

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وتقرير مراقب الحسابات عليها

	تقرير مراقب الحسابات
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 ٥٠٣٧ (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 مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة ثروة كابيتال للاستشارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ثروة كابيتال للاستشارات المالية " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى

حازم حسن

ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

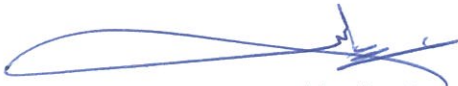
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة ثروة كابيتال للاستشارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

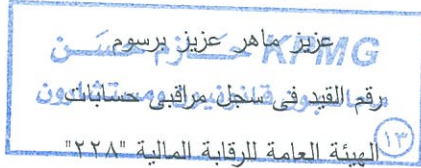
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



مراقب الحسابات



KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠

شركة ثروه كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
٢٤.٨٢٧.٧٧٥	٢٣.٤٥٧.٦٢٧	(١٠)	أصول ثابتة بالصافي
٢٧٥.٤٥٣	٢٦٠.١٥٠	(١١)	إستثمار عقارى
٣٩١.٠٠٥.٨٥٦	٨٢٣.٤٩٨.٨٥٦	(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة
١٠٠	١٠٠	(١٣)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣٩٢.٤٩٩.٨٠٠	-		مبالغ مدفوعة تحت حساب إستثمارات
٨١٧.٨٦٣.٩٨٤	٨٥٧.٢١٦.٧٣٣		إجمالي الأصول الغير متداولة
			<u>أصول متداولة</u>
١.٨١١.٨٥٥	١.٣٥٧.٥٨٠.٤٩٩	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥.٦٤٣.٢٥٣	٣.١٦٧.٢٦٢	(١٩)	جاري أطراف ذات علاقة مدين
-	١.٤٦٧.٨١٠.٥٧٧	(١٥)	إستثمارات في أذون خزائنة
١.٠٣.٥٧٣.٣٦٨	٣.٥٢٧.٩٤٠	(١٦)	نقدية وما في حكمها
١٢١.٠٢٨.٤٧٦	٢٨٩.٢٣٥.٣٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
٩٣٨.٨٩٢.٤٦٠	١١٤٦.٤٥٢.٠٦١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١١٥.٢١٧.٣٩١	١٩١.٥١٥.٨٤٠	(١٧-١)	رأس المال والمدفوع
٤٨.٣٩٣.٤٥٠	٥٣.٠٣٤.١٦٩	(١٧-٢)	احتياطي قانونى
٧٤٩.٠٤٩.٣٢٢	٧٥٠.٤٠٩.١٤٢	(١٧-٣)	احتياطي علاوة إصدار اسهم
١٧.٥١٦.٧٦٧	١٢٩.٣٣٧.٢٠٢		أرباح مرحلة
٩٣٠.١٧٦.٩٣٠	١١٣٤.٢٩٦.٣٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			<u>التزامات غير متداولة</u>
١١٤.٩٢١	١٠٧.٧٣٨		التزامات ضريبية مؤجلة
١١٤.٩٢١	١٠٧.٧٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>التزامات متداولة</u>
٢٦٣.٢٠٥	٧.٠٦٤.٢٢٢	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨.٣٣٧.٤٠٤	٤.٩٨٣.٧٤٨	(١٩)	جاري أطراف ذات علاقة دائن
٨.٦٠٠.٦٠٩	١٢.٠٤٧.٩٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٣٨.٨٩٢.٤٦٠	١١٤٦.٤٥٢.٠٦١		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء منتم للقوائم المالية ونقرأ معها.

التاريخ في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠

تقرير مراقب الحسابات 'مرفق'

محمد سعيد

(المدير المالي)

أيمن الصاوي

(رئيس القطاع المالي)

حازم موسى

(رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب)

شركة ثروه كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٩ ٩٤٩ ٥٥٣	٢٠٠ ٧٨٠ ٩٨٧		توزيعات ارباح من استثمارات في شركات تابعه
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٢٩٦ ٤٠٠	(٥)	إيراد خدمات لشركات تابعة
(٧ ١١٩ ٧٧٦)	(١٢ ٣٢٣ ٣٣٣)	(٦)	مصروفات ادارية وعمومية
	(١ ٣٥٩ ٨٢٠)		مصروفات منحه أسهم إثابه وتحفيز
(٢٢ ٧٤٥ ٣٢٣)	-		مصروفات طرح إكتتاب عام
(٦٠ ٧٤٨)	(٥٦٠ ٨٥٢)		مخصص مطالبات محتمله
٢١ ٤٩٨ ٣٧٢	١٧ ٩٠٤ ٠٠٦	(٧)	ايرادات أخرى
١٧ ٥٢٢ ٠٧٨	٢١٠ ٧٣٧ ٣٨٨		ناتج الأنشطة التشغيليه
٦٦ ٨٩٨	(٦٤٠ ٥٣٣)		فروق تقييم عملة
١٧ ٥٨٨ ٩٧٦	٢١٠ ٠٩٦ ٨٥٥		صافي ربح العام قبل الضريبيه
(١١٤ ٩٢١)	(٧ ٣٣٧ ٢٥٢)	(٨)	ضريبة الدخل
١٧ ٤٧٤ ٠٥٥	٢٠٢ ٧٥٩ ٦٠٣		صافي ربح العام بعد الضريبة
٠,٠٣	٠,٢٤	(٩)	نصيب السهم الأساسى فى أرباح العام

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

شركة ثروه كابيتال القايضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامله المستقلة عن السنة المالية المنتهيه

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧ ٤٧٤ .٥٥	٢٠٢ ٧٥٩ ٦٠٣	أرباح العام بعد الضرائب
<u>١٧ ٤٧٤ .٥٥</u>	<u>٢٠٢ ٧٥٩ ٦٠٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة اصدار	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
٢٣١ ٢٨٩ ٧٧٢	٢١ ٨٤٢ ٧١٢	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	٩٦ ٧٨٦ ٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٧٠٣ ٢١٣ ١٠٣	-	٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢	-	١٨ ٤٣٠ ٤٩١	زيادة رأس المال
(٢١ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٢١ ٨٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٧ ٤٧٤ ٠٥٥	١٧ ٤٧٤ ٠٥٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٩٣٠ ١٧٦ ٩٣٠	١٧ ٥١٦ ٧٦٧	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	١١٥ ٢١٧ ٣٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(٤ ٤٨٠ ٠٠٠)	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	١١٥ ٢١٧ ٣٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١ ٣٥٩ ٨٢٠	(٧١ ٨١٨ ٤٤٩)	١ ٣٥٩ ٨٢٠	-	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	أسهم إثابه وتخفيض
-	(٤ ٦٤٠ ٧١٩)	-	٤ ٦٤٠ ٧١٩	٧١ ٨١٨ ٤٤٩	زيادة رأس المال
٢٠٢ ٧٥٩ ٦٠٣	٢٠٢ ٧٥٩ ٦٠٣	-	-	-	الإحتياطي القانوني
١١٣٤ ٢٩٦ ٣٥٣	١٣٩ ٣٣٧ ٢٠٢	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	٥٣ ٠٣٤ ١٦٩	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة ثروة كاستال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٥٨٨ ٩٧٦	٢١٠ ٠٩٦ ٨٥٥	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
		أرباح العام قبل الضريبة
٢٥٧ ٣٨٣	٦٤٠ ٤٥٢	يتم تسويته بـ:
٦٠ ٧٤٨	٥٦٠ ٨٥٢	إهلاك أصول ثابتة واستثمار عقارى
(١٩ ٩٤٩ ٥٥٣)	(٢٠٠ ٧٨٠ ٩٨٧)	مخصص مطالبات محتملة
-	(١٧ ٩٠٤ ٠٠٦)	توزيعات ارباح من استثمارات
(٢ ٠٤٢ ٤٤٦)	(٧ ٣٨٦ ٨٣٤)	عائد اذون خزانة
(١٢ ٨٢٤ ٨٨٦)	(٣ ٣٥٣ ٦٥٦)	<u>التغير في:</u>
(١٩٨ ٥٤٥)	(١٣٢ ٩٤٦ ٦٩٤)	جاري اطراف ذات علاقة دائن
٥٩٦ ٩١٠	١٢ ٤٧٥ ٩٩١	مدينون وارصدة مدينة اخري
(١ ١٤٠ ٠٤١)	(١ ١٠٤ ٢٧١)	جاري اطراف ذات علاقة مدين
(١٥ ٦٠٩ ٠٠٨)	(١٣٢ ٣١٥ ٤٦٤)	دائنون وارصدة دائنة اخري
(١٩٣ ٧٣٣ ٩٩٠)	(٤٣٢ ٤٩٣ ٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	(١٢٨ ٨٧٧ ٥٧١)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢ ٥٥٣ ٧٩٦)	-	إستثمارات في شركات تابعة
١٩ ٩٤٩ ٥٥٣	٢٠٠ ٧٨٠ ٩٨٧	استثمارات في اذون خزانة
(٣٩٢ ٤٩٩ ٨٠٠)	٣٩٢ ٤٩٩ ٨٠٠	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٦٨ ٨٣٨ ٠٣٣)	٣١ ٩١٠ ٢١٦	مقبوضات من توزيعات أرباح
		مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات
(٢١ ٨٠٠ ٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٨ ٤٣٠ ٤٩١	-	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢	١ ٣٥٩ ٨٢٠	توزيعات الأرباح المدفوعة
٦٨١ ٤١٣ ١٠٣	١ ٣٥٩ ٨٢٠	مدفوعات لزيادة رأس المال
٩٦ ٩٦٦ ٠٦٢	(١٠٠ ٠٤٥ ٤٣٨)	احتياطي علاوة اصدار اسهم
٦ ٦٠٧ ٣٠٦	١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	٣ ٥٢٧ ٩٤٠	التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
		النقدية وما في حكمها في أول العام
		النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١) نبذة 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.
- ويمثل 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 ٢٧ فبراير 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.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- 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 بصورة 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٢٩٦ ٤٠٠
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٢٩٦ ٤٠٠

إيرادات خدمات لشركات تابعة

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(٦) مصروفات إدارية وعمومية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧١٥ ٣٢٢	١ ٢٣٩ ١٠٦	أتعاب مهنية
٢ ٤٥٨ ٩٦٤	٣ ٣١٨ ٩٣٩	أجور ومرتبات
٢ ٠٨٠ ٧٦٤	٢ ٦٠٧ ٥٧٥	اتعاب استشارات
٢٥٧ ٣٨٣	٦٤٠ ٤٥٢	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
-	١ ٤٠٣ ٧١٩	مصروف إيجارات
٧ ٥٨٩	٢٦ ٢٥٩	مصروفات بنكية
١ ٥٩٩ ٧٥٤	٣ ٠٨٧ ٢٨٣	مصروفات أخرى
<u>٧ ١١٩ ٧٧٦</u>	<u>١٢ ٣٢٣ ٣٣٣</u>	

(٧) إيرادات أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩ ٩٢٧ ٧١٠	٦٩١ ٤٩٥	عوائد ودائع لدى البنوك
١ ٤٣٩ ١٧٨	١٧ ٠٦٦ ٣٨٤	عوائد أذون الخزانة
١٣١ ٤٨٤	١٤٦ ١٢٧	فوائد حسابات جارية
<u>٢١ ٤٩٨ ٣٧٢</u>	<u>١٧ ٩٠٤ ٠٠٦</u>	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(٨) ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٤ ٩٢١	٥ ٢٧٥ ٠٦٨
-	٢ ٠٦٢ ١٨٤
١١٤ ٩٢١	٧ ٣٣٧ ٢٥٢

الضريبة المحملة على قائمة الدخل

ضرائب الدخل الحالية

ضرائب أذون خزانة

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٥٨٨ ٩٧٦	٢١٠ ٠٩٦ ٨٥٥
٢٢,٥%	٢٢,٥%
٣ ٩٥٧ ٥٢٠	٤٧ ٢٧١ ٧٩٢
٣ ٨٤٢ ٥٩٩	٣٩ ٩٣٤ ٥٤٠
١١٤ ٩٢١	٧ ٣٣٧ ٢٥٢
٠,٦٥%	٣,٤٩%

الربح (الخسارة) المحاسبي بقائمة الدخل

سعر الضريبة

ضريبة الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي

أثر التسويات الضريبية

ضريبة الدخل

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 العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧ ٤٧٤ ٠٥٥	٢٠٢ ٧٥٩ ٦٠٣
٦٣٠ ٤٦٥ ٤٨٦	٨٣٧ ٩٠٣ ٣٧٢
٠,٠٣	٠,٢٤

صافي أرباح العام بعد الضرائب

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم في الأرباح

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>(١٠) أصول ثابتة</u>				
<u>أرضى</u>	<u>مبانى</u>	<u>اثاث وتجهيزات</u>	<u>الإجمالى</u>	
<u>حئنه مصرية</u>	<u>حئنه مصرية</u>	<u>حئنه مصرية</u>	<u>حئنه مصرية</u>	
<u>التكفة</u>				
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	-	٣١ ٩٥٠ ٢٩٥	فى ١ يناير ٢٠١٨
-	-	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	إضافات خلال العام
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	١ يناير ٢٠١٩
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>مجمع الإهلاك</u>				
-	١٧٩ ٢٣٦	-	١٧٩ ٢٣٦	فى ١ يناير ٢٠١٨
-	١١٤ ٣٩٠	١٢٧ ٦٩٠	٢٤٢ ٠٨٠	إهلاك العام
-	٢٩٣ ٦٢٦	١٢٧ ٦٩٠	٤٢١ ٣١٦	فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٢٩٣ ٦٢٦	١٢٧ ٦٩٠	٤٢١ ٣١٦	فى ١ يناير ٢٠١٩
-	١١٤ ٣٩٠	٥١٠ ٧٥٩	٦٢٥ ١٤٩	إهلاك العام
-	٤٠٨ ٠١٥	٦٣٨ ٤٤٩	١ ٠٤٦ ٤٦٤	فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>صافى القئمة الدفترية</u>				
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٩٩٤ ١٦٩	٢ ٤٢٦ ١٠٦	٣٤ ٠٨٢ ٧٧٥	فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٨٧٩ ٧٨٠	١ ٩١٥ ٣٤٧	٣٣ ٤٥٧ ٦٢٧	فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١١) استثمار عقارى

الإجمالي	مباني	التكلفة
جنبه مصري	جنبه مصري	
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ١ يناير ٢٠١٨
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		<u>مجمع الإهلاك</u>
١٥٣.٣	١٥٣.٣	في ١ يناير ٢٠١٨
١٥٣.٣	١٥٣.٣	إهلاك العام
٣٠٦.٦	٣٠٦.٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٠٦.٦	٣٠٦.٦	في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٣.٣	١٥٣.٣	إهلاك العام
٤٥٩.٩	٤٥٩.٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٧٥.٤٥٣	٢٧٥.٤٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦٠.١٥٠	٢٦٠.١٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٢) استثمارات في شركات تابعة

<u>نسبة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>	<u>الشركة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>ح.م.م</u>	
<u>ح.م.م</u>	<u>ح.م.م</u>		
٩٩,٩٩٩%	٤٦٣ ٥٠٤ ٩٦٩	١٠٣ ٥٠٤ ٩٦٩	كونتكت لتقسيط السيارات - ش.م.م
٩٩,٩٩٨%	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	المصرية الدولية للتجارة والاستثمار - ش.ذ.م.م
٩٩,٩٦%	٤ ٩٩٨ ٠٠٠	٤ ٩٩٨ ٠٠٠	ثروة لإدارة الاستثمارات - ش.م.م
٩٩,٩٩٦%	٥ ٢٤٩ ٨٠٠	٥ ٢٤٩ ٨٠٠	شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب - ش.م.م
١٠٠%	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠	شركة كونتكت للتأجير التمويلي - ش.م.م
٥٠,٩٩٧%	١ ٥٢٩ ٩٠٠	١ ٥٢٩ ٩٠٠	شركة سوي لتطوير نظم السداد - ش.م.م
١٠٠%	١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	شركة كونتكت للاستشارات المتخصصة - ش.ذ.م.م
٨٤,٩٨٠%	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠	شركة ثروة للتأمين
٧٩,٩٩٠%	٧٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٣٩ ٩٩٥ ٠٠٠	شركة ثروة للتأمينات الحياة
٧٤,٩٩٧%	٤١ ٢٤٨ ٠٠٠	١٨ ٧٤٨ ٠٠٠	شركة كونتكت للتخصيم - ش.م.م
٩٩,٩٩٨%	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	-	شركة ثروة للتصكيك
	<u>٨٢٣ ٤٩٨ ٨٥٦</u>	<u>٣٩١ ٠٠٥ ٨٥٦</u>	

(١٣) استثمارات في شركات شقيقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>		
<u>ح.م.م</u>	<u>ح.م.م</u>		
١٠٠	١٠٠	٤٨,٩٩٩%	شركة بافاربان - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م
<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>		

وهذه النسبة نتيجة لمساهمة شركة كونتكت لتقسيط السيارات التابعة بنسبة ٤٨.٩٩٩% في شركة بافاربان كونتكت لتجارة السيارات

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٤) مدینون وارصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٥ ١٦٥	٣ ٩٢٦ ٦٧٤	مدفوعات لشراء استثمارات
٢٣ ٨٣٣	٣٨٧ ٩٢١	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٥١ ٩٠٢	٨ ٥٤٢	إيرادات ودائع مستحقة
١ ٢٤٠ ٩٥٥	١ ٤٢٧ ٩٧١	ارصدة مدينة أخرى
-	١٣٠ ٠٠٧ ٤٤١	توزيعات أرباح مستحقة
<u>١ ٨١١ ٨٥٥</u>	<u>١٣٥ ٧٥٨ ٥٤٩</u>	

(١٥) أذون خزانة (بالصافي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٥٥ ٦٥٠ ٠٠٠	أذون خزانة
-	(٨ ٨٦٨ ٤٢٣)	<u>بخصم</u>
<u>-</u>	<u>١٤٦ ٧٨١ ٥٧٧</u>	عوائد لم تستحق من أذون خزانة

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٦) النقدية وما في حكمها

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١ ٨١٨ ٦٢٦	١١ ٦١٠ ٠٩٨
١ ٧٠٩ ٣١٤	٩١ ٩٦٣ ٢٧٠
<u>٣ ٥٢٧ ٩٤٠</u>	<u>١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨</u>

بنوك - حسابات جارية

ودائع لأجل

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 ٩٦٨ ٣٧٨ سهم بقيمة 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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ليعض 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 زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع بقرار من مجلس إداره الشركة المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ بزياده رأس مال الشركة عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمة الاسمية ١.٦ جنيه مصري بقيمة اجمالية ٤٨٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله ، وتخصيص كامل الأسهم المصدره وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاتابه و التحفيز المعتمد من الهيئه العامه للرقابه الماليه بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٣٩١ ٦٩٧ ١١٩ جنيه مصري.

- بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٩ تم زياده راس مال الشركة المصدر و المدفوع بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩ و المعتمد من الجمعيه العموميه للشركه بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٩ عن طريق توزيع اسهم مجانيه على المساهمين كل بحسب نسبه مساهمته وبواقع ثلاثه اسهم لكل خمسه اسهم على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله بالقيمه الاسميه ١.٦ جنيه مصري بقيمة اجماليه ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ٩٧٤ ٩٦٦ ١ سهم.

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة	النسبة
		جنيه مصري	
شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج	٧٢٤ ٦٠١ ٩٨٦	١١٥ ٩٣٦ ٣١٧	٦٠,٥٣%
أوراسكوم للإستثمار القابضة	٣٤٥ ٧٨٢ ١٩٧	٥٥ ٣٢٥ ١٥٢	٢٨,٨٨%
مساهمين آخرين	٨١ ٧٨٩ ٧٢٩	١٣ ٠٨٦ ٣٥٧	٦,٨٤%
أسهم الإثابة 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 ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦٩ ٠٣٤ ٥٣ جنيه مصري مقابل ٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ووفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥% من صافي ربح شركة إلى الإحتياطي القانوني ويجوز وقف هذا التجنيب عندما يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ٥٠% من رأس المال المصدر بناء على قرار الجمعية العامة العادية.

١٧-٣ إحتياطي علاوة إصدار أسهم

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان	
-	رصيد إحتياطي 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 إحتياطي 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 إحتياطي 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 إحتياطي 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
٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢ جنيه مصرى	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١٨) دائنون وارصدة دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
١ ٨٧١ ٢١٠	١ ٦٨ ١٩٣	مصرفات مستحقة
٤ ٦٣٢ ١٦٠	٣٤ ٢٦٤	جاري مصلحة الضرائب
٥٦٠ ٨٥٢	٦٠ ٧٤٨	مخصص مطالبات محتملة
<u>٧ ٠٦٤ ٢٢٢</u>	<u>٢ ٦٣ ٢٠٥</u>	

(١٩) الاطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>جاري أطراف ذات علاقة – مدين</u>
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٢ ٩٦٧ ٤٤٩	٢ ٨٤٨ ٧٧٢	جاري شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
-	٥٩ ٨٧٦	جاري شركة ثروة لإدارة الاستثمارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)
١٣٥ ٧٥٠	٧ ٦١٨ ٦٠٦	جاري شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)
٦٤ ٠٦٣	٦٤ ٠٦٣	جاري شركة تمويل القابضة (الشركة الأم)
-	٢ ٣٩٥ ٩٩٨	جاري شركة ثروة للتأمين (شركة تابعة بنسبة ٨٤,٩٨٠%)
-	٢ ٦٥٥ ٩٣٨	جاري شركة ثروة للتأمينات الحياة (شركة تابعة بنسبة ٧٩,٩٩٠%)
<u>٣ ١٦٧ ٢٦٢</u>	<u>١٥ ٦٤٣ ٢٥٣</u>	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>جاري أطراف ذات علاقة – دائن</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
جاري شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)	١ ١٥٥ ٤٦٣	٤ ٢٢١ ٠٨٩
جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٩٩%)	٣ ٨٢٨ ٢٨٥	٤ ١١٦ ٣١٥
	<u>٤ ٩٨٣ ٧٤٨</u>	<u>٨ ٣٣٧ ٤٠٤</u>

<u>أرصدة قائمة الدخل</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)		
توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	-	(١٩ ٩٤٩ ٢٤٠)
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	(١٩٦ ٥٠٧ ٤١١)	-
شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م		
توزيعات من استثمارات في شركات شقيقه	(٢٨٦)	(٣١٣)
شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)		
إيراد خدمات لشركات تابعة	(٦ ٢٩٦ ٤٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)

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 المأمورية.

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 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 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 اسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر. ويحدد قرار الجمعية العامة غير العادية شروط استحقاق الأسهم المقررة وفقا للنظام بما في ذلك الشروط المتعلقة بمدة الوظيفة والدرجة والكفاءة وغير ذلك من الشروط.

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

* أمناء الحفظ المرخص لهم .

* إحدى الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية .

* اتحاد العاملين المساهمين.

٢٢-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. - يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. 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 اداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والاجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، ومراجعة مدى كفاية السياسات والاجراءات المتبعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

٢٢-١ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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.

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 الإستثمارات 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 المجموع 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 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.

٢٤-٢ 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 بأى إيراد فى 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) 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 الإعتراف بمصروف الإيجار في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

مصروف الفوائد

يتم الإعتراف بالفوائد المدينة على القروض في قائمة الدخل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٢٤ مزايا العاملين

- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

- مزايا الاشتراك المحدد

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم 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 الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع

٥-٢٤ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا 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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار 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 إلا عند استيفاء شروط معينه.

٦-٢٤ الأصول الثابتة والإهلاكات

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (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 مخصوماً منها قيمته التخريدية
 - وفقاً (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 المقدر:
- مياني ٢٠ سنة

٧-٢٤ الإستثمار العقاري

أ- الإعراف 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 المقدر:

السنوات

٢٠

الأصل

وحدات مؤجرة

٨-٢٤ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الارباح 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 بعبارة.

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

٩-٢٤ الاستثمارات 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 الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة/العام.

١١-٢٤ توزيعات الأرباح

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

٢٤-١٢ الأرصود 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، واصل مالي متاحة للبيع.

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

(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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تملك 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، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد 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 الارباح او الخسائر:

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

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

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٣-٢٤ الإضمحلال

١٣-٢٣ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وأن 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 الفعالة 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 لاحقاً 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 الأرباح أو الخسائر.

ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب 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 مبيعة كماتاحة للبيع في ايه 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 اداة حقوق ملكية مبوب كماتاح 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 الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. - لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال 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.

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 قدراً 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 الأسهم 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 للنقد جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. - هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٢٥- أحداث هامة

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام 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
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار 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 المحفوظ 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد	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	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر	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.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
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 بدلاً 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 أن 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.
معيار المحاسبة المصري	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:	تقوم الإدارة في الوقت	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	- 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) "جميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	- الحالي - بتقييم - الأثر - المحتمل - على - القوائم - المالية عند - تطبيق - التعديل - بالمعيار	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 .