

شركة كونتكت المالية القابضة  
( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر  
المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٣٦-٦	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عبد الهادي محمد علي إبراهيم

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
			<b>الأصول</b>
٧ ٦٦٠ ٤٣٦	١٣ ٤٤٠ ٦٩٣	(١١)	نقدية وأرصده لدى البنوك
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢	(١٢)	إستثمارات ماليه
١٧١ ٣٩٥ ٩٦١	١٧٩ ٢٢٠ ٢٦١	(١٣)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٩٩٩ ٨١٥ ١٨٦	١ ٠٨٤ ٧٠١ ٨٠٥	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٩٦ ٦٧٤ ١٨٨	١١١ ١٩٦ ٣٥١	(١٥-١)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٤٤٢ ٥٩٣ ٣٧٠	٤٣ ٢٤٧ ٤٩٢	(١٦)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٢١٤ ٢٤٠	٢٠٦ ٥٨٨	(١٧)	إستثمار عقارى
٧٣ ٦٢٨ ٥٩١	٢٢ ٢٧٣ ٧٤١	(١٨)	أصول حق إنتفاع
١٦٣ ١٧٠ ٠٧٦	١٥٣ ٤٤٦ ٢٨١		أصول مؤجره لشركات تابعه
٣٢ ٤٥٧ ٧٦٨	٣٢ ٢٩١ ١٢٦	(١٩)	اصول ثابتة
<b>١ ٩٩٧ ٠٩٢ ٠٤٨</b>	<b>١ ٦٤٩ ٥٠٦ ٥٧٠</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>التزامات</b>
٣١٦ ٥٤٢ ٢١٥	١٦٧ ١٧٥ ١٩٠	(٢٠-١٥)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٢ ٨١٨ ٨١٨	١٣ ٩٦٩ ١٣٥	(٢٠)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٩ ٥٣٣ ١٤٣	٣٥ ١٠٥ ٤٦٣		ضريبة الدخل المستحقة
٢٤٤ ٦٨٣ ٧١١	١٨٢ ٥٥٧ ١٣٩	(٢١)	التزامات عقود تأجير
١٤٦ ٨٤٢	١٣٩ ٢٦٠	(٩)	التزامات ضريبية مؤجله
<b>٥٧٣ ٧٢٤ ٧٢٩</b>	<b>٣٩٨ ٩٤٦ ١٨٧</b>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	(٢٢)	رأس المال المدفوع
٩٠٤ ١٢٧ ٣٧٧	٩٢٥ ٩٧٥ ٤٢٣	(٢٣)	إحتياطيات
٣٢٧ ٧٢٤ ١٠٢	١٣٣ ٠٦٩ ١٢٠		أرباح مرحلة
<b>١ ٤٢٣ ٣٦٧ ٣١٩</b>	<b>١ ٢٥٠ ٥٦٠ ٣٨٢</b>		<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
<b>١ ٩٩٧ ٠٩٢ ٠٤٨</b>	<b>١ ٦٤٩ ٥٠٦ ٥٧٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</b>

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

القاهره فى : ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود مرفق

سعيد زعتر

(رئيس تنفيذى)



سيف البيسونى

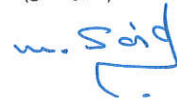
(رئيس القطاع المالى)



-١-

محمد سعيد

(المدير المالى)



شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	-	٢٠٩	-		توزيعات ارباح من استثمارات فى شركات تابعه
-	٨٥ ٢٩٥ ٠٠٠	-	١٧٠ ٧٦٠ ٠٠٠	(٧)	إيرادات خدمات ترويج
٨ ٧٨٢ ٦٢٢	٩ ٢٥٣ ٦٣٢	١٠ ٨٧٧ ٧٤٩	١٥ ٩١٤ ٣٠٤		إيراد خدمات لشركات تابعة
٦٧٣ ٦٧٩	١ ٤٤٦ ٧٥٨	٦ ٠٨٥ ٠٨٦	٦ ٤٤٤ ٧٢٧	(٨)	إيرادات أخرى
( ١ ٤٧١ ٠٩١)	(٥ ٩٩٢ ١٨٥)	( ١٠ ٥٥٤ ٩٠٧)	( ١١ ٥١٠ ٦٣٤)	(٦)	مصروفات ادارية وعمومية
( ٣ ٩٨٤ ٣٥٢)	(٧ ٧٦٧ ٩٩١)	( ٩ ٦٧٣ ٨٦٥)	( ١٢ ٨٥٤ ٨٦٤)		مصروفات تمويلية ( للالتزامات عقود تأجير )
-	(٧ ٣٤٥ ٠٠٠)	-	(١٣ ٤٢٢ ٥٠٠)		تكاليف خدمات ترويج
( ٢٣ ٥٤٤)	( ٢٣٩ ٩٨١)	( ٤٣ ٩٧٦)	( ٤٨٣ ٠٠٥)		مصروف المساهمة التكافلية
( ١٤ ٢٣٥)	٤٢٦ ٢٢٩	( ١٩ ٥٩٣)	( ٧ ٨١٣)		مخصص خسائر أثمانية متوقعة
٣ ٩٦٣ ٠٧٩	٧٥ ٠٧٦ ٤٦٢	( ٣ ٣٢٩ ٢٩٧)	١٥٤ ٨٤٠ ٢١٥		نتاج الأنشطة التشغيلية
-	-	٦٢٧ ٤٧٦	-		فروق ترجمة عملات أجنبية
٣ ٩٦٣ ٠٧٩	٧٥ ٠٧٦ ٤٦٢	( ٢ ٧٠١ ٨٢١)	١٥٤ ٨٤٠ ٢١٥		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبيه
( ٩٤ ١٩٠)	(١٦ ٥١٠ ٣٨٧)	( ١ ١٦٦ ٤١١)	(٣٤ ٨١٧ ٣٤٨)	(٩)	ضريبة الدخل
٣ ٨٦٨ ٨٨٩	٥٨ ٥٦٦ ٠٧٥	( ٣ ٨٦٨ ٢٣٢)	١٢٠ ٠٢٢ ٨٦٧		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة
٠,٠٠٣٣	٠,٠٥	(٠,٠٠٣٣)	٠,١٠	(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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن الستة أشهر المنتهية في</u>		
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٨٦٨ ٨٨٩	٥٨ ٥٦٦ ٠٧٥	( ٣ ٨٦٨ ٢٣٢)	١٢٠ ٠٢٢ ٨٦٧	أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-	( ٥ ٧٢٩)	( ١٠ ٧٩٦ ٥١٠)	٨٠ ٢٣٣	بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً الى الأرباح و الخسائر
-	-	١ ٩٩١ ٢٩٧	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	( ٥ ٧٢٩)	( ٨ ٨٠٥ ٢١٣)	٨٠ ٢٣٣	ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً الى الأرباح و الخسائر
٣ ٨٦٨ ٨٨٩	٥٨ ٥٦٠ ٣٤٦	( ١٢ ٦٧٣ ٤٤٥)	١٢٠ ١٠٣ ١٠٠	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
				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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الأجمالي	خسائر) أرباح مرحلة	إحتياطيات			رأس المال المدفوع	
		فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي 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
١٩ ٨٦٤ ٥٥٨	-	-	١٩ ٨٦٤ ٥٥٨	-	-	احتياطي علاوة اصدار اسهم
-	( ١٤ ١٥٤ ٧٤٢)	-	-	١٤ ١٥٤ ٧٤٢	-	الاحتياطي القانوني
( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)	( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
( ٣ ٨٦٨ ٢٣٢)	( ٣ ٨٦٨ ٢٣٢)	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
( ٨ ٨٠٥ ٢١٣)	-	( ٨ ٨٠٥ ٢١٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>١ ٠٧٣ ١٨٥ ٧١٦</u>	<u>( ٣ ٧٦٠ ٨٠٩)</u>	<u>( ٨ ٨٠٥ ٢١٣)</u>	<u>٨١٠ ٣٤٤ ١٧٣</u>	<u>٨٣ ٨٩١ ٧٢٥</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو 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	-	الاحتياطي القانوني
٩ ٩٠١ ٦١٨	-	-	٩ ٩٠١ ٦١٨	-	-	احتياطي علاوة اصدار اسهم
( ٣٠٢ ٨١١ ٦٥٤)	( ٣٠٢ ٨١١ ٦٥٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١٢٠ ٠٢٢ ٨٦٧	١٢٠ ٠٢٢ ٨٦٧	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٨٠ ٢٣٣	-	٨٠ ٢٣٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>١ ٢٥٠ ٥٦٠ ٣٨٣</u>	<u>١٣٣ ٠٦٩ ١٢٠</u>	<u>٨٠ ٢٣٣</u>	<u>٨٣٠ ١٣٧ ٢٧٠</u>	<u>٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو 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 السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
( ٢ ٧٠١ ٨٢١ )	١٥٤ ٨٤٠ ٢١٥		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			أرباح ( خسائر ) الفترة قبل الضريبة
			<b>يتم تسويته بـ:</b>
١٧٤ ٢٩٥	١٧٤ ٢٩٥		إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
٣ ٧٢٧ ٩١٤	٦ ٤٧٨ ٠٩٠	(١٨)	إهلاك أصول حق انتفاع
( ٢٠٩ )	-		توزيعات ارباح من استثمارات فى شركات تابعة
١٩ ٥٩٣	٧ ٨١٣		مخصص خسائر أثمانية متوقعة
٩ ٦٧٣ ٨٦٥	١٢ ٨٥٤ ٨٦٤	(٢١)	مصروفات فوائد التزامات عقود تأجير
( ٥ ٨٤١ ٥٥٧ )	( ٤ ٣١٥ ١٨٥ )		عائد أستثمارات مالية
٥ ٠٥٢ ٠٨٠	١٧٠ ٠٤٠ ٠٩٢		
			<b>التغير فى :</b>
٩٠ ٠٥٨ ٢٦١	( ١٤٩ ٣٦٧ ٠٢٥ )	(١٥)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٢٢٤ ٣٧٣ ٥٤٠	٣٩١ ٥٢١ ٥٧٨	(١٦)	مديون وارصدة مدينة اخري
( ١٧ ٨٦٠ ٣٠٤ )	( ١٤ ٥٢٢ ١٦٣ )	(١٥)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٣ ٨٩٣ ٠٤٢	١١ ١٥٠ ٣١٧	(٢٠)	دائنون وارصدة دائنة اخري
٢١ ٢٥٠ ٨٣٩	-		أصول مؤجره لشركات تابعه
( ٤ ٠١٣ ٣٤٠ )	( ٨ ٥٧٣ ١٥٧ )		ضريبة الدخل المسددة
٣٣٢ ٧٥٤ ١١٨	٤٠٠ ٢٤٩ ٦٤٢		<b>صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
( ٥٨٧ ٥٥٥ ٢١٠ )	( ٨٩٤ ٤٢١ ٤٦٨ )	(١٢)	مدفوعات لاقتناء أستثمارات مالية
٥٩١ ١٨٧ ١٨٧	٨٩٨ ٠٥٧ ٢٠٠	(١٢)	مقبوضات من بيع أستثمارات مالية
( ٥ ٢٥٢ ١٨٨ )	( ٢٠ ٣٠٠ ٦٤٩ )	(٢١)	مدفوعات التزامات عن عقود تأجير تمويلي
( ٤٤ ٨٥٩ ٥٥٨ )	( ٧٤ ٩٨٥ ٠٠٠ )	(١٤)	مدفوعات لاقتناء استثمارات فى شركات تابعة
٢٠٩	-		مقبوضات من توزيعات أرباح فى شركات تابعة
( ٤٦ ٤٧٩ ٥٥٩ )	( ٩١ ٦٤٩ ٩١٧ )		<b>صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة الإستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧ )	( ٣٠٢ ٨١١ ٦٥٤ )		توزيعات الأرباح المدفوعة
( ٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧ )	( ٣٠٢ ٨١١ ٦٥٤ )		<b>صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة التمويل</b>
١٤ ٥١٢ ٩٥٢	٥ ٧٨٨ ٠٧١		التغير فى نقدية و أرصدة لدى البنوك خلال الفترة
٢ ٥٨٣ ٩٣١	٧ ٦٧٠ ٧٩٢		نقدية و أرصدة لدى البنوك فى أول الفترة
١٧ ٠٩٦ ٨٨٣	١٣ ٤٥٨ ٨٦٣	(١١)	نقدية و أرصدة لدى البنوك فى آخر الفترة
			<b>وتمثل فى:</b>
١٧ ٠٩٦ ٨٨٣	١٣ ٤٥٨ ٨٦٣		بنوك - حسابات جارية
١٧ ٠٩٦ ٨٨٣	١٣ ٤٥٨ ٨٦٣		

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



## كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، و تم خروج الشركة من مظلة احكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و الدخول تحت مظلة قانون رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ ، وقد تم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٣٧٩٣٣ - (الجيزه) - بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩ .
- تم تعديل السجل التجارى بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ تحت رقم ٧٨٣١٧ - القاهرة.
- 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 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 .
- تم تغيير اسم الشركة بناء 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

س

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة فى تاريخ ١٤ أغسطس 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 التغييرات 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 التغييرات 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 تآثرت 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 تثقيب 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 الى 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 شامل الاخر عن مبلغ فروق العملة ضمن بنود الدخل شامل 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 شامل 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

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٤ ٨٣٦	٧٢٤ ٣٢٥	٣٧٦ ٢٦٦	٢٧٧ ٣٩٩	أتعاب مهنية
٩١٨ ٠١٦	٩٠٦ ٢٤١	٥٦٧ ٥٣١	٦٢٨ ٩٥٥	أجور ومرتببات
٧٢٣ ٩٠٠	٢ ٩٤٩ ٨٠٨	١ ٣٦٦ ٥٣٥	( ٢٥٣ ٥٨١ )	أتعاب استشارات
١٧٤ ٢٩٥	١٧٤ ٢٩٥	٨٧ ١٤٨	٨٧ ١٤٨	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
٤٣ ١١٨	٣١ ٦٥٤	١٩ ٠٢٩	٢٠ ٣٣١	مصروفات بنكية
٤١٩ ٥٢٠	٥٣٤ ٦٦٠	١١٨ ٥٦٠	٦ ٨٤٠	مصروفات إعلانات
٢ ٠٦٣ ٥٠٨	١ ٥٠٦ ٠١٠	١ ١٨٠ ٧٩١	١ ٣٦٧ ٤٥٢	مصروفات أخرى
١٤٥ ٣٥١	-	-	١٤٥ ٣٥١	مصروف نقل ملكية أسهم الاثابية
٦ ٤٧٨ ٠٩٠	٣ ٧٢٧ ٩١٤	( ٢ ٢٤٤ ٧٦٩ )	٣ ٧١٢ ٢٩٠	إهلاك أصول حق انتفاع
١١ ٥١٠ ٦٣٤	١٠ ٥٥٤ ٩٠٧	١ ٤٧١ ٠٩١	٥ ٩٩٢ ١٨٥	

## (٧) إيرادات خدمات ترويج

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	-	إيراد ترتيب إصدارات التوريد *
٥٠.٧٦٠.٠٠٠	-	٢٥.٢٩٥.٠٠٠	-	إيراد ضمان تغطية أكتتاب إصدارات التوريد **
١٧٠.٧٦٠.٠٠٠	-	٨٥.٢٩٥.٠٠٠	-	

\* طبقا للبند السابع من عقود الحوالة المبرمة بين شركة كونتكت للتمويل و شركة كونتكت كريدتي تك للتمويل الاستهلاكي كطرف اول و شركة ثروة للتوريد كطرف ثاني يستحق لشركة كونتكت المالية القابضة مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه ( ستون مليون جنيه فقط لاغير) عن الاصدار رقم ٤٠ و مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه ( ستون مليون جنيه فقط لاغير) عن الأصدار رقم ٤١ وذلك مقابل ترتيب إصدارات التوريد.

\*\* طبقا للبند الخامس من المرفق رقم ( ١ ) لعقود حفظ و إدارة أوراق مالية و المبرمة بين بنك مصر و شركة ثروة للتوريد تستحق اتعاب ضمان تغطية لشركة كونتكت المالية القابضة بمبلغ ٩,٤٦٥,٠٠٠ جنيه (تسعة ملايين و مائتان و خمسة و تسعون الف جنيها فقط لاغير) عن الأصدار رقم ٤١ بواقع ٠.٥% ( نصف من المائة في مبلغ ٩,٢٩٥,٠٠٠ جنيه (تسعة ملايين و مائتان و خمسة و تسعون الف جنيها فقط لاغير) عن الأصدار رقم ٤١ بواقع ٠.٥% ( نصف من المائة في المائة ) من قيمة ضمان تغطية الاكتتاب و تستحق أتعاب ضمان تغطية إضافية لشركة كونتكت المالية القابضة بمبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ( ستة عشر مليون جنيه فقط لاغير) عن الاصدار رقم ٤٠ و مبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ (جنيه ستة عشر مليون جنيه فقط لاغير) عن الأصدار رقم ٤١.

## (٨) إيرادات أخرى

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٦٩٦٤	-	-	عوائد ودائع لدي البنوك
٣٣٩٧٢٦٧	٥٨٤١٥٥٧	-	٤٧٥٧٠٢	عوائد أذون الخزانة
٢١٢٩٥٤٢	٢٣٦٥٦٥	٥٢٨٨٤٠	١٩٧٩٧٧	فوائد حسابات جارية
٩١٧٩١٨	-	٩١٧٩١٨	-	عائد صناديق الاستثمار
٦٤٤٤٧٢٧	٦٠٨٥٠٨٦	١٤٤٦٧٥٨	٦٧٣٦٧٩	

## (٩) ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				<b>الضريبة المحملة على قائمة الدخل</b>
( ٩٥٠)	( ٣٧٩١)	( ١٩٠٠)	( ٧٥٨٢)	الضريبة المؤجلة
-	١٦٥١٤١٧٨	-	٣٤١٤٥٤٧٧	ضرائب الدخل الحالية
٩٥١٤٠	-	١١٦٨٣١١	٦٧٩٤٥٣	ضرائب أنون خزانه
٩٤١٩٠	١٦٥١٠٣٨٧	١١٦٦٤١١	٣٤٨١٧٣٤٨	
				<b>التزامات ضريبية مؤجلة</b>
				الأصول الثابتة (الاهلاك)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
جنيه مصري	جنيه مصري			
١٤٦٨٤٢	١٣٩٢٦٠			
١٤٦٨٤٢	١٣٩٢٦٠			
				<b>تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة</b>
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
جنيه مصري	جنيه مصري			
( ٢٧٠١٨٢١)	١٥٤٨٤٠٢١٥			الربح المحاسبي بقائمة الدخل
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠			سعر الضريبة
( ٦٠٧٩١٠)	٣٤٨٣٩٠٤٨			ضريبة الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي
١٧٧٤٣٢١	( ٢١٧٠٠)			أثر التسويات الضريبية
١١٦٦٤١١	٣٤٨١٧٣٤٨			ضريبة الدخل
% (٤٣,١٧)	%٢٢,٤٩			سعر الضريبة الفعلي

## (١٠) نصيب السهم الأساسي المرشح في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي المرشح للسهم بقسمة صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة.

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٢٠.٠٢٢.٨٦٧	( ٣ ٨٦٨ ٢٣٢ )	٥٨ ٥٦٦ ٠٧٥	٣ ٩٦٣ ٠٧٩	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
١ ١٨٧ ٥٣٣ ٦٦٥	١ ١٨٣ ٩٤٨ ٤٢٩	١ ١٨٧ ٥٣٣ ٦٦٥	١ ١٨٣ ٩٤٨ ٤٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٠	(٠,٠٠٣٣)	٠,٠٤٩٣	٠,٠٠٣٣	نصيب السهم الأساسي المرشح في أرباح (خسائر) الفترة

## (١١) نقدية وأرصده لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣ ٤٥٨ ٨٦٣	٧ ٦٧٠ ٧٩٢	بنوك - حسابات جارية
(١٨ ١٧٠)	(١٠ ٣٥٦)	مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
١٣ ٤٤٠ ٦٩٣	٧ ٦٦٠ ٤٣٦	

## (١٢) إستثمارات ماليه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (حقوق ملكية)
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٣٣٦ ٢٣٢	٦ ٣٣٦ ٢٣٢	أيه أي فينشر *
٣ ١٤٦ ٠٠٠	٣ ١٤٦ ٠٠٠	ساكنين
<u>٩ ٤٨٢ ٢٣٢</u>	<u>٩ ٤٨٢ ٢٣٢</u>	

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

## (١٣) إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٠٠	١٠٠	%٤٨,٩٩	شركة بافاريان - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م
٤ ٩٩٩ ٠٠٠	٤ ٩٩٩ ٠٠٠	%٤٩,٩٩	الشركة المصرية لخدمات التنظيف
٦٣ ٨٥٧ ٦٩١	٦٣ ٨٥٧ ٦٩١	%٤٠	ايه اس للاستثمار المحدودة
١٠٢ ٥٣٩ ١٧٠	١٠٢ ٥٣٩ ١٧٠	%٤٣	شركة وصلة براوزر - ( جزيرة كايمان )
-	٧ ٨٢٤ ٣٠٠	%٤١,٦٧	شركة كارز مي
<u>١٧١ ٣٩٥ ٩٦١</u>	<u>١٧٩ ٢٢٠ ٢٦١</u>		



## (١٤) استثمارات في شركات تابعة

الشركة	نسبه المساهمه	قيمة المساهمة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	قيمة المساهمة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
كونتكت للتمويل - ش.م.م	٩٩,٠٥٨%	٥٤٤ ٥٩٢ ٩١٨	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 الاكتاب - 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 لتأمينات الحياة	٧٥,٠٩٠%	٧٥ ٠٩٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٩٠ ٠٠٠
شركة كونتكت للتخصيم - ش.م.م	٧٤,٩٩٧%	٧١ ٢٤٨ ٠٠٠	٧١ ٢٤٨ ٠٠٠
شركة ثروة للتصكيك	٩٩,٩٩٨%	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٩ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروه للتوريق	٨٠,٩٩٠%	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
كونتكت كريدي تك	٩٩,٩٨٠%	٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٩٥ ٠٠٠
		<u>١ ٠٨٤ ٧٠١ ٨٠٥</u>	<u>٩٩٩ ٨١٥ ١٨٦</u>

## (١٥) الاطراف ذات العلاقة

## أرصدة قائمة المركز المالي

## (١-١٥) مستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ٠٦٩ ٠١٨	١ ٩٤٨ ٨٢٩	جاري شركة سوي لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
٨٢ ٧٥٥ ٣٣٩	٦٤ ٩٠٠ ٨٨٧	جاري شركة كونتكت كارز (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)*
٣ ٩١١ ٠٧٤	٣ ٥٧٥ ١٤٨	جاري الشركه المصريه لخدمات التقسيط (شركة شقيقه بنسبة ٤٩,٩٩%)
٢١ ٩٨٤ ١٧٤	٢٥ ٩٤٢ ٤٩٠	جاري شركة ثروه للتصكيك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٧%)
٣٣١ ١٥٦	٢٢٤ ٣٢٠	جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٦٠,٥٣٦%)
١١٧ ٦٧٨	٦٩ ١٥٠	جاري شركة أوتو ماركت القابضة (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
٢٧ ٩١٢	١٣ ٣٦٤	جاري شركة وصلة براورز - ( جزيرة كايمان ) (شركة تابعة بنسبة ٤٣%)
<u>١١١ ١٩٦ ٣٥١</u>	<u>٩٦ ٦٧٤ ١٨٨</u>	

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	(٢-١٥) مستحق الى اطراف ذات علاقة
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	جارى شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%)
٢٩٩ ١٦٢ ٢١٥	١٥٠ ٠٢٩ ٥٤٣	جارى شركة ثروة للتوريد (شركة تابعه بنسبه ٨٠,٩٩ %)
٢ ٨٨٠ ٠٠٠	٢ ٨٨٠ ٠٠٠	جارى شركة كونتكت لخدمات الدفع الالكترونى (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
١٤ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤ ٢٦٥ ٦٤٧	
<u>٣١٦ ٥٤٢ ٢١٥</u>	<u>١٦٧ ١٧٥ ١٩٠</u>	

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة
<u>حنيه مصري</u> (إيراد)	<u>حنيه مصري</u> (إيراد)	شركة ثروة للترويج وتغطية الاككتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%) توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
( ١٠ ٠٧٩ ٦١٦)	-	ثروة لإدارة الاستثمارات - ش.م.م (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%) توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
( ٣ ١٩٣ ٧٢٢)	-	شركة ثروة للتوريد (شركة تابعة بنسبة ٨٠,٩٩%) إيرادات خدمات ترويج
-	( ١٧٠ ٧٦٠ ٠٠٠)	شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%) توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
( ٣١٠ ٤٩٩ ٨٥٨)	-	إيراد عقود تأجير تمويلي
( ٢٣ ٥٧٩ ٠٩٧)	( ٦ ٦٤٤ ١٨٤)	شركة بافاريان - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م توزيعات من استثمارات
(٢٠٩)	-	شركة كونتكت للتأجير التمويلي (شركة تابعة بنسبه ٩٩,٩٩٩ %) إيراد عقود تأجير تمويلي
-	( ١ ٢٤٣ ٥٥٣)	شركة ثروة للتأمين (شركة تابعة بنسبة ٨٤,٩٨٠%) إيراد عقود تأجير تمويلي
-	( ٢ ٩٣٩ ٣٠٦)	شركة ثروة لتأمينات الحياة (شركة تابعة بنسبة ٧٥,٠٩٠%) إيراد عقود تأجير تمويلي
-	( ٢ ٩٣٩ ٣٠٦)	شركة كارزى (شركة تابعة بنسبة ٤١,٦٧٠%) إيراد فوائده دائنة - قروض
-	( ٣٨٠ ١٩٣)	الشركة المصريه لخدمات التقسيط إيراد فوائده دائنة - قروض
( ٥٧ ٩١٨)	( ٣٣٥ ٠٦٥)	شركة كونتكت للتخصيم (شركة تابعة بنسبة ٧٤,٩٩٧ %) إيراد عقود تأجير تمويلي
-	( ٦٧٨ ٣٠١)	احدى شركات المجموعة ( كونتكت للوساطة التأمينية - كونتكت للتمويل العقارى ) إيراد عقود تأجير تمويلي
-	( ١ ٤٦٩ ٦٥٣)	

## (١٦) مدينون وارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٨٤ ٢٨٦	٣ ٣٩٥ ٢٩١	تأمينات لدى الغير
٨ ٤٨٦ ٩٤٣	٧٠٠ ٧٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٨٣ ٠٢٤ ٠٠٣	١٩٥ ١٦٥	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٢ ٥٢٥ ٠٤٦	١ ٥٥٣ ٠٨٧	ارصدة مدينة أخرى
٦٤٩ ٦١٦	٦٤٩ ٦١٦	جاري مصلحه الضرائب
٩٠ ٢٨٠	١٠٦ ٠٦٦	التأمينات الاجتماعية
٣٣٤ ٥٣٣ ١٩٦	٣٦ ٦٤٧ ٥٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
<b>٤٤٢ ٥٩٣ ٣٧٠</b>	<b>٤٣ ٢٤٧ ٤٩٢</b>	

## (١٧) استثمار عقارى

<u>التكلفة</u>	<u>مباني</u>	<u>الإجمالي</u>
	<u>جنبه مصري</u>	<u>جنبه مصري</u>
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
<u>مجمع الاهلاك</u>		
في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٦.٥١٥	٧٦.٥١٥
إهلاك الفترة	٧.٦٣٦	٧.٦٣٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨٤.١٥١	٨٤.١٥١
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩١.٨١٩	٩١.٨١٩
إهلاك الفترة	٧.٦٥٢	٧.٦٥٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٩٩.٤٧١	٩٩.٤٧١
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠٦.٥٨٨	٢٠٦.٥٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١٤.٢٤٠	٢١٤.٢٤٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٢١.٩٠٨	٢٢١.٩٠٨

## (١٨) أصول حق إنتفاع

مباني	البيان
	<u>التكلفة</u>
٣١٩ ٨١٨ ١٠٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
( ٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢ )	إستيعادات خلال الفترة
<u>٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٨٩ ٧٥٦ ٧٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦ ٦٢٥ ٤٣٣	فرووق تقييم عملات اجنبية
( ٥١ ٥٠٢ ١٩٣ )	إستيعادات خلال الفترة
<u>٤٤ ٨٨٠ ٠١٢</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	<u>مجمع الإهلاك</u>
٧ ٤٥٥ ٨٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣ ٧٢٧ ٩١٤	إهلاك الفترة
<u>١١ ١٨٣ ٧٤٢</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٦ ١٢٨ ١٨١	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦ ٤٧٨ ٠٩٠	إهلاك الفترة
<u>٢٢ ٦٠٦ ٢٧١</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٢ ٢٧٣ ٧٤١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٣ ٦٢٨ ٥٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٤٨ ٤٦٢ ٨٤٠</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

## (١٩) أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
<b>مجمع الإهلاك</b>				
١ ٧١٣ ٠٣٧	١ ٠٧٦ ٢٤٢	٦٣٦ ٧٩٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٦٦ ٦٥٩	١٠٩ ٤٤٩	٥٧ ٢١٠	-	إهلاك الفترة
١ ٨٧٩ ٦٩٦	١ ١٨٥ ٦٩١	٦٩٤ ٠٠٥	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢ ٠٤٦ ٣٢٣	١ ٢٩٥ ١٣٩	٧٥١ ١٨٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٦ ٦٤٢	١٠٩ ٤٤٨	٥٧ ١٩٤	-	إهلاك الفترة
٢ ٢١٢ ٩٦٥	١ ٤٠٤ ٥٨٧	٨٠٨ ٣٧٨	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
<b>صافي القيمة الدفترية</b>				
٣٢ ٢٩١ ١٢٦	١ ١٤٩ ٢٠٩	١ ٤٧٩ ٤١٧	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٢ ٤٥٧ ٧٦٨	١ ٢٥٨ ٦٥٧	١ ٥٣٦ ٦١١	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٢ ٦٢٤ ٣٩٥	١ ٣٦٨ ١٠٥	١ ٥٩٣ ٧٩٠	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(٢٠) دائون وارصدة دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٠٩ ٨٩٢	١٢ ٩٨٦ ٤١٧	مصروفات مستحقة
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	دفعات إيجار مقدم
٣٤٩ ٠٧٢	٢١٢ ٩٦٤	جاري مصلحة الضرائب
١ ٠٥٧ ٢٠٤	٥٦٧ ١٠٤	المساهمة التكافلية
<u>٢ ٨١٨ ٨١٨</u>	<u>١٣ ٩٦٩ ١٣٥</u>	

(٢١) التزامات عقود تأجير

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩٤ ٧٥٩ ٩٦٤	٢٤٤ ٦٨٣ ٧١١	الرصيد في بداية الفترة
( ٩٠ ٨٥٢ ١٧٦)	( ٥١ ٥٠٢ ١٩٣)	استبعادات خلال الفترة
-	( ١٣ ٠١٦ ١٢٣)	تعديلات علي عقود التأجير *
(١١ ١٨١ ٧٦٥)	(١٧ ٠٩١ ٢٨١)	دفعات خلال الفترة
٢١ ٨٤٧ ٤٩٨	١٢ ٨٥٤ ٨٦٤	مصروف الفائدة
٣٠ ١١٠ ١٩٠	٦ ٦٢٨ ١٦٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٢٤٤ ٦٨٣ ٧١١</u>	<u>١٨٢ ٥٥٧ ١٣٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة

\* تعديلات على عقود التأجير

تم عمل ملحق لعقد الايجار الخاص بالعقار رقم ١٥ شارع قصر النيل بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٣ والذي تضمن إضافة الدور الخامس والدور السادس كما تم إضافة شقة رقم ٢ بالدور الأول وعدد ٥ غرف بسطح العقار وتم تعديل مدة الإيجار لتبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٨ وتم تعديل دفعات الايجار ، مما أدى الي إعادة قياس التزام التأجير التمويلي ، وتم تعديل معدل الفائدة المستخدم لكي يتناسب مع معدل الفائدة الحالي بمصادر التمويل الخارجية.

**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 ٦٠ سهم جميعها أسهم عادية وجميع الأسهم المصدر مسددة بالكامل.

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

بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بعدد ٣٧٨ ٩٦٨ بقيمة ٧٨٠ ٦٨٣ ٩ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري. بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المرخص به بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١ مليار جنيه مصري، وزيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ١٠٠ ٢١٣ ٣ جنيه مصري ليصبح مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وتجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية من ١٠ جنيهات للسهم إلى ٠.١٦ جنيه مصري للسهم وبالتالي تعديل عدد الأسهم من ١٠ مليون سهم إلى ٦٢٥ مليون سهم، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العمومية غير العادية على طرح جزء من أسهم رأسمال الشركة في السوق المصري من خلال طرح خاص واخر عام وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ تم تنفيذ عملية الطرح لعدد ٧٣١ ١٧٠ ٢٩٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٤٧.٢٪ بحصيلة إجمالية ٥٨١ ٤٥٦ ١٧٢ 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 حصيداً هذه الزيادة ٠.٠٢ ٠٠٠ ٧٠٠ جنيه مصري والتي تمثل ٣٩١.٣٦ ٢١٧ ١٥ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٦١٢ ٧٨٢ ٦٨٤ جنيه مصري والتي تمثل اجمالى علاوة اصدار الأسهم .

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تم زياده رأس مال 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 ٠.١٦ جنيه مصري بقيمه اجماليه ٤٨٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرمله ، وتخصيص كامل الأسهم المصدره وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاثابه و التحفيز المعتمد من الهيئه العامه للرقابه الماليه بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ليصبح 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 المرمله بالقيمه الإسميه ٠.١٦ جنيه مصري بقيمه اجماليه ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ١٩٦ ٩٧٤ ١ سهم.

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



وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ المركز المالي :

<u>النسبة</u>	<u>القيمة</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>اسم الشركة</u>
	<u>جنيه مصري</u>		
٦٠,٥٤%	١١٥ ٩٣٦ ٣١٨	٧٢٤ ٦٠١ ٩٨٦	شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج
٢٩,٢٥%	٥٦ ٠١٤ ٢٠٦	٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	أوراسكوم المالية القابضة
٧,٧٣%	١٤ ٨٠٦ ٧٤٠	٩٢ ٥٤٢ ١٢٤	مساهمين آخرين
١,٧٠%	٣ ٢٤٨ ١٢٣	٢٠ ٣٠٠ ٧٦٩	أسهم الإثابة و التحفيز - المخصصة
٠,٧٩%	١ ٥١٠ ٤٥٣	٩ ٤٤٠ ٣٣٥	أسهم الإثابة و التحفيز - غير المخصصة
<u>١٠٠%</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	<u>١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠</u>	

**(٢٣) احتياطات**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٣ ٨٩١ ٧٢٥	٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠	١-٢٣ احتياطي قانوني
٨٢٠ ٢٣٥ ٦٥٢	٨٣٠ ١٣٧ ٢٧٠	٢-٢٣ احتياطي علاوة اصدار اسهم
-	٨٠ ٢٣٣	٣-٢٣ فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٩٠٤ ١٢٧ ٣٧٧</u>	<u>٩٢٥ ٩٧٥ ٤٢٣</u>	

**١-٢٣ احتياطي قانوني**

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠ 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.

## ٢٣-٢ احتياطي علاوة إصدار أسهم

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

بيان		
-		
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	عدد أسهم الزيادة	١ ٧٥٠ ١٦١
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	١٧ ٥٠١ ٦١٠
قيمة علاوة إصدار الأسهم	جنيه مصرى	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	عدد أسهم الزيادة	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	٩٦٨ ٣٧٨
قيمة علاوة إصدار الأسهم	جنيه مصرى	٩ ٦٨٣ ٧٨٠
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عدد أسهم الزيادة	٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠
قيمة علاوة إصدار الأسهم	جنيه مصرى	٩٥ ١٠٨ ٦٩٦
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد أسهم الزيادة	١٥ ٢١٧ ٣٩١
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	جنيه مصرى	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عدد أسهم الزيادة	٤٧٦ ٨٦٥ ٣٠٤
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	٧٦ ٢٩٨ ٤٤٩
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	جنيه مصرى	١ ٣٥٩ ٨٢٠
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عدد أسهم الزيادة	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	١٦ ١٨١ ٣٤٠
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	جنيه مصرى	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عدد أسهم الزيادة	٢٣ ٨٨٩ ١٣٣
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	٧٩٠ ٤٧٩ ٦١٥
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	جنيه مصرى	٢٩ ٧٥٦ ٠٣٧
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عدد أسهم الزيادة	٨٢٠ ٢٣٥ ٦٥٢
قيمة الزيادة في رأس المال	جنيه مصرى	٩ ٩٠١ ٦١٨
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	جنيه مصرى	٨٣٠ ١٣٧ ٢٧٠
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣٠ يونيو 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 فروق ترجمة عملات أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	٨٠ ٢٣٣	
-	٨٠ ٢٣٣	

٢٤ - اقتناء شركة وصلة براوزر - ( جزيرة كايمان )

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 نقل 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 ٢٠٢٢ في المواعيد القانونية طبقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

جاري فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤ مع المأمورية.

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

ثانيا: ضريبة كسب العمل :

تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجرى اعداد البيانات اللازمة للفحص.

ثالثا : 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 اقتصادي 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 (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 ٢٧/٧/٢٠٢٠ برفض الدعوى و تم استئناف الحكم بالاستئناف رقم ٥٣٤ لسنة ١٢ اق جلسة ١٧/١/٢٠٢٢ و تم الحكم بالزام و تعويض المستأنف ضدهما الثاني و الثالث و رفض الطلبات ضد الشركة و تم اقامة نقض على الحكم من الشركة المستأنف ضدها ثانيا و قيد برقم ٦٢٠٢ لسنة ٩٢ ق 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 المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

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

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

المبلغ الناجم عن الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن السداد على أداة مالية قد زاد بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي فإن الشركة تعتبر المعلومات المنطقية والداعمة ذات الصلة متاحة دون تكلفة ولا جهد لا مبرر لها. ويتضمن ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية 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 ان إدارة الشركة ستكون أكثر تحفظاً من حيث تكوين المخصصات اللازمة. وبناءً على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتغطية مخاطر الائتمان لتلك الشركات بنسبة ١٠٠٪ مخصصات وبذلك لا يوجد لدى تلك الشركات اية 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 تقهماً 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠). تفاصيل السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يتم الإفصاح عنها بشكل مستقل.

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

**المستأجر**

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

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

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

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

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

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

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

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

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

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

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

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

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

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 التزامات ذات صلة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
  - كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير عنها إلى إدارة الشركة.
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج 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 المُدارة 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 الأولي. 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 للدادة. 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 الآخر. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة توبيبه 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 توبيبها 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 فان 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 اضمحلال 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

-تتطلب متطلبات اضمحلال 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 اضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").

-تم تغيير اسلوب تحديد خسائر اضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم

(٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند بداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.

-يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً 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 الأولي أو التي تطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على إجمالي القيمة الدفترية للأصل بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالنسبة لهذه الأصول ، تنتج الخسائر الائتمانية المتوقعة من أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير .

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

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

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

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

#### **الأصول 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 الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

-القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

-يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

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

#### ٢٩ - ٥ 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".

#### ٢٩ - ٦ المخصصات

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

#### ٢٩ - ٧ ضريبة الدخل

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

##### ضريبة الدخل الجارية

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

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

##### الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:  
الاعتراف الأولى بالشهرة، أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:  
(١) ليست تجميع الأعمال.

- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر .
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### 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 الدائون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائون 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 العامة 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 استحقاقها 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.

#### ٢٩ - ١٥ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمع الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

#### ٢٩ - ١٦ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية، ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمع بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.