

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

وتقرير الفحص المحدود عليها

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٢	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٠-٢١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢٠-٣٣	اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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 ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة 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.

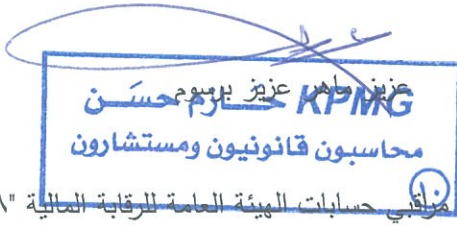
الاستنتاج

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

فقرة لفت انتباه

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

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



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

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول		
الأصول الغير متداولة		
١٠٠	٣٣ ٢٠٧ ٦٦٢	٣٣ ٤٥٧ ٦٢٧
اصول ثابتة بالصافي		
١١	٢٤٨ ٦٧٣	٢٦٠ ١٥٠
استثمار عقارى		
١٢	٨٧٨ ١٢٢ ٢٣٦	٨٢٣ ٤٩٨ ٨٥٦
استثمارات في شركات تابعة		
١٣	٤ ٩٩٩ ١٠٠	١٠٠
استثمارات في شركات شقيقة		
	٣ ٧٣١ ٥٠٩	-
استثمارات مالية متاحة للبيع		
إجمالي الأصول الغير متداولة	٩٢٠ ٣٠٩ ١٨٠	٨٥٧ ٢١٦ ٧٣٣
الأصول المتداولة		
١٤	٩ ٧٢٧ ٢٦٦	١٣٥ ٧٥٨ ٥٤٩
مدينون وارصدة مدينة اخرى		
١٩	٤ ٨٢٧ ٠٥٧	٣ ١٦٧ ٢٦٢
جاري اطراف ذات علاقة مدين		
١٥	١٠٤ ٣٣٠ ٠٦٩	١٤٦ ٧٨١ ٥٧٧
استثمارات في ادون خزنة		
١٦	٣ ٠٨٠ ٥٥٠	٣ ٥٢٧ ٩٤٠
تقدية وما في حكمها		
اجمالي الأصول المتداولة	١٢١ ٩٧٤ ٩٤٢	٢٨٩ ٢٣٥ ٣٢٨
إجمالي الأصول	١ ٠٤٢ ٢٨٤ ١٢٢	١ ١٤٦ ٤٥٢ ٠٦١
حقوق الملكية		
١٧-١	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠
رأس المال المدفوع		
١٧-٢	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	٥٣ ٠٣٤ ١٦٩
احتياطي قانونى		
١٧-٣	٧٦٢ ٥٤٢ ٥٢٢	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢
احتياطي علاوة اصدار اسهم		
	١٢ ٠٤٨ ٤٤١	١٣٩ ٣٣٧ ٢٠٢
ارباح مرحلة		
اجمالي حقوق الملكية	١ ٠٢٩ ٢٧٨ ٩٥٢	١ ١٣٤ ٢٩٦ ٣٥٣
التزامات		
التزامات غير متداولة		
	١٣١ ٤٠٢	١٠٧ ٧٣٨
التزامات ضريبية مؤجله		
اجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٣١ ٤٠٢	١٠٧ ٧٣٨
التزامات متداولة		
١٨	٦ ٣٣٠ ٩٤٩	٧ ٠٦٤ ٢٢٢
دائنون وارصدة دائنة اخرى		
١٩	٦ ٥٤٢ ٨١٩	٤ ٩٨٣ ٧٤٨
جاري اطراف ذات علاقة دائن		
اجمالي الالتزامات المتداولة	١٢ ٨٧٣ ٧٦٨	١٢ ٠٤٧ ٩٧٠
إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات	١ ٠٤٢ ٢٨٤ ١٢٢	١ ١٤٦ ٤٥٢ ٠٦١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

القاهرة في : ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

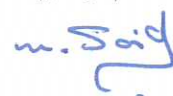
حازم موسى
(رئيس مجلس الإدارة)



أيمن الصلوى
(رئيس القطاع المالي)



محمد سعيد
(المدير المالي)



شركة ثروة كانبثال، القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن التبعة أشهر المنتهية في</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>	
-	-	٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦	٣٥٧		توزيعات أرباح من استثمارات في شركات تابعة
١ ٥٧٤ ١٠٠	١ ٧٣١ ٥١٠	٤ ٧٢٢ ٣٠٠	٥ ١٩٤ ٥٣٠	(٥)	إيراد خدمات لشركات تابعة
(٣ ١٩٦ ٦١٩)	(٦ ٣١٤ ٨٩٦)	(٨ ٠٣٩ ٢٨٦)	(١٦ ٤٢٧ ٩٤٠)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣ ٧٢١)	(١٣ ٢٣٩)	(٢١٩ ٤٠٣)	(٥٩ ٩٠٧)		مخصص مطالبات محتملة
٣ ٤٩٩ ١٠٠	٣ ٥٩٦ ٤٣٩	١٢ ٢٦٥ ٢٣٧	١٨ ٧٩٧ ٠٩٢	(٧)	إيرادات أخرى
١ ٨٦٢ ٨٦٠	(١ ٠٠٠ ١٨٦)	٧٩ ٥٠٢ ٣٩٤	٧ ٥٠٤ ١٣٢		نتائج الأنشطة التشغيلية
(١٤١ ٢٣٢)	(٢٢ ٣٦١)	(٥٥٦ ٣٠٩)	(٢٩ ٢٩٨)		فروق تقييم عملة
١ ٧٢١ ٦٢٨	(١ ٠٣٢ ٥٤٧)	٧٨ ٩٤٦ ٠٨٥	٧ ٤٧٤ ٨٣٤		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٢٢ ٢٣١)	(٧١٥ ٦٦٠)	(٣ ٦٠٥ ٧٦١)	(٣ ٧٤٧ ١٩٦)	(٨)	ضريبة الدخل
١ ٢٩٩ ٣٩٧	(١ ٧٤٨ ٢٠٧)	٧٥ ٣٤٠ ٣٢٤	٣ ٧٢٧ ٦٣٨		صافي ربح الفترة بعد الضريبة
٠,٠٠٠٢	(٠,٠٠١)	٠,١٠٢	٠,٠٠٣	(٩)	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة نروود كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

<u>عن التسعة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن التسعة أشهر المنتهية في</u>		
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١ ٢٩٩ ٣٩٧	(١ ٧٤٨ ٢٠٧)	٧٥ ٣٤٠ ٣٢٤	٣ ٧٢٧ ٦٣٨	أرباح الفترة بعد الضرائب
١ ٢٩٩ ٣٩٧	(١ ٧٤٨ ٢٠٧)	٧٥ ٣٤٠ ٣٢٤	٣ ٧٢٧ ٦٣٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ثروه كاستال القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمه مصريه)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الأجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي قانونى	رأس المال المدفوع	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٩٣٠ ١٧٦ ٩٣٠	١٧ ٥١٦ ٧٦٧	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	١١٥ ٢١٧ ٣٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
--	(٤٨٠ ٠٠٠)	-	-	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
--	(٨٧٣ ٧٠٣)	-	٨٧٣ ٧٠٣	-	الاحتياطي القانوني
٧٥ ٣٤٠ ٣٢٤	٧٥ ٣٤٠ ٣٢٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ٠٠٥ ٥١٧ ٢٥٤	٨٧ ٥٠٣ ٣٨٨	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٤٩ ٢٦٧ ١٥٣	١١٩ ٦٩٧ ٣٩١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١ ١٣٤ ٢٩٦ ٣٥٣	١٣٩ ٣٣٧ ٢٠٢	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	٥٣ ٠٣٤ ١٦٩	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	(١٠ ١٣٧ ٩٨٠)	-	١٠ ١٣٧ ٩٨٠	-	الاحتياطي القانوني
١٢ ١٣٣ ٣٨٠	-	١٢ ١٣٣ ٣٨٠	-	-	احتياطي علاوة اصدار اسهم
(٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	(٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
٣ ٧٢٧ ٦٣٨	٣ ٧٢٧ ٦٣٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ٠٢٩ ٢٧٨ ٩٥٢	١٢ ٠٤٧ ٤٤١	٧٦٢ ٥٤٢ ٥٢٢	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإيصاحات المرفقه من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم الماليه الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٨ ٩٤٦ ٠٨٥	٧ ٤٧٤ ٨٣٤	أرباح الفترة قبل الضريبة
		يتم تصويته بـ:
٤٨٠ ٣٣٨	٢٦١ ٤٤٢	إهلاك أصول ثابتة واستثمار عقارى
(٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦)	(٣٥٧)	توزيعات ارباح من استثمارات
٢١٩ ٤٠٣	٥٩ ٩٠٧	مخصص مطالبات محتمله
-	(١٨ ٦١٧ ٦٦١)	عائد الذون خزائنه
٨ ٨٧٢ ٢٨٠	(١٠ ٨٢١ ٨٣٥)	
		التغير فى:
(٤ ٤٢١ ٨٤٧)	١ ٥٥٩ ٠٧١	جاري اطراف ذات علاقة دائن
(٣ ٣٥٥ ٨٧٨)	١٢٦ ٠٢١ ٢٨٣	مدينون وارصدة مدينة اخري
٩ ٥٠٣ ٦٥٠	(١ ٦٥٩ ٧٩٥)	جاري اطراف ذات علاقة مدين
(١ ٥٧٤ ٩٥٤)	(٤ ٥١٦ ٧١٢)	دائنون وارصدة دائنة اخري
٩ ٠٢٣ ٢٥١	١١٠ ٥٨٢ ٠١٢	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٣٢ ٤٩٣ ٠٠٠)	(٥٤ ٦٢٣ ٣٨٠)	إستثمارات فى شركات تابعة
-	(٤ ٩٩٩ ٠٠٠)	إستثمارات فى شركات شقيقة
-	(٣ ٧٣١ ٥٠٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١٣٧ ٤٨١ ٢٩٩)	٦١ ٠٦٩ ١١٩	استثمارات فى الذون خزائنه
٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦	٣٥٧	مقبوضات من توزيعات أرباح
٣٩٢ ٤٩٩ ٨٠٠	-	مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات
(١٠٦ ٧٠٠ ٩٥٣)	(٢ ٢٨٤ ٣٦٣)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٤ ٤٨٠ ٠٠٠	-	مدفوعات لزيادة رأس المال
-	١٢ ١٣٣ ٣٨٠	احتياطى علاوة اصدار اسهم
٤ ٤٨٠ ٠٠٠	(١٠٨ ٧٤٥ ٠٣٩)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٩٣ ١٩٧ ٧٠٢)	(٤٤٧ ٣٩٠)	التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	٣ ٥٢٧ ٩٤٠	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
١٠ ٣٧٥ ٦٦٦	٣ ٠٨٠ ٥٥٠	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(١) نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات 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 التجاري 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 في المجالات الاقتصادية وكذا الأعمال الفنية والإبداعية باستخدام الوسائط المطبوعة والإلكترونية (فيما عدا التسويق والترويج لمجالات الاستثمار).
- تم تغيير اسم الشركة بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ ليصبح " ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية " وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة تحت رقم ٧٨٣١٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ وكذلك تغيير الشكل القانوني للشركة من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة في ٧ شارع شامبليون - القاهرة.

(٢) أسس الإعداد

١ - الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠ .

(٣) عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة والتي تتم بها معظم التدفقات الداخلة والخارجة.

(٤) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

قياس القيم العادلة

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

قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(٥) إيرادات خدمات لشركات تابعة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٩٤٠٣٠	٤٧٢٢٣٠٠	١٧٣١٠١٠	١٥٧٤١٠٠	إيرادات خدمات لشركات تابعة
٥١٩٤٠٣٠	٤٧٢٢٣٠٠	١٧٣١٠١٠	١٥٧٤١٠٠	

(٦) مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦٦٠٢٧	٧٣٥٠٣٧	٣٥٣٣١٤	٥٤٥٠١٢	أتعاب مهنية
٢٧٩٣٨٥٠	٢٣٩٩١٨٦	٩٩٠٨٣٨	٧٧٥٠٠٠	أجور ومرتبات
١٨٩٦٦٦٦	١٩٢٢٨٢٧	٨٤٤١٥٥	٥٨١١٤٦	اتعاب استشارات
٢٦١٤٤٢	٤٨٠٣٣٨	٨٧١٤٧	١٦٠١١٣	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
٧٤٣١٠١٩	-	٣١١٣٨١٤	-	مصروف إيجارات
١٢٠٩٨	١٥٤٧٩	٤٩٩٢	٤٧٤٩	مصروفات بنكية
٢٩٦٦٨٣٨	٢٤٨٦٤١٩	٩٢٠٦٣٦	١١٣٠٥٩٩	مصروفات أخرى
١٦٤٢٧٩٤٠	٨٠٣٩٢٨٦	٦٣١٤٨٩٦	٣١٩٦٦١٩	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(٧) إيرادات أخرى

<u>عن التسعة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠ ٧٧٦	٦٦٦ ٥٤٧	١ ١٧٣	٤٢ ٥١٧	عوائد ودائع لدى البنوك
١٨ ٦١٧ ٦٦١	١١ ٤٧٢ ٩٠٠	٣ ٥٣٨ ٨٦٣	٣ ٤١٢ ٠١١	عوائد أذون الخزانة
١٦٦ ٢٥٥	١٢٥ ٧٩٠	٥٦ ٤٠٣	٤٤ ٥٧٢	فوائد حسابات جارية
٢ ٤٠٠	-	-	-	متنوعة
<u>١٨ ٧٩٧ ٠٩٢</u>	<u>١٢ ٢٦٥ ٢٣٧</u>	<u>٣ ٥٩٦ ٤٣٩</u>	<u>٣ ٤٩٩ ١٠٠</u>	

(٨) ضريبة الدخل

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ٦٦٤	٣ ٦٠٥ ٧٦١	الضريبة المحملة على قائمة الدخل
٣ ٧٢٣ ٥٣٢	-	ضرائب الدخل الحالية
<u>٣ ٧٤٧ ١٩٦</u>	<u>٣ ٦٠٥ ٧٦١</u>	ضرائب أذون خزانه

(٩) نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	
<u>٣ ٧٢٧ ٦٣٨</u>	<u>٧٥ ٣٤٠ ٣٢٤</u>	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
<u>١ ١٦٧ ٥٣٠ ٧٩٨</u>	<u>٧٣٤ ٩٣٢ ٢٢٥</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٠٣</u>	<u>٠,١٠٢</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(١٠) أصول ثابتة بالصافي

<u>أراضي</u>	<u>مباني</u>	<u>اثاث وتجهيزات</u>	<u>الاحمالى</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>التكلفة</u>
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	١ يناير ٢٠٢٠
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
مجمع الاهلاك				
-	٢٩٣ ٦٢٦	١٢٧ ٦٩٠	٤٢١ ٣١٦	في ١ يناير ٢٠١٩
-	٨٥ ٧٩٢	٣٨٣ ٠٦٩	٤٦٨ ٨٦١	إهلاك الفترة
-	٣٧٩ ٤١٨	٥١٠ ٧٥٩	٨٩٠ ١٧٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
-	٤٠٨ ٠١٥	٦٣٨ ٤٤٩	١ ٠٤٦ ٤٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	٨٥ ٧٩٢	١٦٤ ١٧٣	٢٤٩ ٩٦٥	إهلاك الفترة
-	٤٩٣ ٨٠٧	٨٠٢ ٦٢٢	١ ٢٩٦ ٤٢٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية				
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٩٠٨ ٣٧٧	٢ ٠٤٣ ٠٣٧	٣٣ ٦١٣ ٩١٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٧٩٣ ٩٨٨	١ ٧٥١ ١٧٤	٣٣ ٢٠٧ ٦٦٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٨٧٩ ٧٨٠	١ ٩١٥ ٣٤٧	٣٣ ٤٥٧ ٦٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(١١) استثمار عقارى

<u>التكلفة</u>	<u>مباني</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠٦.٠٥٩	٣٠٦.٠٥٩
<u>مجمع الاهلاك</u>		
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠.٦٠٦	٣٠.٦٠٦
إهلاك الفترة	١١.٤٧٧	١١.٤٧٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٤٢.٠٨٣	٤٢.٠٨٣
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٥.٩٠٩	٤٥.٩٠٩
إهلاك الفترة	١١.٤٧٧	١١.٤٧٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٥٧.٣٨٦	٥٧.٣٨٦
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢٦٣.٩٧٦	٢٦٣.٩٧٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٤٨.٦٧٣	٢٤٨.٦٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٦٠.١٥٠	٢٦٠.١٥٠

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(١٢) استثمارات في شركات تابعة

<u>الشركة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>
		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
		<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
كونتكت لتقسيط السيارات – ش.م.م	%٩٩,٩٩٩	٤٧٥ ٦٣٨ ٣٤٩	٤٦٣ ٥٠٤ ٩٦٩
المصرية الدولية للتجارة والاستثمار – ش.ذ.م.م	%٩٩,٩٩٨	-	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
ثروة لإدارة الاستثمارات – ش.م.م	%٩٩,٩٦	٤ ٩٩٨ ٠٠٠	٤ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب – ش.م.م	%٩٩,٩٩٦	٥ ٢٤٩ ٨٠٠	٥ ٢٤٩ ٨٠٠
شركة كونتكت للتأجير التمويلي – ش.م.م	%١٠٠	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠
شركة سوى 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	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمينات الحياة	%٧٩,٩٩٠	٧٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٧٩ ٩٩٠ ٠٠٠
شركة كونتكت للتخصيم – ش.م.م	%٧٤,٩٩٧	٤١ ٢٤٨ ٠٠٠	٤١ ٢٤٨ ٠٠٠
شركة ثروة للتصكيك	%٩٩,٩٩٨	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٩ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروه للتوريد	%٨٠,٩٩٠	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	-
		<u>٨٧٨ ١٢٢ ٢٣٦</u>	<u>٨٢٣ ٤٩٨ ٨٥٦</u>

(١٣) استثمارات في شركات شقيقة

		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
		<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
شركة بافاربان – كونتكت لتجارة السيارات – ش.م.م	%٤٨,٩٩٩	١٠٠	١٠٠
الشركة المصرية لخدمات التقسيط	%٤٩,٩٩٠	٤ ٩٩٩ ٠٠٠	-
		<u>٤ ٩٩٩ ١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(١٤) مدنون وارصدة مدينة أخرى

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٥ ١٦٥	٣ ٩٢٦ ٦٧٤	مدفوعات لشراء استثمارات
٦ ٧٤٤ ٤٣٣	٣٨٧ ٩٢١	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٩٩	٨ ٥٤٢	إيرادات ودائع مستحقة
٢ ٧٩٧ ٠٦٩	١ ٤٢٧ ٩٧١	ارصدة مدينة أخرى
-	١٣٠ ٠٠٧ ٤٤١	توزيعات أرباح مستحقة
<u>٩ ٧٣٧ ٢٦٦</u>	<u>١٣٥ ٧٥٨ ٥٤٩</u>	

(١٥) أذون خزانة

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٧ ٩٥٠ ٠٠٠	١٥٥ ٦٥٠ ٠٠٠	أذون خزانة
(٣ ٦١٩ ٩٣١)	(٨ ٨٦٨ ٤٢٣)	بخصم
<u>١٠٤ ٣٣٠ ٠٦٩</u>	<u>١٤٦ ٧٨١ ٥٧٧</u>	عوائد لم تستحق من أذون خزانة

(١٦) النقدية وما في حكمها

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٨٢٩ ٨٠٩	١ ٨١٨ ٦٢٦	بنوك - حسابات جارية
١ ٢٥٠ ٧٤١	١ ٧٠٩ ٣١٤	ودائع لأجل
<u>٣ ٠٨٠ ٥٥٠</u>	<u>٣ ٥٢٧ ٩٤٠</u>	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٧- حقوق الملكية

١٧-١ رأس المال

- يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بقيمة إسمية ١٠ جنيه للسهم.
- ويبلغ رأس المال المصدر مبلغ ٥٠٠ ٦٠١ 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 ١٦١ ٥٠١ 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 وآخر عام وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ تم تنفيذ عملية الطرح لعدد ٧٣١ ١٧٠ ٢٩٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٤٧.٢٪ بحصيلة إجمالية ٥٨١ ٤٥٦ ١٧٢ ٢ جنيه مصري على أن يتم إعادة استثمار مبلغ ٧٠٠ مليون جنيه مصري في زيادة رأس المال بنفس سعر الطرح.
- بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعدد ٦٩٦ ١٠٨ ٩٥ سهم بقيمة ٧.٣٦ جنيه مصري والتي تمثل ٠.١٦ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٧.٢ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٢ جنيه مصري والتي تمثل ٣٩١.٣٦ ٢١٧ ١٥ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٦١٢ ٧٨٢ ٦٨٤ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم .
- بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تم زياده رأس مال الشركة المصدر و المدفوع بقرار من مجلس إداره الشركة المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ بزياده رأس مال الشركة عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمة الاسمية ١.٦ جنيه مصري بقيمة اجماليه

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤٨٠.٠٠٠ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله ، وتخصيص كامل الاسهم المصدرة وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاثابه و التحفيز المعتمد من الهيئه العامه للرقابه الماليه بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع ٣٩١ ٦٩٧ ١١٩ جنيه مصري.

- بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٩ تم زياده رأس مال الشركه المصدر و المدفوع بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩ و المعتمد من الجمعيه العموميه للشركه بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٩ عن طريق توزيع اسهم مجانيه على المساهمين كل بحسب نسبه مساهمته وبواقع ثلاثه اسهم لكل خمس اسهم على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله بالقيمه الاسميه ١٦. جنيه مصري بقيمه اجماليه ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ١٩٦ ٩٧٤ ١ سهم.

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

اسم الشركه	عدد الأسهم	القيمه جنيه مصري	النسبه
شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج	٧٢٤ ٦٠١ ٩٨٦	١١٥ ٩٣٦ ٣١٨	%٦٠,٥٣
أوراسكوم للإستثمار القابضه	٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	٥٦ ٠١٤ ٢٠٦	%٢٩,٢٥
مساهمين آخرين	٧٧ ٤١٩ ١٤٠	١٢ ٣٨٧ ٠٦٢	%٦,٤٧
أسهم الإثابه و التحفيز - المخصصه	١٥ ٤٢٠ ٨٨٦	٢ ٤٦٧ ٣٤٢	%١,٢٩
أسهم الإثابه و التحفيز - غير المخصصه	٢٩ ٤٤٣ ٢٠٢	٤ ٧١٠ ٩١٢	%٢,٤٦
	١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	%١٠٠

٢-١٧ إحتياطي قانونى

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٧-٣ احتياطي علاوة إصدار أسهم

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

بيان		
-		
		رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
عدد أسهم الزيادة	١ ٧٥٠ ١٦١	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	١٧ ٥٠١ ٦١٠	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	جنيه مصرى
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	٩٦٨ ٣٧٨	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	٩ ٦٨٣ ٧٨٠	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم	٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦	جنيه مصرى
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	٩٥ ١٠٨ ٦٩٦	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	١٥ ٢١٧ ٣٩١	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم	٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢	جنيه مصرى
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	٤٧٦ ٨٦٥ ٣٠٤	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	٧٦ ٢٩٨ ٤٤٩	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	١ ٣٥٩ ٨٢٠	جنيه مصرى
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	١٢ ١٣٣ ٣٨٠	جنيه مصرى
رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٧٦٢ ٥٤٢ ٥٢٢	جنيه مصرى

وطبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ واللائحة التنفيذية له فإن قيمة علاوة الإصدار تضاف إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ نصف قيمة رأس المال المصدر وما يزيد عن ذلك يكون احتياطي خاص ولا يمكن توزيعه بصفة ربح.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(١٨) دائنون وارصدة دائنة أخرى

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٨٨٤ ٤٦٤	١ ٨٧١ ٢١٠	مصروفات مستحقة
٨٨٠ ١٢٥	٤ ٦٣٢ ١٦٠	جاري مصلحة الضرائب
٥٦٦ ٣٦٠	٥٦٠ ٨٥٢	مخصص مطالبات محتملة
<u>٦ ٣٣٠ ٩٤٩</u>	<u>٧ ٠٦٤ ٢٢٢</u>	

(١٩) الاطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>جاري أطراف ذات علاقة – مدين</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٢٢ ٩٤٧	٢ ٩٦٧ ٤٤٩	جاري شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
٢١٣ ١٧٣	١٣٥ ٧٥٠	جاري شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)
٦٩٤ ٥٦٠	-	جاري شركة كونتكت للتأجير التمويلي (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩ %)
٦٤ ٠٦٣	٦٤ ٠٦٣	جاري شركة تمويل القابضة (الشركة الأم)
١ ٠٢٨ ٩٢٤	-	جاري شركة ثروة للتأمين (شركة تابعة بنسبة ٨٤,٩٨٠%)
٦١٨ ٢٥٣	-	جاري شركة ثروة للتأمينات الحياة (شركة تابعة بنسبة ٧٩,٩٩٠%)
٧٦ ٣١٨	-	جاري الشركة المصرية لخدمات التقسيط (شركة شقيقه بنسبة ٤٩,٩٩%)
٨ ٨١٩	-	جاري شركة كونتكت للتخصيم (شركة تابعة بنسبة ٧٤,٩٩٧ %)
<u>٤ ٨٢٧ ٠٥٧</u>	<u>٣ ١٦٧ ٢٦٢</u>	

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

<u>جاري أطراف ذات علاقة – دائن</u>		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
		<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
جاري شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)		٢ ٩٥٨ ٧٢٥	١ ١٥٥ ٤٦٣
جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٩٩%)		٣ ٥٨٤ ٠٩٤	٣ ٨٢٨ ٢٨٥
		<u>٦ ٥٤٢ ٨١٩</u>	<u>٤ ٩٨٣ ٧٤٨</u>
<u>أرصدة قائمة الدخل</u>		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>
		<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>
شركة ثروة لإدارة الاستثمارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)			
توزيعات من استثمارات في شركات تابعة		-	(٢٧٣ ٢٩٠)
شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)			
توزيعات من استثمارات في شركات تابعة		-	(٦٦ ٤٩٩ ٩٧٠)
شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م			
توزيعات من استثمارات في شركات شقيقه		(٣٥٧)	(٢٨٦)
شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)			
إيراد خدمات لشركات تابعة		(٥ ١٩٤ ٥٣٠)	(٤ ٧٢٢ ٣٠٠)

٢٠-الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجرى اعداد البيانات اللازمة للفحص.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة.

٢١-أحداث هامة

- نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

* منح أسهم مجانية.

* منح أسهم بأسعار مميزة أو بطرق سداد ميسرة .

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

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

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

* أمناء الحفظ المرخص لهم .

* إحدى الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية .

* اتحاد العاملين المساهمين.

٢٢-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

٢٢-١ خطر الائتمان

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

٢٢-٢ خطر السيولة

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

٢٢-٣ خطر السوق

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

٢٢-٣-١ خطر معدلات الفائدة

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

٢٢-٣-٢ خطر العملات الأجنبية

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

٢٣-٢ أسس القياس

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

٢٤-٢ أهم السياسات المحاسبية

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

٢٤-١ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

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

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

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

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

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

٢-٢٤ تحقق الإيراد

أ- إيرادات النشاط

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

ب- الفوائد الدائنة

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

طريقة الفائدة الفعلية:

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

معدل الفائدة الفعلي:

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٣-٢٤ المصروفات

الإيجار

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

مصرف الفوائد

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

٢٤-٤ مزايا العاملين

- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

-حصة العاملين

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

٢٤-٥ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية 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.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الضريبة المؤجلة

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

* الاعتراف الأولي بالشهرة،

* أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢٤-٦ الأصول الثابتة والإهلاكات

الاعتراف والقياس

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

مياني	٢٠ سنة
أثاث و تجهيزات	١٠ سنة

٢٤-٧ الاستثمار العقاري

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

ب- الإهلاك

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

<u>الأصل</u>	<u>السنوات</u>
وحدات مؤجرة	٢٠

٢٤-٨ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٢٤-٩ الإستثمارات في شركات شقيقة

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

٢٤-١٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٤-١١ توزيعات الأرباح

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

٢٤-١٢ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

(٢) الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

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

ثانياً: القروض والمديونيات:

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

ثالثاً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

رابعاً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

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

٢٤-١٣ الإضمحلال

٢٤-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

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

أولاً: الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

٢٤-١٣-٢ الأصول غير المالية

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

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

-يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. -لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٤-١٤ التدفقات النقدية

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

٢٤-١٥ احتياطي قانوني

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

٢٤-١٦ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

٢٤-١٧ مخصصات

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

٢٥-٢٥ أحداث هامة

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

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

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. (تم التأجيل حتى ٢٠٢١/٠١/٠١)
-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها – لاحقاً – إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الإضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. (تم التأجيل حتى ٢٠٢١/٠١/٠١)
	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) (تم التأجيل حتى ٢٠٢١/٠١/٠١)		

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافق للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. (تم التأجيل حتى ٢٠٢١/٠١/٠١)</p>
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩. (تم التأجيل حتى ٢٠٢١/٠١/٠١)</p>

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٥-٢ بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. و تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.

- وقد تم تعديل القرار السابق بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تنفيذ القرار إلى ٢٠٢١/٠١/٠١ وبناءً على حرص الشركة من الالتزام بتطبيق المعيار على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢١. فإن الشركة قامت بالاستعانة بكافة الخبرات الداخلية والخارجية لديها وذلك لدراسة تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها وذلك على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢١ وأنه فور الوصول الى نتائج نهائية سوف تقوم بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢١.

٢٠٢٥-٣ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والإنكماش الإقتصادي نتيجة إنتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع إنتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الإقتصادي علي المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة . وفيما يخص نشاط الشركة فإن التأثير يتمثل في:

١. تخفيض عدد الموظفين الذين يمارسون عملهم من مقر الشركة وقروعا
 ٢. تأثر معدلات التحصيل وزيادة نسب التعثر لبعض العملاء العاملين بالقطاعات التي تتأثر مباشرة من الأزمة الحالية والتي تمر بها البلاد
 ٣. تأثر قدره الشركة على الاستمرار لتقديم التمويل لعملائها بنفس المعدلات السابقة
 ٤. تأثر الهيكل التمويلي للشركات وذلك التزاماتها المستقبلية
 ٥. توقف العمل ببعض الجهات الحكومية على سبيل المثال : الشهر العقاري و المرور والمحاكم المصرية
- ١- وقامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإتخاذ إجراء إستثنائي لرفع العبء عن كاهل عملاء الجهات الخاضعة لرقابتها والمتعاملة معها بما يساهم في تحسين بيئة الأعمال وبادرت بتوجيه الشركات والخاضعة لرقابة الهيئة بالقيام بتأجيل كافة الإستحقاقات الإئتمانية لعملائها (مؤسسات / أفراد) لمدة ستة أشهر، مع إعفائهم من غرامات التأخير التي تترتب على ذلك.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢- قام البنك المركزي بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ بتأجيل الإستمحقات الإئتمانية للعملاء مع عدم تطبيق عوائد او غرامات إضافية على التأجيل في السداد ولمدة ستة أشهر وذلك في إطار التدابير الاحترازية التي قام بها البنك المركزي المصري باتخاذها لمواجهة آثار فيروس كورونا.

وبناءً على التأثيرات المحددة المشار إليها أعلاه قد يكون لها أثر هام علي عناصر الأصول والإلتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال عام ٢٠٢٠ والفترات التالية.

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

- مخاطر الإئتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
 - خطر عدم القدرة علي الإلتزام بالتعهدات المالية بإتفاقيات الديون.
- إلا أنه بجانب الإجراءات التي أتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ودعم قدرتها علي الاستمرارية، ومن أهم هذه الإجراءات:

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