧ ١٤٧	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
١٩١ ٨٠٢	٢٦ ٤٠٤	مخصص مطالبات محتمله
-	(٨ ٨٦٨ ٢٠٩)	عائد اذون خزانة
٧٣ ٧٤٥ ٦٥١	(٣ ٨٢٥ ٠٢٨)	
		التغير فى:
٣ ٥٦١ ٠٤٨	١٥ ٦٦١ ٦٠٢	جاري اطراف ذات علاقة دائن
(٧٠ ٤٣٠ ٤٨٣)	١٣٣ ٧٢٠ ٩٠٢	مدينون وارصده مدينه اخري
(٤ ٠١٣ ٤٢٢)	(١١ ٢٦١ ٧٧٢)	جاري اطراف ذات علاقة مدين
٢٧٩ ٤٦٩	١١٥ ٦٩٧ ٢١٤	دائنون وارصده دائنه اخري
٣ ١٤٢ ٢٦٣	٢٤٩ ٩٩٢ ٩١٨	صافى التدفقات النقدية الناتجه من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣٩٢ ٤٩٨ ٠٠٠)	(٤ ٠٣٧ ٤٦٠)	إستثمارات في شركات تابعه
-	(٢ ٤٩٩ ٥٠٠)	إستثمارات في شركات شقيقه
-	(٣ ٧٣١ ٥٠٩)	إستثمارات متاحه للبيع
(١٠٠ ٨٠٠ ٠٦٧)	(١٢١ ٤٣٦ ٢٩٧)	استثمارات في اذون خزانة
٣٩٢ ٤٩٩ ٨٠٠	-	مبالغ مدفوعه تحت حساب استثمارات
(١٠٠ ٧٩٨ ٢٦٧)	(١٣١ ٧٠٤ ٧٦٦)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	توزيعات الأرباح المدفوعه
-	٤ ٠٣٧ ٤٦٠	احتياطي علاوة اصدار اسهم
-	(١١٦ ٨٤٠ ٩٥٩)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة التمويل
(٩٧ ٦٥٦ ٠٠٤)	١ ٤٤٧ ١٩٣	التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفتره
١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	٣ ٥٢٧ ٩٤٠	النقدية وما فى حكمها فى أول الفتره
٥ ٩١٧ ٣٦٤	٤ ٩٧٥ ١٣٣	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفتره

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(١) نذرة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة ثروة كابيتال للاستشارات -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 والالكترونية (فيما عدا التسويق والترويج لمجالات الاستثمار).
- تم تغيير اسم الشركة بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ ليصبح " ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية " وقد تم التأشير بذلك بالسجل 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.
- 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 ٢٠ مايو 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.

قياس القيم العادلة

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

قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

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

(٥) إيرادات خدمات لشركات تابعة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
<u>١٥٧٤ ١٠٠</u>	<u>١٧٣١ ٥١٠</u>	إيرادات خدمات لشركات تابعة
<u>١٥٧٤ ١٠٠</u>	<u>١٧٣١ ٥١٠</u>	

(٦) مصروفات إدارية وعمومية

<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٩٥ ٠١٣	٣٦٩ ٧٧٧	أتعاب مهنية
٨٠٠ ١٠٥	٨٩٩ ٣٧٦	أجور ومرتببات
٩٢٧ ٣٧٤	٥٣٠ ٠٧٩	اتعاب استشارات
١٦٠ ١١٣	٨٧ ١٤٧	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
-	٢ ١٥٤ ٣٧٧	مصروف إيجارات
٤ ٠٤٣	٤ ٩٠٣	مصروفات بنكية
٩٤٢ ٣٠٢	١ ٥٥٩ ٧٤١	مصروفات أخرى
<u>٢ ٩٢٨ ٩٥٠</u>	<u>٥ ٦٠٥ ٤٠٠</u>	

(٧) إيرادات أخرى

<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٥٩٥ ٢٦٤	٥ ٣٧٩	عوائد ودائع لدي البنوك
٣ ٧٢٣ ٤٤١	٨ ٨١٩ ٠٠٣	عوائد أدون الخزانه
٥٤ ٥٢٤	٤٣ ٨٢٧	فوائد حسابات جارية
<u>٤ ٣٧٣ ٢٢٩</u>	<u>٨ ٨٦٨ ٢٠٩</u>	

(٨) ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٢ ٢٧١ ٥٤٠	٧ ٨٨٨	الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
-	١ ٧٦٣ ٨٠١	ضرائب الدخل الحالية
<u>٢ ٢٧١ ٥٤٠</u>	<u>١ ٧٧١ ٦٨٩</u>	ضرائب أذون خزانه

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٧٣ ٣٩٣ ٧٣٦	٤ ٩٢٩ ٦٣٠	الربح المحاسبي بقائمة الدخل
٢٢,٥%	٢٢,٥%	سعر الضريبة
<u>١٦ ٥١٣ ٥٩١</u>	<u>١ ١٠٩ ١٦٧</u>	ضريبة الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي
(١٤ ٢٤٢ ٠٥١)	٦٦٢ ٥٢٢	أثر التسويات الضريبية
<u>٢ ٢٧١ ٥٤٠</u>	<u>١ ٧٧١ ٦٨٩</u>	ضريبة الدخل
٣,١٠%	٣٥,٩٤%	سعر الضريبة الفعلي

(٩) نصيب السهم الاساسي في الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧١ ١٢٢ ١٩٦	٣ ١٥٧ ٩٤١	صافي أرباح الفتره بعد الضرائب
٧٢٠ ١٠٨ ٦٩٦	١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٩٩</u>	<u>٠,٠٠٣</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(١٠) أصول ثابتة				
<u>الإجمالي</u>	<u>اثاث وتجهيزات</u>	<u>مباني</u>	<u>أرضي</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>التكلفة</u>
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٣١ مارس ٢٠١٩
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٠
<u>مجمع الإهلاك</u>				
٤٢١ ٣١٦	١٢٧ ٦٩٠	٢٩٣ ٦٢٦	-	في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٦ ٢٨٧	١٢٧ ٦٩٠	٢٨ ٥٩٧	-	إهلاك الفتره
٥٧٧ ٦٠٣	٢٥٥ ٣٨٠	٣٢٢ ٢٢٣	-	في ٣١ مارس ٢٠١٩
١ ٠٤٦ ٤٦٤	٦٣٨ ٤٤٩	٤٠٨ ٠١٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٣ ٣٢١	٥٤ ٧٢٤	٢٨ ٥٩٧	-	إهلاك الفتره
١ ١٢٩ ٧٨٥	٦٩٣ ١٧٣	٤٣٦ ٦١٢	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
<u>صافي القيمة الدفترية</u>				
٣٣ ٩٢٦ ٤٨٨	٢ ٢٩٨ ٤١٦	١ ٩٦٥ ٥٧٢	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣٣ ٣٧٤ ٣٠٦	١ ٨٦٠ ٦٢٣	١ ٨٥١ ١٨٣	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٣٣ ٤٥٧ ٦٢٧	١ ٩١٥ ٣٤٧	١ ٨٧٩ ٧٨٠	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١١) إستثمار عقارى

<u>الإجمالي</u>	<u>مباني</u>	<u>التكلفة</u>
<u>جنبه مصري</u>	<u>جنبه مصري</u>	
٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
		<u>مجمع الإهلاك</u>
٣٠.٦٠٦	٣٠.٦٠٦	في ١ يناير ٢٠١٩
٣.٨٢٦	٣.٨٢٦	إهلاك العام
٣٤.٤٣٢	٣٤.٤٣٢	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٤٥.٩٠٩	٤٥.٩٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣.٨٢٦	٣.٨٢٦	إهلاك العام
٤٩.٧٣٥	٤٩.٧٣٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٧١.٦٢٧	٢٧١.٦٢٧	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٢٥٦.٣٢٤	٢٥٦.٣٢٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٦.١٥٠	٢٦.١٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفتره المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(١٢) استثمارات في شركات تابعة

<u>الشركة</u>	<u>نسبه المساهمه</u>	<u>قيمة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>
		<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
		<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
كونتكت لتقسيط السيارات – ش.م.م	٩٩,٩٩٩%	٤٦٧ ٥٤٢ ٤٢٩	٤٦٣ ٥٠٤ ٩٦٩
المصرية الدولية للتجارة والاستثمار – ش.ذ.م.م	٩٩,٩٩٨%	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
ثروة لإدارة الاستثمارات – ش.م.م	٩٩,٩٦%	٤ ٩٩٨ ٠٠٠	٤ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب – ش.م.م	٩٩,٩٩٦%	٥ ٢٤٩ ٨٠٠	٥ ٢٤٩ ٨٠٠
شركة 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
		<u>٨٢٧ ٥٣٦ ٣١٦</u>	<u>٨٢٣ ٤٩٨ ٨٥٦</u>

(١٣) استثمارات في شركات شقيقة

	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
شركة بافاريان – كونتكت لتجارة السيارات – ش.م.م	١٠٠	١٠٠
الشركه المصريه لخدمات التقسيط	٢ ٤٩٩ ٥٠٠	–
	<u>٢ ٤٩٩ ٦٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

وهذه النسبه نتيجه لمساهمه شركه كونتكت لتقسيط السيارات التابعه بنسبه ٤٨.٩٩٩% في شركه بافاريان كونتكت لتجاره السيارات

(١٤) مدينون وارصدة مدينة اخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٣ ٩٢٦ ٦٧٤	١٩٥ ١٦٥	مدفوعات لشراء استثمارات
٣٨٧ ٩٢١	٣٨١ ٣٧٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٨ ٥٤٢	٥ ٣٩٣	إيرادات ودائع مستحقة
١ ٤٢٧ ٩٧١	١ ٤٥٥ ٧١١	ارصدة مدينة أخرى
١٣٠ ٠٠٧ ٤٤١	-	توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٣٥ ٧٥٨ ٥٤٩</u>	<u>٢ ٠٣٧ ٦٤٧</u>	

(١٥) أذون خزانة (بالصافي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
١٥٥ ٦٥٠ ٠٠٠	٢٨٩ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة
(٨ ٨٦٨ ٤٢٣)	(١١ ٩١٣ ٩١٧)	بخصم
<u>١٤٦ ٧٨١ ٥٧٧</u>	<u>٢٧٧ ٠٨٦ ٠٨٣</u>	عوائد لم تستحق من أذون خزانة

(١٦) النقدية وما في حكمها

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
١ ٨١٨ ٦٢٦	٣ ٢٩٥ ٥٢٩	بنوك - حسابات جارية
١ ٧٠٩ ٣١٤	١ ٦٧٩ ٦٠٤	ودائع لأجل
<u>٣ ٥٢٧ ٩٤٠</u>	<u>٤ ٩٧٥ ١٣٣</u>	

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 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 واخر عام وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ تم تنفيذ عملية الطرح لعدد ٧٣١ ١٧٠ ٢٩٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٤٧.٢٪ بحصيلة إجمالية ٥٨١ ٤٥٦ ١٧٢ جنيه مصري على أن يتم إعادة استثمار مبلغ ٧٠٠ مليون جنيه مصري في زيادة رأس المال بنفس سعر الطرح.
- بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 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 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 اجمالى علاوة اصدار الأسهم .
- بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تم زياده رأس مال الشركه المصدر و المدفوع بقرار من مجلس إداره الشركه المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ بزياده رأس مال الشركه عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمه الاسميه ١.٦ جنيه مصري بقيمه اجماليه

٤٨٠.٠٠٠ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرمله ، وتخصيص كامل الأسهم المصدره 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 المرمله بالقيمه الإسميه ١٦. جنيه مصري بقيمه اجماليه ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠ سهم.

- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ المركز المالي :

اسم الشركه	عدد الأسهم	القيمه جنيه مصري	النسبه
شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج	٧٢٤ ٦٠١ ٩٨٦	١١٥ ٩٣٦ ٣١٧	٦٠,٥٣%
أوراسكوم للإستثمار القابضه	٣٤٥ ٧٨٢ ١٩٧	٥٥ ٣٢٥ ١٥٢	٢٨,٨٨%
مساهمين آخرين	٨١ ٧٨٩ ٧٢٩	١٣ ٠٨٦ ٣٥٧	٦,٨٤%
أسهم الإثابه و التحفيز	٤٤ ٨٠٠ ٠٨٨	٧ ١٦٨ ٠١٤	٣,٧٥%
	١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٠٠%

١٧-٢ إحتياطي قانوني

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٤٩ ١٧٢ ٦٣ جنيه مصري مقابل ١٦٩ ٠٣٤ ٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ووفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركه يتم تجنيب ٥% من صافي ربح شركه إلى الإحتياطي القانوني ويجوز وقف هذا التجنيب عندما يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ٥٠% من رأس المال المصدر بناء على قرار الجمعيه العامه العاديه.

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
- سهم		عدد أسهم الزيادة
- جنيه مصرى		قيمة الزيادة في رأس المال
٤ ٠٣٧ ٤٦٠ جنيه مصرى		قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
٧٥٤ ٤٤٦ ٦٠٢ جنيه مصرى		رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ مارس 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.

(١٨) دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	
١ ٨٧١ ٢١٠	٢٦٣ ٤٤٦	مصروفات مستحقه
-	١١٧ ٥٥٩ ٤٨٠	دائنو توزيعات
٤ ٦٣٢ ١٦٠	٦ ١٤١ ٤٥٩	جارى مصلحة الضرائب
٥٦٠ ٨٥٢	٥٨٧ ٢٥٦	مخصص مطالبات محتملة
٧ ٠٦٤ ٢٢٢	١٢٤ ٥٥١ ٦٤١	

(١٩) الاطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	جاري أطراف ذات علاقة - مدين
حنيه مصري	حنيه مصري	
٢ ٩٦٧ ٤٤٩	٢ ٩٦٧ ٧٧٣	جارى شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
١٣٥ ٧٥٠	٦٨٥ ٤٨٧	جاري شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)
-	٩ ٢٢١ ٢٢١	جارى شركه كونتكت للتأجير التمويلى (شركه تابعه بنسبه ٩٩,٩٩٩ %)
٦٤ ٠٦٣	٦٤ ٠٦٣	جاري شركة تمويل القابضة (الشركة الأم)
-	١ ٤٩٠ ٤٩٠	جارى شركة ثروة للتأمينات الحياة(شركة تابعة بنسبة ٧٩,٩٩٠%)
٣ ١٦٧ ٢٦٢	١٤ ٤٢٩ ٠٣٤	

جاري أطراف ذات علاقة - دائن

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
١ ١٥٥ ٤٦٣	١٧ ٠٦١ ٢٥٦	جاري شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)
٣ ٨٢٨ ٢٨٥	٣ ٥٨٤ ٠٩٤	جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدنغ (المساهم الرئيسي ٩٩%)
<u>٤ ٩٨٣ ٧٤٨</u>	<u>٢٠ ٦٤٥ ٣٥٠</u>	

أرصدة قائمة الدخل

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
مصروف (إيراد)	مصروف (إيراد)	
		شركة ثروة لإدارة الإستثمارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)
(٤ ٢٧٣ ٢٩٠)	-	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
		شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)
(٦٦ ٤٩٩ ٩٧٠)	-	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
		شركة بافاريان - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م
(٢٨٦)	-	توزيعات من استثمارات في شركات شقيقه
		شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)
(١ ٥٧٤ ١٠٠)	(١ ٧٣١ ٥١٠)	إيراد خدمات لشركات تابعة

٢٠-الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:

- تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤ مع الأمورية.

ثانياً: ضريبة كسب العمل :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجرى 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 الاساسى للشركة بما يسمح للجمعية غير العادية للشركة اعتماد نظاما او أكثر من الأنظمة التالية لإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة :

* منح أسهم مجانية.

* منح أسهم بأسعار مميزة أو بطرق سداد ميسرة .

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

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

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

* أمناء الحفظ المرخص لهم .

* إحدى الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية .

* اتحاد العاملين المساهمين .

٢٢-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

٢٢-١ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومديون متنوعون 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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

- الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٢-٣ 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.

٢٢-٣-١ 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.

٢٢-٣-٢ خطر العملات الأجنبية

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

٢٣-أسس القياس

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

٢٤-أهم السياسات المحاسبية

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

٢٤-١ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر . وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

* الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

* الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

* أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٢٤ تحقق الإيراد

أ- إيرادات النشاط

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

ب- الفوائد الدائنة

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

طريقة الفائدة الفعلية:

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

معدل الفائدة الفعلي:

هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (وفتره 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 الإعتراف بمصروف الإيجار في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

مصروف الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة على القروض في قائمة الدخل بإستخدام 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 لدي الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

- مزايا الاشتراك المحدد

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين 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 او 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية لفترة 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 لفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع 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 الأولى بالشهرة،

* أو الاعتراف الأولى 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 الموقته 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 الموقته وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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

٢٤-٦ الأصول الثابتة والإهلاكات

الاعتراف والقياس

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

و 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.

الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية
- وفقا (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر.
- لا يتم إهلاك الأراضي.
- وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره:

مبانى	٢٠ سنة
أثاث و تجهيزات	١٠ سنه

٢٤-٧ الإستثمار العقارى

أ- الإعتراف 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 العقارى، 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 العقارى، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره:

السنوات

٢٠

الأصل

وحدات مؤجرة

٢٤-٨ الإستثمارات في شركات تابعة

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيه .
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى 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 بعالية.

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

٢٤-٩ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأه 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.

٢٤-١٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٤-١١ توزيعات الأرباح

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

٢٤-١٢ الأدوات المالية

-تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.
-تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفترة التزامات مالية اخرى.

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

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

(٢) الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

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

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

ثانياً: القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ثالثاً: الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

رابعاً: الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، 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 الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

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

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

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٤-١٣ الاضمحلال

١-١٣-٢٣ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمُقترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

أولاً: الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

ثانياً: الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

٢٤-١٣-٢ الأصول غير المالية

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

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -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 المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. -يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

-يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

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 إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يعادل ٥٪ على الأقل من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ على الأقل من رأس المال المصدر، ومتى قل الإحتياطي 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- أحدات 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

يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. (تم التأجيل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١)	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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. 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 انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحنفظ 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 التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
--	---	--	--

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:	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)		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 		(تم التأجيل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<ul style="list-style-type: none"> ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: <ul style="list-style-type: none"> 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"	<ul style="list-style-type: none"> تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: <ul style="list-style-type: none"> - 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 الحصة 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 ابريل 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 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. فأن الشركة قامت بالاستعانة بكافة الخبرات الداخليه و الخارجييه لديها و ذلك لدراسه 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 الربع 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 الإحترازية لمنع إنتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الإقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة .
وفيما يخص نشاط الشركة فأن التأثير يتمثل في:

١. تخفيض عدد الموظفين الذين يمارسون عملهم من مقار الشركة وفروعها
٢. تأثر معدلات التحصيل وزيادة نسب التعثر لبعض العملاء العاملين بالقطاعات التي تتأثر مباشرة من الأزمة الحالية والتي تمر بها البلاد
٣. تأثر قدره الشركة على الاستمرار لتقديم التمويل لعملائها بنفس المعدلات السابقة
٤. تأثر 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 الإحترازية التي قام بها البنك المركزي المصري باتخاذها لمواجهة أثار فيروس كورونا.

وبناءً علي التأثيرات المحددة المشار اليها أعلاه قد يكون لها أثر هام علي عناصر الأصول والإلتزامات 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 علي بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترة والفترات التالية في:

- مخاطر الإئتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- خطر عدم القدرة علي الإلتزام بالتعهدات المالية بإتفاقيات الديون.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي أتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ودعم قدرتها علي الاستمرارية، ومن أهم هذه الإجراءات:

١- قامت الشركة بتوفير البنية التكنولوجية اللازمة للموظفين حتى يتمكنوا من أداء عملهم من خارج مقرات الشركة وفروعها
٢- تم إختبار كافة التعهدات المالية للشركة وتم التأكد من قدرة الشركة علي الوفاء بإلتزامها بكافة التعهدات المالية مع المقرضين

٣- قامت الشركة بقياس معدلات التأخير المحتملة وتم تكوين مخصص مبدئي إضافي عن المخصصات اللازمة بمبلغ ١٢ مليون جنيهاً مصريةً 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 أليه لتنفيذ عملية التأجيل وقد تم الإلتفاق 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 وجرى 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.