

شركة كونتكت المالية القابضة

( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر

المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

---

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٥-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

#### المقدمة

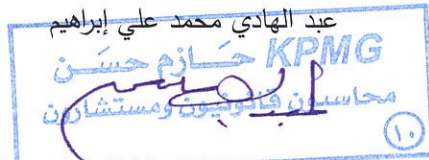
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة كونتكت المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات -بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية -وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة -عن المركز المالي الغير مجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٨ مايو ٢٠٢٣

شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
حنية مصري	حنية مصري	رقم	
٧ ٦٦٠ ٤٣٦	٣٢٨ ٧٣٩ ٦١٥	(١١)	الأصول
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢	(١٢)	نقدية وأرصده لدى البنوك
١٧١ ٣٩٥ ٩٦١	١٧١ ٣٩٥ ٩٦١	(١٣)	إستثمارات مالية
٩٩٩ ٨١٥ ١٨٦	١ ٠٨٠ ١٨٩ ٠٣٠	(١٤)	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٩٦ ٦٧٤ ١٨٨	١٠٧ ١٧٧ ٠٥٩	(١٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٤٤٢ ٥٩٣ ٣٧٠	٤٣ ٨٨٥ ٣٥٢	(١٦)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢١٤ ٢٤٠	٢١٠ ٤١٤	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة اخري
٧٣ ٦٢٨ ٥٩١	٢٥ ٩٨٦ ٠٣١	(١٨)	إستثمار عقارى
١٦٣ ١٧٠ ٠٧٦	١٦٧ ٥٢٦ ١٠٨		أصول حق إنتفاع
٣٢ ٤٥٧ ٧٦٨	٣٢ ٣٧٤ ٤٤٧	(١٩)	أصول مؤجره لشركات تابعه
١ ٩٩٧ ٠٩٢ ٠٤٨	١ ٩٦٦ ٩٦٦ ٢٤٩		أصول ثابتة
			إجمالي الأصول
			التزامات
٣١٦ ٥٤٢ ٢١٥	٢٤١ ٥٢٢ ٤٦٨	(١٥)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٢ ٨١٨ ٨١٨	٣٠٩ ٧٩٣ ٥٢٧	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
٩ ٥٣٣ ١٤٣	٢٧ ١٦٤ ٤٤٢		ضريبة الدخل المستحقة
٢٤٤ ٦٨٣ ٧١١	٢٠٠ ٨٥٥ ٤٩٨	(٢١)	التزامات عقود تأجير
١٤٦ ٨٤٢	١٤٣ ٠٥١	(٩)	التزامات ضريبية مؤجله
٥٧٣ ٧٢٤ ٧٢٩	٧٧٩ ٤٧٨ ٩٨٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	(٢٢)	رأس المال المدفوع
٩٠٤ ١٢٧ ٣٧٧	٩٢١ ٤٦٨ ٣٧٨	(٢٣)	إحتياطيات
٣٢٧ ٧٢٤ ١٠٢	٧٤ ٥٠٣ ٠٤٥		أرباح مرحلة
١ ٤٢٣ ٣٦٧ ٣١٩	١ ١٨٧ ٤٨٧ ٢٦٣		اجمالي حقوق الملكية
١ ٩٩٧ ٠٩٢ ٠٤٨	١ ٩٦٦ ٩٦٦ ٢٤٩		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم الماليه المستقلة وتقرأ معها.

القاهره فى : ٢٨ مايو ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود مرفق

سعيد زعتر

(رئيس تنفيذى)

*Sauter*

أيمن الصاوى

(رئيس القطاع المالى)

*Amr*

محمد سعيد

(المدير المالى)

*M. Said*

شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
جنبه مصرى	جنبه مصرى	رقم
٢٠٩	-	توزيعات ارباح من استثمارات فى شركات تابعه
-	٨٥ ٤٦٥ ٠٠٠	(٧) إيرادات خدمات ترويج
٢ ٠٩٥ ١٢٧	٦ ٦٦٠ ٦٧٢	إيراد خدمات لشركات تابعة
٥ ٤١١ ٤٠٧	٤ ٩٩٧ ٩٦٩	(٨) إيرادات أخرى
( ٩ ٠٨٣ ٨١٦)	( ٥ ٥١٨ ٤٤٩)	(٦) مصروفات ادارية وعمومية
( ٥ ٦٨٩ ٥١٣)	( ٥ ٠٨٦ ٨٧٣)	مصروفات تمويلية ( التزامات عقود تأجير )
-	(٦ ٠٧٧ ٥٠٠)	تكاليف خدمات ترويج
( ٢٠ ٤٣٢)	( ٢٤٣ ٠٢٤)	مصروف المساهمة التكافلية
( ٥ ٣٥٨)	( ٤٣٤ ٠٤٢)	مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
( ٧ ٢٩٢ ٣٧٦)	٧٩ ٧٦٣ ٧٥٣	ناتج الأنشطة التشغيلية
٦٢٧ ٤٧٦	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
( ٦ ٦٦٤ ٩٠٠)	٧٩ ٧٦٣ ٧٥٣	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
( ١ ٠٧٢ ٢٢١)	(١٨ ٣٠٦ ٩٦١)	(٩) ضريبة الدخل
( ٧ ٧٣٧ ١٢١)	٦١ ٤٥٦ ٧٩٢	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(٠,٠١)	٠,٠٥	(١٠) نصيب السهم الأساسى فى أرباح (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم الماليه المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
( ٧ ٧٣٧ ١٢١ )	٦١ ٤٥٦ ٧٩٢	أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
		بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقا الى الأرباح و الخسائر
( ٨ ٧٧٢ ٥١٨ )	٨٥ ٩٦٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
١ ٩٩١ ٢٩٧	-	ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي لا يتم إعادة تبويبها لاحقا الى الأرباح و الخسائر
<u>( ٦ ٧٨١ ٢٢١ )</u>	<u>٨٥ ٩٦٢</u>	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
<u>( ١٤ ٥١٨ ٣٤٢ )</u>	<u>٦١ ٥٤٢ ٧٥٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم الماليه المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الأجمالي	أرباح مرحلة (خسائر) أرباح	إحتياطيات			رأس المال المدفوع	
		إحتياطي القيمة العادلة (بالصافي)	إحتياطي علاوة اصدار اسهم	إحتياطي قانوني		
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
١ ٣٣٧ ٧٥٦ ٢١٠	٢٨٦ ٠٢٣ ٧٧٢	-	٧٩٠ ٤٧٩ ٦١٥	٦٩ ٧٣٦ ٩٨٣	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٩ ٩٣٢ ٢٧٩	-	-	٩ ٩٣٢ ٢٧٩	-	-	إحتياطي علاوة اصدار اسهم
-	( ١٤ ١٥٤ ٧٤١)	-	-	١٤ ١٥٤ ٧٤١	-	الإحتياطي القانوني
( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)	( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
( ٧ ٧٣٧ ١٢١)	( ٧ ٧٣٧ ١٢١)	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
( ٦ ٧٨١ ٢٢١)	-	( ٦ ٧٨١ ٢٢١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>١ ٠٦١ ٤٠٨ ٥٤٠</u>	<u>( ٧ ٦٢٩ ٦٩٧)</u>	<u>( ٦ ٧٨١ ٢٢١)</u>	<u>٨٠٠ ٤١١ ٨٩٤</u>	<u>٨٣ ٨٩١ ٧٢٤</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١ ٤٢٣ ٣٦٧ ٣١٩	٣٢٧ ٧٢٤ ١٠٢	-	٨٢٠ ٢٣٥ ٦٥٢	٨٣ ٨٩١ ٧٢٥	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	( ١١ ٨٦٦ ١٩٥)	-	-	١١ ٨٦٦ ١٩٥	-	الإحتياطي القانوني
٥ ٣٨٨ ٨٤٤	-	-	٥ ٣٨٨ ٨٤٤	-	-	إحتياطي علاوة اصدار اسهم
( ٣٠٢ ٨١١ ٦٥٤)	( ٣٠٢ ٨١١ ٦٥٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٦١ ٤٥٦ ٧٩٢	٦١ ٤٥٦ ٧٩٢	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٨٥ ٩٦٢	-	٨٥ ٩٦٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>١ ١٨٧ ٤٨٧ ٢٦٣</u>	<u>٧٤ ٥٠٣ ٠٤٥</u>	<u>٨٥ ٩٦٢</u>	<u>٨٢٥ ٦٢٤ ٤٩٦</u>	<u>٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
( ٦ ٦٦٤ ٩٠٠ )	٧٩ ٧٦٣ ٧٥٣		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			أرباح ( خسائر ) الفترة قبل الضريبة
			<b>يتم تسويته بـ:</b>
٨٧ ١٤٧	٨٧ ١٤٧		إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
٥ ٩٧٢ ٦٨٣	٢ ٧٦٥ ٨٠٠	(١٨)	إهلاك أصول حق انتفاع
( ٢٠٩ )	-		توزيعات أرباح من استثمارات فى شركات تابعة
٥ ٣٥٨	٤٣٤ ٠٤٢		مخصص خسائر أثمانية متوقعة
-	٥ ٠٨٦ ٨٧٣	(٢١)	مصروفات فوائد التزامات عقود تأجير
-	( ٣ ٣٩٧ ٢٦٧ )		عائد استثمارات مالية
( ٥٩٩ ٩٢١ )	٨٤ ٧٤٠ ٣٤٨		
			<b>التغير فى :</b>
( ٣٧ ٢٦٠ ٥٩٤ )	( ٧٥ ٠١٩ ٧٤٧ )	(١٥)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٢٨٤ ٩٥٧ ٣٨٤	٣٢٣ ٧٢٣ ٠١٨	(١٦)	مدنيون وارصدة مدينة اخرى
( ١١ ٧٩٤ ٦٣٨ )	( ١٠ ٥٠٢ ٨٧١ )	(١٥)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٧٨ ٨٨٦ ٢٢٨	٥ ٥٨١ ٢١٨	(٢٠)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
-	( ٤ ٣٥٦ ٠٣٣ )		أصول مؤجرة لشركات تابعة
٥١٤ ١٨٨ ٤٥٩	٣٢٤ ١٦٥ ٩٣٣		<b>صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
( ٤٥٠ ٢١٩ ٥٢٧ )	( ٥٩٤ ٤٢١ ٤٦٨ )	(١٢)	مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية
٢٩٠ ٠٦٢ ٣٦١	٥٩٧ ٨١٨ ٧٣٥	(١٢)	مقبوضات من بيع استثمارات مالية
( ٢ ٤٣١ ٠٢٥ )	( ٤ ٠٣٨ ٣٢٥ )	(٢١)	مدفوعات التزامات عن عقود تأجير تمويلي
( ٢٤ ٩٩٥ ٠٠٠ )	-	(١٤)	مدفوعات لاقتناء استثمارات فى شركات تابعة
٢٠٩	-		مقبوضات من توزيعات أرباح فى شركات تابعة
( ٥٠ ٨٧٤ ٨٦١ )	-	(١٣)	مدفوعات لاقتناء إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
( ٢٣٨ ٤٥٧ ٨٤٣ )	( ٦٤١ ٠٥٨ )		<b>صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة الإستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧ )	( ٢ ٠١١ ٦٥٤ )		توزيعات الأرباح المدفوعة
( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧ )	( ٢ ٠١١ ٦٥٤ )		<b>صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة التمويل</b>
٣ ٩٦٩ ٠٠٩	٣٢١ ٥١٣ ٢٢١		التغير فى نقدية و أرصدة لدى البنوك خلال الفترة
٢ ٥٨٣ ٩٣١	٧ ٦٧٠ ٧٩٢		نقدية و أرصدة لدى البنوك فى أول الفترة
٦ ٥٥٢ ٩٤٠	٣٢٩ ١٨٤ ٠١٣	(١١)	نقدية و أرصدة لدى البنوك فى آخر الفترة
			<b>وتتمثل فى:</b>
٦ ٥٥٢ ٩٤٠	٣٢٩ ١٨٤ ٠١٣		بنوك - حسابات جارية
٦ ٥٥٢ ٩٤٠	٣٢٩ ١٨٤ ٠١٣		

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



## كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

### (١) نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - شركة ثروة كابيتال للاستشارات (سابقاً) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨، وقد تم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٣٧٩٣٣ - (الجيزة) - بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩.
- تم تعديل السجل التجارى بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ تحت رقم ٧٨٣١٧ - القاهرة.
- ويتمثل غرض الشركة في التجارة العامة وتقديم الاستشارات المالية والاقتصادية ودراسات الجدوى والاستشارات الفنية والتأمينية اللازمة للمشروعات الجديدة والقائمة وإدارة كافة المشروعات (فيما عدا الإدارة الفندقية) وإعداد وتجهيز ونشر وتسويق الدراسات الفنية المتخصصة فى المجالات الاقتصادية وكذا الأعمال الفنية والإبداعية باستخدام الوسائط المطبوعة والالكترونية (فيما عدا التسويق والترويج لمجالات الاستثمار).
- تم تغيير اسم الشركة بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ ليصبح " ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية " وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى للشركة تحت رقم ٧٨٣١٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ وكذلك تغيير الشكل القانوني للشركة من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.
- تم تغيير اسم الشركة بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١ ليصبح " كونتكت المالية القابضة " وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى للشركة تحت رقم ٧٨٣١٧ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة في ٧ شارع شامبليون - القاهرة.

### (٢) أسس الإعداد

#### الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.  
تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة فى تاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣.

### (٣) عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنية المصري.

### (٤) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.  
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

### الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

### التغير في السياسات المحاسبية

وفقا للقرار رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ الصادر من رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ بشأن تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ملحق (ج) المرافق لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الخاص بأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث انه بسبب تباطؤ معظم اقتصاديات دول العالم والذي ادي الي ارتفاع أسعار جميع السلع الأساسية واضطراب سلاسل الامداد وارتفاع تكاليف الشحن وقيام البنوك المركزية بزيادة أسعار الفائدة عالميا وتكاليف الإنتاج بالإضافة الي الحرب الناشئة بين روسيا وأوكرانيا وتلك العوامل أدت الي انخفاض التدفق الأجنبي مما ادي الي ارتفاع الأسعار بصفة عامة خلال عام ٢٠٢٢ مما ادي الي انخفاض الجنية المصري مقابل الدولار مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها التزامات بالعملات الأجنبية بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف الحالي وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير علي نتائج اعمال الشركات بقائمة الأرباح والخسائر .

ذلك كله ادي الي الحاجة الي اصدار الملحق (ج) المرافق لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الخاص بأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الاثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تارثت قوائمها المالية سلبا بتحريك سعر الصرف هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليا، فيما عدا المدي الزمني لسريان هذا الملحق.

١- حيث يتيح الملحق الجديد معالجة محاسبية للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحريك سعر الصرف، باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير، ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة الي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة.

٢- كما تسمح التعديلات الجديدة بالمعالجة المحاسبية الأخرى للمنشأة بالاعتراف بصافي فروق العملة المدينة والدائنة المحققة خلال الفترة بالإضافة الي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

القائمة وإن كانت غير مرتبطة بأصل بعينة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وعلي المنشأة ان تفصح بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الاخر عن مبلغ فروق العملة ضمن بنود الدخل الشامل خلال الفترة قبل تأثير ضريبة الدخل وما تم ترحيله الي الأرباح والخسائر المرحلة نهاية الفترة وان تفصح في قائمة الدخل او في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة على النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح وان تفصح على مبلغ فروق ترجمة العملات الأجنبية التي تمت اضافتها الي تكلفة الاصول.

- وقد اختارت المنشأة تطبيق ذلك القرار بالاعتراف بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة ارصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ضمن بنود الدخل الشامل بالإضافة الي الاعتراف ضمن تكلفة الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد والغير مسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية بالإضافة الي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة.

## ٥- قياس القيم العادلة

### نماذج التقييم

تقيس الشركة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة ، والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات. -المستوى ١: المدخلات التي هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة.

-المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) تتضمن هذه الفئة أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة ؛ الأسعار المدرجة للأدوات المماثلة أو المماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة ؛ أو أساليب التقييم الأخرى التي يمكن فيها ملاحظة جميع المدخلات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.

-المستوى ٣: المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها (والتي تقلل الشركة استخدامها قدر الإمكان). تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنية التقييم الخاصة بها على مدخلات لا يمكن ملاحظتها ويكون للمدخلات غير القابلة للرصد تأثير كبير على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات هامة غير قابلة للرصد لتعكس الفروق بين الأدوات.

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

الهدف من أساليب التقييم هو الوصول إلى قياس القيمة العادلة الذي يعكس السعر الذي سيتم استلامه لبيع الأصل في تاريخ القياس.

إن توافر أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ومدخلات النموذج يقلل من الحاجة إلى حكم الإدارة وتقديرها ويقلل أيضًا من عدم اليقين المرتبط بتحديد القيم العادلة. يختلف توافر أسعار السوق والمدخلات التي يمكن ملاحظتها اعتمادًا على المنتجات والأسواق وهو عرضة للتغيرات بناءً على أحداث معينة وظروف عامة في الأسواق المالية.

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

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

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

## (٦) مصروفات إدارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٨ ٠٥٩	٢٦٧ ٤٣٧	أتعاب مهنية
٣٣٨ ٧١٠	٢٨٩ ٠٦١	أجور ومرتببات
١ ٥٨٣ ٢٧٣	٩٧٧ ٤٨١	اتعاب استشارات
٨٧ ١٤٧	٨٧ ١٤٧	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
١٢ ٦٢٥	٢٢ ٧٨٧	مصروفات بنكية
٤١٦ ١٠٠	٤١٢ ٦٨٠	مصروفات إعلانات
٣٢٥ ٢٢٠	٦٩٦ ٠٥٦	مصروفات أخرى
٥ ٩٧٢ ٦٨٢	٢ ٧٦٥ ٨٠٠	إهلاك أصول حق انتفاع
<b>٩ ٠٨٣ ٨١٦</b>	<b>٥ ٥١٨ ٤٤٩</b>	

## (٧) إيرادات خدمات ترويج

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيراد ترتيب التوريد
-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إيراد ضمان تغطية أكتتاب
-	٢٥ ٤٦٥ ٠٠٠	
-	٨٥ ٤٦٥ ٠٠٠	

## (٨) إيرادات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد ودائع لدي البنوك
٦ ٩٦٤	-	عوائد أذون الخزانة
٥ ٣٦٥ ٨٥٥	٣ ٣٩٧ ٢٦٧	فوائد حسابات جارية
٣٨ ٥٨٨	١ ٦٠٠ ٧٠٢	
٥ ٤١١ ٤٠٧	٤ ٩٩٧ ٩٦٩	

## (٩) ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
( ٩٥٠)	( ٣ ٧٩١)	الضريبة المؤجلة
-	١٧ ٦٣١ ٢٩٩	ضرائب الدخل الحالية
١ ٠٧٣ ١٧١	٦٧٩ ٤٥٣	ضرائب أذون خزانه
١ ٠٧٢ ٢٢١	١٨ ٣٠٦ ٩٦١	

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	أصول ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق ترجمة عملات أجنبية
١ ٩٩١ ٢٩٧	-	
١ ٩٩١ ٢٩٧	-	

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة (الاهلاك)
١٤٦ ٨٤٢	١٤٣ ٠٥١	
١٤٦ ٨٤٢	١٤٣ ٠٥١	

## (١٠) نصيب السهم الاساسي المرجح في الارباح (الخسائر)

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٧ ٧٣٧ ١٢١)	٦١ ٤٥٦ ٧٩٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١ ١٨٤ ١٦١ ٢٢٩	١ ١٨٨ ٠٢٥ ٨٦٥	نصيب السهم الاساسي المرجح في ارباح (خسائر) الفترة
(٠,٠١)	٠,٠٥	

## (١١) نقدية وأرصده لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	بنوك - حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
٧ ٦٧٠ ٧٩٢	٣٢٩ ١٨٤ ٠١٣	
(١٠ ٣٥٦)	(٤٤٤ ٣٩٨)	
٧ ٦٦٠ ٤٣٦	٣٢٨ ٧٣٩ ٦١٥	

## (١٢) إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢ (حقوق ملكية) الأخر
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أيه أي فينشر *
٦ ٣٣٦ ٢٣٢	٦ ٣٣٦ ٢٣٢	ساكنين
٣ ١٤٦ ٠٠٠	٣ ١٤٦ ٠٠٠	
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢	

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

## (١٣) إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	%٤٨,٩٩
٤ ٩٩٩ ٠٠٠	٤ ٩٩٩ ٠٠٠	%٤٩,٩٩
٦٣ ٨٥٧ ٦٩١	٦٣ ٨٥٧ ٦٩١	%٤٠
١٠٢ ٥٣٩ ١٧٠	١٠٢ ٥٣٩ ١٧٠	%٤٣
١٧١ ٣٩٥ ٩٦١	١٧١ ٣٩٥ ٩٦١	

\* وهذه النسبه نتيجته لمساهمة شركة كونتكت لتقسيت السيارات التابعه بنسبه ٤٨,٩٩ % في شركة بافاريا كونتكت لتجاره السيارات

## (١٤) استثمارات في شركات تابعة

الشركة	نسبه المساهمه	قيمة المساهمة	قيمة المساهمة
		٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		جنيه مصري	جنيه مصري
كونتكت للتمويل - ش.م.م	٩٩,٠٥٨%	٥٤٠.٠٨٠.١٤٣	٥٣٤.٦٩١.٢٩٩
أوتو ماركت القابضة	١٠٠%	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
كونتكت لخدمات الدفع الالكتروني	١٠٠%	١٢.٤٩٥.٠٠٠	١٢.٤٩٥.٠٠٠
ثروة لإدارة الاستثمارات - ش.م.م	٩٩,٩٦٠%	٤.٩٩٨.٠٠٠	٤.٩٩٨.٠٠٠
شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب - ش.م.م	٩٩,٩٩٦%	٥.٢٤٩.٨٠٠	٥.٢٤٩.٨٠٠
شركة كونتكت للتأجير التمويلي - ش.م.م	٩٩,٩٩٩%	١٦٩.٩٩٩.٦٤٠	١٦٩.٩٩٩.٦٤٠
شركة 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%	٨٤.٩٨٠.٠٠٠	٨٤.٩٨٠.٠٠٠
شركة ثروة للتأمينات الحياة	٧٥,٠٩٠%	٧٥.٠٩٠.٠٠٠	٧٥.٠٩٠.٠٠٠
شركة كونتكت للتخصيم - ش.م.م	٧٤,٩٩٧%	٧١.٢٤٨.٠٠٠	٧١.٢٤٨.٠٠٠
شركة ثروة للتصكيك	٩٩,٩٩٨%	٩.٩٩٨.٠٠٠	٩.٩٩٨.٠٠٠
شركه ثروه للتوريق	٨٠,٩٩٠%	٤.٤٨٩.٥٤٧	٤.٤٨٩.٥٤٧
كونتكت كريدي تك	٩٩,٩٨٠%	٩٩.٩٨٠.٠٠٠	٢٤.٩٩٥.٠٠٠
		<u>١.٠٨٠.١٨٩.٠٣٠</u>	<u>٩٩٩.٨١٥.١٨٦</u>



**(١٥) الاطراف ذات العلاقة****أرصدة قائمة المركز المالي****مستحق من اطراف ذات علاقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<b>جنيه مصري</b>	<b>جنيه مصري</b>	
١ ٩٤٨ ٨٢٩	٢ ٠١٣ ١٨٩	جاري شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
٦٤ ٩٠٠ ٨٨٧	٧٤ ٩٠٠ ٨٣٠	جاري شركة كونتكت كارز (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) *
٣ ٥٧٥ ١٤٨	٣ ٧٤٣ ٢٣٧	جاري الشركة المصريه لخدمات التقسيط (شركة شقيقه بنسبة ٤٩,٩٩%)
٢٥ ٩٤٢ ٤٩٠	٢٦ ٠٧٦ ٩٩٠	جاري شركة ثروه للتصكيك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٧%)
٢٢٤ ٣٢٠	٣٢٥ ١٣٥	جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٦٠,٥٣٦%)
٦٩ ١٥٠	١١٧ ٦٧٨	جاري شركة أوتو ماركت القابضة (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
١٣ ٣٦٤	-	جاري شركة برفو للبرمجيات (شركة تابعة بنسبة ٤٣%)
<b>٩٦ ٦٧٤ ١٨٨</b>	<b>١٠٧ ١٧٧ ٠٥٩</b>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<b>جنيه مصري</b>	<b>جنيه مصري</b>	
٢٩٩ ١٦٢ ٢١٥	٢٢٤ ٢٧١ ٠٩٥	جاري شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%)
٢ ٨٨٠ ٠٠٠	٢ ٨٨٠ ٠٠٠	جاري شركة ثروة للتوريد (شركة تابعه بنسبه ٨٠,٩٩%)
١٤ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤ ٣٧١ ٣٧٣	جاري شركة كونتكت لخدمات الدفع الالكتروني (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
<b>٣١٦ ٥٤٢ ٢١٥</b>	<b>٢٤١ ٥٢٢ ٤٦٨</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة
حنيه مصري (إيراد)	حنيه مصري (إيراد)	شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)
( ١٠ ٠٧٩ ٦١٦ )	-	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
( ٣ ١٩٣ ٧٢٢ )	-	ثروة لإدارة الاستثمارات - ش.م.م (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)
( ٣١٠ ٤٩٩ ٨٥٨ )	-	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
( ٢٠٩ )	-	شركة كونتكت للتمويل ( شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%)
( ٢٣ ٥٧٩ ٠٩٧ )	( ٦ ٦٦٠ ٦٧٢ )	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
		شركة بافاريان - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م
		توزيعات من استثمارات
		شركة كونتكت للتمويل ( شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%)
		إيراد خدمات

## (١٦) مدینون وارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
حنيه مصري	حنيه مصري	تأمينات لدى الغير
٣ ٢٨٤ ٢٨٦	٣ ٢٨٤ ٢٨٦	مصرفات مدفوعة مقما
٨ ٤٨٦ ٩٤٣	٨ ٧٧٠ ٠٠٤	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٨٣ ٠٢٤ ٠٠٣	٨ ٠٣٩ ٠٠٣	ارصدة مدينة أخرى
١٢ ٥٢٥ ٠٤٦	٢ ٣١٢ ٨٩٤	جارى مصلحه الضرائب
٦٤٩ ٦١٦	٦٤٩ ٦١٦	التأمينات الاجتماعية
٩٠ ٢٨١	٩٧ ٠٤٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٣٤ ٥٣٣ ١٩٦	٢٠ ٧٣٢ ٥٠٠	
٤٤٢ ٥٩٣ ٣٧٠	٤٣ ٨٨٥ ٣٥٢	

## (١٧) استثمار عقارى

الإجمالي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	التكلفة
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٦.٥١٥	٧٦.٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣.٨٢٦	٣.٨٢٦	إهلاك الفترة
٨٠.٣٤١	٨٠.٣٤١	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٩١.٨١٩	٩١.٨١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣.٨٢٦	٣.٨٢٦	إهلاك الفترة
٩٥.٦٤٥	٩٥.٦٤٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢١٠.٤١٤	٢١٠.٤١٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢١٤.٢٤٠	٢١٤.٢٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٥.٧١٨	٢٢٥.٧١٨	في ٣١ مارس ٢٠٢٢

## (١٨) أصول حق إنتفاع

<u>البيان</u>	<u>مباني</u>
<u>التكلفة</u>	<u>جنية مصري</u>
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣١٩ ٨١٨ ١٠٤
إضافات خلال الفترة	٢٦٠ ٢١٩ ٣٤٠
إستبعادات خلال الفترة	( ٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢ )
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١٩ ٨٦٥ ٩٢٢
في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٩ ٧٥٦ ٧٧٢
فرووق تقييم عملات اجنبية	٦ ٦٢٥ ٤٣٣
إستبعادات خلال الفترة	( ٥١ ٥٠٢ ١٩٣ )
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٤ ٨٨٠ ٠١٢
<u>مجمع الإهلاك</u>	
في ١ يناير ٢٠٢٢	٧ ٤٥٥ ٨٢٨
إهلاك الفترة	٥ ٩٧٢ ٦٨٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٣ ٤٢٨ ٥١١
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٦ ١٢٨ ١٨١
إهلاك الفترة	٢ ٧٦٥ ٨٠٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١٨ ٨٩٣ ٩٨١
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٥ ٩٨٦ ٠٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٣ ٦٢٨ ٥٩١
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٠٦ ٤٣٧ ٤١١

## (١٩) أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات	الإجمالي
	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
مجمع الإهلاك				
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٦٣٦ ٧٩٥	١ ٠٧٦ ٢٤٢	١ ٧١٣ ٠٣٧
إهلاك الفترة	-	٢٨ ٥٩٧	٥٤ ٧٢٤	٨٣ ٣٢١
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٦٦٥ ٣٩٢	١ ١٣٠ ٩٦٦	١ ٧٩٦ ٣٥٨
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٧٥١ ١٨٤	١ ٢٩٥ ١٣٩	٢ ٠٤٦ ٣٢٣
إهلاك الفترة	-	٢٨ ٥٩٧	٥٤ ٧٢٤	٨٣ ٣٢١
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	٧٧٩ ٧٨١	١ ٣٤٩ ٨٦٣	٢ ١٢٩ ٦٤٤
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٥٠٨ ٠١٤	١ ٢٠٣ ٩٣٣	٣٢ ٣٧٤ ٤٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٥٣٦ ٦١١	١ ٢٥٨ ٦٥٧	٣٢ ٤٥٧ ٧٦٨
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٦٢٢ ٤٠٣	١ ٤٢٢ ٨٣٠	٣٢ ٧٠٧ ٧٣٣

**(٢٠) دائنون وارصدة دائنة أخرى**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٠٩ ٨٩٢	٧ ٣٠٨ ٩٧٢	مصرفات مستحقة
-	٣٠٠ ٨٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	دفعات إيجار مقدم
٣٤٩ ٠٧٢	١٨١ ٦٧٧	جارى مصلحة الضرائب
١ ٠٥٧ ٢٠٤	١ ٣٠٠ ٢٢٨	المساهمة التكافلية
<u>٢ ٨١٨ ٨١٨</u>	<u>٣٠٩ ٧٩٣ ٥٢٧</u>	

**(٢١) التزامات عقود تأجير**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩٤ ٧٥٩ ٩٦٤	٢٤٤ ٦٨٣ ٧١١	الرصيد فى بداية الفترة
( ٩٠ ٨٥٢ ١٧٦)	( ٥١ ٥٠٢ ١٩٤)	استبعادات خلال الفترة
(١١ ١٨١ ٧٦٥)	(٤ ٠٣٨ ٣٢٥)	دفعات خلال الفترة
٢١ ٨٤٧ ٤٩٨	٥ ٠٨٦ ٨٧٣	مصروف الفائدة
٣٠ ١١٠ ١٩٠	٦ ٦٢٥ ٤٣٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٢٤٤ ٦٨٣ ٧١١</u>	<u>٢٠٠ ٨٥٥ ٤٩٨</u>	الرصيد فى نهاية الفترة

**٢٢- 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 ١٦١ ٧٥٠ ١ سهم بقيمة ٦١٠ ٥٠١ ١٧ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.

بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بعدد ٣٧٨ ٩٦٨ ٧٨٠ 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 التجارى.

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العمومية غير العادية على طرح جزء من أسهم رأسمال الشركة فى السوق المصرى من خلال طرح خاص واخر عام وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ تم تنفيذ عملية الطرح لعدد ٧٣١ ١٧٠ ٢٩٥ سهم المملوكة لبعض مساهمى الشركة بنسبة ٤٧.٢% بحصيلة إجمالية ٥٨١ ٤٥٦ ١٧٢ ٢ جنيه مصري على أن يتم إعادة استثمار مبلغ ٧٠٠ مليون جنيه مصري في زيادة رأس المال بنفس سعر الطرح.

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعدد ٦٩٦ ١٠٨ ٩٥ سهم بقيمة ٧.٣٦ جنيه مصري والتي تمثل ٠.١٦ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٧.٢ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ٠.٠٢ ٠٠٠ ٧٠٠ جنيه مصري والتي تمثل ٣٩١.٣٦ ٢١٧ ١٥ جنيه مصري قيمة الزيادة فى 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 ٠.١٦ جنيه مصري بقيمه اجماليه ٤٨٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه الزياده مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله ، وتخصيص كامل الأسهم المصدره وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاثابه و التحفيز المعتمد من الهيئه العامه للرقابه الماليه بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٣٩١ ٦٩٧ ١١٩ جنيه مصري.

بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٩ تم زياده راس مال 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 الزياده مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله بالقيمه الإسميه ٠.١٦ جنيه مصري بقيمه اجماليه ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ ٠٠٠ ٩٧٤ ١٩٦ ١ سهم. بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١ تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٩٥٠ مليون جنيه مصري بدلا من ١ مليار جنيه مصري و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.

وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ المركز المالي :

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة	النسبة
		<u>جنيه مصري</u>	
شركة كونسوليديتد فاينانشيال هولدينج	٧٢٤ ٦٠١ ٩٨٦	١١٥ ٩٣٦ ٣١٨	%٦٠,٥٤
أوراسكوم المالية القابضة	٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	٥٦ ٠١٤ ٢٠٦	%٢٩,٢٥
مساهمين آخرين	٩٢ ٥٤٢ ١٢٤	١٤ ٨٠٦ ٧٤٠	%٧,٧٣
أسهم الإثابة و التحفيز - المخصصة	٢٠ ٧٩٢ ٩٦٩	٣ ٣٢٦ ٨٧٥	%١,٧٤
أسهم الإثابة و التحفيز - غير المخصصة	٨ ٩٤٨ ١٣٥	١ ٤٣١ ٧٠١	%٠,٧٥
	<u>١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	<u>%١٠٠</u>

### (٢٣) احتياطات

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١-٢٢ احتياطي قانوني	٩٢٠ ٧٥٧ ٩٢٠	٨٣ ٨٩١ ٧٢٥
٢-٢٢ احتياطي علاوة اصدار اسهم	٨٢٥ ٦٢٤ ٤٩٦	٨٢٠ ٢٣٥ ٦٥٢
٣-٢٢ احتياطي القيمة العادلة	٨٥ ٩٦٢	-
	<u>٩٢١ ٤٦٨ ٣٧٨</u>	<u>٩٠٤ ١٢٧ ٣٧٧</u>

### ١-٢٣ احتياطي قانوني

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩٢٠ ٧٥٧ ٩٢٠ جنيه مصري مقابل ٨٣ ٨٩١ ٧٢٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، ووفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥% من صافي ربح شركة إلى الإحتياطي القانوني ويجوز وقف هذا التجنب عندما يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ٥٠% من رأس المال المصدر بناء على قرار الجمعية العامة العادية.

و تم وقف تجنب هذا الإحتياطي لوصول الشركة الى ٥٠% من رأس المال المصدر.



## ٢-٢٣ 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:

بيان		
-		رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
سهم	١ ٧٥٠ ١٦١	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	١٧ ٥٠١ ٦١٠	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	قيمة علاوة إصدار الأسهم
جنيه مصرى	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
سهم	٩٦٨ ٣٧٨	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	٩ ٦٨٣ ٧٨٠	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦	قيمة علاوة إصدار الأسهم
جنيه مصرى	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
سهم	٩٥ ١٠٨ ٦٩٦	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	١٥ ٢١٧ ٣٩١	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢	قيمة علاوة إصدار الأسهم
جنيه مصرى	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
سهم	٤٧٦ ٨٦٥ ٣٠٤	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	٧٦ ٢٩٨ ٤٤٩	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	١ ٣٥٩ ٨٢٠	قيمة علاوة إصدار الأسهم ( إثابه وتحفيز )
جنيه مصرى	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	١٦ ١٨١ ٣٤٠	قيمة علاوة إصدار الأسهم ( إثابه وتحفيز )
جنيه مصرى	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصرى	٢٣ ٨٨٩ ١٣٣	قيمة علاوة إصدار الأسهم ( إثابه وتحفيز )
جنيه مصرى	٧٩٠ ٤٧٩ ٦١٥	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصرى	٢٩ ٧٥٦ ٠٣٧	قيمة علاوة إصدار الأسهم ( إثابه وتحفيز )
جنيه مصرى	٨٢٠ ٢٣٥ ٦٥٢	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	٥ ٣٨٨ ٨٤٤	قيمة علاوة إصدار الأسهم ( إثابه وتحفيز )
جنيه مصرى	٨٢٥ ٦٢٤ ٤٩٦	رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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.

**٢٣-٣ احتياطي القيمة العادلة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨٥ ٩٦٢	الدخل الشامل الاخر عن الفترة
-	٨٥ ٩٦٢	

**٢٤ - اقتناء شركة برافو للبرمجيات**

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٢ اقتنت شركة كونتكت المالية القابضة على نسبة ٤٣٪ من شركة Wasla Browser (جزيرة كايمان) وشركتها التابعة والتي تعمل في إدارة المواقع والتطبيقات الالكترونية. هذا ويتضمن عقد الاستحواذ ما يلي: -

- ١- تم سداد مبلغ (٢,٩٢٧,٠٠٠ دولار أمريكي) في تاريخ التعاقد، تمثل الشريحة الأولى من الاكتتاب.
- ٢- تم سداد الدفعة الثانية بمبلغ (٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في تاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢.
- ٣- تستحق الدفعة الثالثة بمبلغ (٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ او في التاريخ الذي تقل النقدية بعد الدفعة الثانية لدى شركة برافو للبرمجيات (Wasla Browser سابقا) عن ٦٠٠ ألف دولار امريكي ايهما أقرب.

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

**٢٥-الموقف الضريبي**

**أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:**

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

جاري فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤ مع الأمورية.

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

**ثانياً: ضريبة كسب العمل :**

تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجرى اعداد البيانات اللازمة للفحص.

**ثالثاً : ضريبة الدمغة:**

تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة.

جاري تجهيز فحص السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨.

## ٢٦ - الموقف القضائي

### الدعاوى القضائية المتداولة

الدعوى رقم ٢٠٦٤ لسنة ٢٠١٩ الدائرة ٥ اقتصاى المقامة من السيدة جاكلين نبيل عطا الله غبريال ضد شركة كونتكت المالية القابضة و موضوعها المطالبة بتعويض و المطالبة بفرق سعر السهم بمبلغ و قدره ١,٢٥٩,٥٩١.٦٢ جنيه ( واحد مليون و مائتان و تسعة و خمسون الف و خمسمائة و واحد و تسعون جنيها مصريا و اثنين و ستون قرشا لا غير) و تم القضاء بجلسة ٢٠٢٠/٠٧/٢٧ برفض الدعوى و تم استئناف الحكم بالاستئناف رقم ٥٣٤ لسنة ١٢ اق جلسة ٢٠٢٢/٠١/١٧ و تم الحكم بالزام و تعويض المستأنف ضدهما الثانى و الثالث و رفض الطلبات ضد الشركة و تم اقامة نقض على الحكم من الشركة المستأنف ضدها ثانيا و قيد برقم ٦٢٠٢ لسنة ٩٢ق و لم يحدد له جلسه بعد.

## ٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

### أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

### أ - خطر الائتمان

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

### أرصدة العملاء

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

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

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

المبلغ الناجم عن الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

#### ب- خطر السيولة

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

#### ج- خطر العملات الأجنبية

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

#### د- خطر الفائدة

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

#### ٢٨- أسس القياس

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

#### ٢٩- أهم السياسات المحاسبية

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

**٢٩-١ عقود الإيجار**

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

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

**المستأجر**

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

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

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.

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

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

**تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:**

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

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

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

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

#### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة.

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

#### ٢٩-٢ العملات الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

\* الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تويب 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.

## ٢٩-٣ تحقق الإيراد

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

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

الفوائد الدائنة

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

توزيعات الأرباح

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

## ٢٩-٤ الأدوات المالية

التصنيف والقياس

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

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

• التكلفة المستهلكة ("AC").

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

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

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

القياس اللاحق

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

- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشرطين التاليين:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس ادوات الدين بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية في اليوم الأول من الفترة المالية التالية للتغيير في نموذج الأعمال.
- قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتغيير قياس الاستثمارات في حقوق الملكية التي ليست مبنية كاستثمارات بغرض المتاجرة لتكون مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الأولى وسوف يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حده.
- يتم قياس أدوات حقوق الملكية بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- بالإضافة إلى ذلك ، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتغيير تحديد أصل مالي يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ليتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الاعتراف الأولى ، وذلك في هذه الحالة ما إذا كان إعادة التصنيف سيؤدي الى تحقيق التوافق المحاسبي.

### تقييم نموذج الاعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم بها تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية او مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
  - كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير عنها إلى إدارة الشركة.
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
  - تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
  - وفي الوقت نفسه ، لم يقتصر نطاق الشركة على المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل ولكن مع الأخذ في الاعتبار التقييم العام لكيفية تحقيق الهدف الذي أعلنته الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفق النقدي.
  - الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.



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

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

**الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**

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

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

-أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الاخر. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر المدرجة ضمن الدخل الشامل الاخر يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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

**الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر**

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل أيضاً ضمن الأرباح والخسائر.

## الاستبعاد

### الأصول المالية

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

قد تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة وفي هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

### التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات تم تحملها) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

### الاضمحلال

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

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

### نموذج نهج مبسط

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

### نموذج النهج العام

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **المرحلة (٣): الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - مضمحلة ائتمانيا:**

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

#### **الأصول المالية المتاحة للبيع:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف 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 الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

#### **الأصول غير المالية**

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

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول 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 الاستفاداة من عملية التجميع.

-القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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.

## ٢٩ - ٥ رأس المال

### أ- الأسهم العادية

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

## ٢٩ - ٦ المخصصات

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

## ٢٩ - ٧ 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 للفترة الحالية والفتترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفتترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفتترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفتترات 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 الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:  
(١) ليست تجميع الأعمال.

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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

#### ٢٩- ٨ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

#### ٢٩ - ٩ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

#### ٢٩ - ١٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٢٩ - ١١ الإحتياطي القانوني

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

#### ٢٩ - ١٢ قائمة التدفقات النقدية

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

#### ٢٩ - ١٣ المصروفات التمويلية

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

#### ٢٩ - ١٤ المصروفات

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