

شركة كونتكت المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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

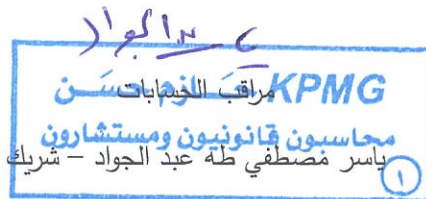
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة كونتكت المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات 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 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى 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 غير المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١٤)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	الأصول
٣ ١٨٠ ٤٨١	٣٣ ٣٤٧ ٩٠٧	(١٢)	نقدية وأرصده لدى البنوك
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٣ ١٤٦ ٠٠٠	(١٣)	إستثمارات مالية
٢٣٥ ٧٧٦ ٢٦١	٢٣٥ ٧٧٦ ٢٦١	(١٤)	إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٢٨٧ ٠٨٧ ٧٩٤	١ ٥٥٩ ٥٩٨ ٦٨٣	(١٥)	إستثمارات في شركات تابعة
١٣٥ ٤٩٦ ٥٧١	١٥٤ ٢٦٨ ٨٩١	(١٦-١)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٧١ ٩٧٠ ٨٨٦	٨٤ ٤٥٣ ٤١٤	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٥٠ ٠١٠ ٠٠٠		مدفوعات تحت حساب إستثمارات
٦٩ ٣١٤ ٨٨٢	٥١ ٦٢١ ١٦٣	(١٨)	أصول حق إنتفاع
٢٠٦ ٢٢١ ٨٧٥	٢١١ ٢٦٢ ٣٩٨		أصول مؤجرة لشركات تابعه
٢ ١١٨ ٥٢٠ ٩٨٢	٢ ٣٨٣ ٤٨٤ ٧١٧		إجمالي الأصول
			التزامات
٢٩٤ ١٥٥ ٤٣٩	٥٠٠ ١٥٧ ٥٣٢	(٢٦-٢)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٩ ٥٠٩ ٢٤٩	١١ ٥٧٨ ١٨٣	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٤٤٥ ٤١٠	١٥ ٦٠٦ ٩٩٣	(١٠)	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٨٠ ٧٥٧ ٢٢٩	٢٧٣ ٢١٩ ٢٥١	(٢٠)	التزامات عقود تأجير
٥٨٦ ٨٦٧ ٣٢٧	٨٠٠ ٥٦١ ٩٥٩		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	(٢١)	رأس المال المدفوع
٩٥٥ ٣٤٣ ٧٧٣	٩٥٩ ٨٩٠ ٦٦١	(٢٢)	إحتياطيات
٣٨٤ ٧٩٤ ٠٤٢	٤٣١ ٥١٦ ٢٥٧		أرباح مرحلة
١ ٥٣١ ٦٥٣ ٦٥٥	١ ٥٨٢ ٩٢٢ ٧٥٨		اجمالي حقوق الملكية
٢ ١١٨ ٥٢٠ ٩٨٢	٢ ٣٨٣ ٤٨٤ ٧١٧		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

القاهرة في : ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

تقرير الفحص المحدود مرفق

جون سعد

(العضو المنتدب)

يوسف عبد العاطي

(رئيس القطاعات المالية)

محمد أبو نوارج

(رئيس قطاع الحسابات)

شركة كونتكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>عن الستة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>	
١٠ ٦٠٩ ٩٤٢	٨ ٢٨٢ ٩٥٦	٥ ١٦٨ ٧٣٣	٦ ٣٨١ ٩٠٩	(٨)	إيرادات خدمات ترويج و تغطية أكتتاب
١٨ ٨٩٧ ٨٨٨	١٧ ٤٩٣ ٤٧١	٩ ٦٠٩ ٧٣٠	٨ ٩٠٠ ٨٣٥		إيراد خدمات لشركات تابعة
<u>٢٩ ٥٠٧ ٨٣٠</u>	<u>٢٥ ٧٧٦ ٤٢٧</u>	<u>١٤ ٧٧٨ ٤٦٣</u>	<u>١٥ ٢٨٢ ٧٤٤</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(٣٢ ٦٠٥ ٥١٢)	(٢٦ ٠٦٦ ٣٤٩)	(٧ ٨٨٣ ٧٦٩)	(١٣ ٥٩٦ ٧٧٦)		يخصم : تكاليف النشاط
(١٤٠ ٧٤٠)	(٣ ١٣١ ٦٧٢)	-	(١ ٤٥٢ ١١٠)	(٧)	مصروفات تمويلية (التزامات عقود تأجير)
(٣ ٢٣٨ ٤٢٢)	(٣ ٤٢١ ٥٩٤)	٦ ٨٩٤ ٦٩٤	٢٣٣ ٨٥٨		تكاليف خدمات ترويج و تغطية أكتتاب
(١٦ ٦٥٩ ٢٥٢)	(١٨ ٧٥٣ ٣٨٠)	(٨ ٠٤٩ ٩٤٦)	(٨ ٩٨٨ ٥٣٤)	(٦)	مجمل (الخسائر) الأرباح
(٢٨١ ١٠٢)	(٧٣ ٤٨١)	(٢٤٣ ٤٩٠)	(٤٤ ٠٥٨)		مصروفات ادارية وعمومية
(٢٠ ١٧٨ ٧٧٦)	(٢٢ ٢٤٨ ٤٥٥)	(١ ٣٩٨ ٧٤٢)	(٨ ٧٩٨ ٧٣٤)		مصروف المساهمة التكافلية
١ ٩٠٤ ٢٠٩	١ ٦٥٠ ٥٦٩	١ ٥٨١ ٨٥٣	٣٧٥ ٤٨٤	(٩)	صافي خسائر النشاط
٨٦ ٣٥٩ ١٢٠	-	٨٦ ٣٥٩ ١٢٠	-		ايرادات أخرى
(٥ ٣٦٢ ٧٥٠)	٥٩٩	(٥ ٣٦٥ ٨٤٦)	٣١٣		أرباح بيع أستثمارات مالية
٦٢ ٧٢١ ٨٠٣	(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	٨١ ١٧٦ ٣٨٥	(٨ ٤٢٢ ٩٣٧)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٤ ١٧٥ ٦٥٤)	-	(١٤ ١٧٥ ٦٥٤)	-	(١٠)	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
٤٨ ٥٤٦ ١٤٩	(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	٦٧ ٠٠٠ ٧٣١	(٨ ٤٢٢ ٩٣٧)		ضريبة الدخل
٠,٠٤١	(٠,٠١٧)	٠,٠٥٦	(٠,٠٠٧)	(١١)	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة
					نصيب السهم الأساسي في أرباح (خسائر) الفترة

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 الدخل الشامل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>عن الستة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٨ ٥٤٦ ١٤٩	(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	٦٧ ٠٠٠ ٧٣١	(٨ ٤٢٢ ٩٣٧)	أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٤٨ ٥٤٦ ١٤٩	(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	٦٧ ٠٠٠ ٧٣١	(٨ ٤٢٢ ٩٣٧)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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 التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إحتياطيات					
الأجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	
١ ٥١٩ ٨٥٨ ٠٦٩	٣٨٤ ٨٧١ ٩٩٥	٨٤٧ ٧١٢ ٣١٤	٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٥ ٦١٥ ٥٩٦	-	٥ ٦١٥ ٥٩٦	-	-	احتياطي علاوة اصدار اسهم
(٣ ٣١٧ ٢٩١)	(٣ ٣١٧ ٢٩١)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	-	-	-	صافي خسائر الفترة
<u>١ ٥٠١ ٥٥٩ ٠٨٧</u>	<u>٣٦٠ ٩٥٧ ٤١٧</u>	<u>٨٥٣ ٣٢٧ ٩١٠</u>	<u>٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١ ٥٣١ ٦٥٣ ٦٥٥	٣٨٤ ٧٩٤ ٠٤٢	٨٥٩ ٥٨٥ ٨٥٣	٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٤ ٥٤٦ ٨٨٨	-	٤ ٥٤٦ ٨٨٨	-	-	احتياطي علاوة اصدار اسهم
(١ ٨٢٣ ٩٣٤)	(١ ٨٢٣ ٩٣٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
٤٨ ٥٤٦ ١٤٩	٤٨ ٥٤٦ ١٤٩	-	-	-	صافي أرباح الفترة
<u>١ ٥٨٢ ٩٢٢ ٧٥٨</u>	<u>٤٣١ ٥١٦ ٢٥٧</u>	<u>٨٦٤ ١٣٢ ٧٤١</u>	<u>٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

شركة كونكت المالية القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	٦٢ ٧٢١ ٨٠٣		أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
			يتم تسويته بـ:
١٢ ٢٣٢ ٠٤١	١٢ ٢٣٢ ٠٣٨	(١٨)	استهلاك أصول حق انتفاع
٢٦ ٠٦٦ ٩٤٨	٣٢ ٦٠٥ ٥١٢	(٢٠)	مصرفات تمويلية (التزامات عقود تأجير)
-	(١ ٠٩٣ ٦٢٠)		أرباح أستبعاد أصول حق انتفاع
-	(٨٦ ٣٥٩ ١٢٠)		أرباح بيع أستثمارات مالية
(٥٩٩)	-		فروق ترجمة عملات اجنبية
<u>١٧ ٧٠١ ١٠٣</u>	<u>٢٠ ١٠٦ ٦١٣</u>		
			التغير في :
(٤ ٢٤٨ ٧٧١)	٢٠٦ ٠٠٢ ٠٩٣	(١٦-٢)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
١٤ ٨٧٨ ٨٧٣	(١٢ ٤٨٢ ٥٢٨)	(١٧)	مدينون وارصدة مدينة اخري
(٤١ ٩١٣ ٠٥٧)	(١٨ ٧٧٢ ٣٢٠)	(١٦-١)	مستحق من اطراف ذات علاقة
(١ ٨٣٨ ٤٨٩)	٢ ٠٦٨ ٩٣٤	(١٩)	دائنون وارصدة دائنة اخري
(٧ ٤٢١ ٦٣١)	(٥ ٠٤٠ ٥٢٣)		أصول مؤجرة لشركات تابعه
(١٣ ٠٠٢ ٠٨٨)	(١ ٠١٤ ٠٧١)	(١٠)	ضريبة الدخل المسددة
<u>(٣٥ ٨٤٤ ٠٦٠)</u>	<u>١٩٠ ٨٦٨ ١٩٨</u>		صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٩٢ ٦٩٥ ٣٥٢	(١٣)	مقبوضات من بيع أستثمارات مالية
(٣٠ ٨١٦ ٨٠٤)	(٣٣ ٥٨٨ ١٩٠)	(٢٠)	مدفوعات التزامات عن عقود تأجير
٢ ٢٥٣ ٠٦٦	-		مدفوعات لشراء أصول حق انتفاع
-	٤٩ ٩٨٠ ٠٠٠		مدفوعات تحت حساب استثمارات
-	(٢٦٧ ٩٦٤ ٠٠٠)	(١٥)	مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات تابعة
<u>(٢٨ ٥٦٣ ٧٣٨)</u>	<u>(١٥٨ ٨٧٦ ٨٣٨)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣ ٣١٧ ٢٩١)	(١ ٨٢٣ ٩٣٤)		توزيعات الأرباح المدفوعة
<u>(٣ ٣١٧ ٢٩١)</u>	<u>(١ ٨٢٣ ٩٣٤)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
(٦٧ ٧٢٥ ٠٨٩)	٣٠ ١٦٧ ٤٢٦		التغير في نقدية و أرصدة لدى البنوك خلال الفترة
٨١ ٣٨١ ٥٥٣	٣ ١٨٠ ٤٨١		نقدية و أرصدة لدى البنوك في أول الفترة
<u>١٣ ٦٥٦ ٤٦٤</u>	<u>٣٣ ٣٤٧ ٩٠٧</u>	(١٢)	نقدية و أرصدة لدى البنوك في آخر الفترة
			و تتمثل في:
١٣ ٦٥٦ ٤٦٤	٣٣ ٣٤٧ ٩٠٧		بنوك - حسابات جارية
<u>١٣ ٦٥٦ ٤٦٤</u>	<u>٣٣ ٣٤٧ ٩٠٧</u>		

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

كونتكت المالية القابضة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(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 بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ ، وقد تم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٣٧٩٣٣ - (الجيزة) - بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩.
- تم تعديل السجل التجارى بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ تحت رقم ٧٨٣١٧ - القاهرة.
- ويتمثل غرض الشركة فى الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر اوراقا مالية أو زيادة رؤوس اموالها و ترويج و تغطية الاكتتاب فى الاوراق المالية مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و يشترط استصدار الترخيص اللازم لممارسة هذه الانشطة و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه من الوجوه مع شركات الاموال التى تزاوّل اعمالا شبيهة باعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى هذه الشركات او تشتريها او تلحقها بها و ذلك طبقا لاحكام القانون و لائحته التنفيذية.
- 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 بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١ ليصبح " كونتكت المالية القابضة " وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى للشركة تحت رقم ٧٨٣١٧ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى.
- مقر الشركة فى ٧ شارع شامبليون - القاهرة.

(٢) أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة في تاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

(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.

(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 تشتمل 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 أيضا من عدم اليقين المرتبط بتحديد القيم العادلة. يختلف توافر أسعار السوق والمدخلات التي يمكن ملاحظتها اعتمادا على المنتجات والأسواق وهو عرضة للتغيرات بناء على أحداث معينة وظروف عامة في الأسواق المالية.

بالنسبة للأدوات الأكثر تعقيدا، 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 طرفاً ثالثاً مشاركاً 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 ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩٤ ٠٣٨	٨١٤ ٣١٥	٥٠٧ ٦٦١	٢٩٥ ٦٥٨	أتعاب مهنية
٨٥٧ ٠٩٥	٢ ٣٠١ ٤٥٠	٩ ٣٩٤	١ ٢٧١ ٨٧٦	أجور ومرتبات
-	٢٣٤ ٨٣٠	-	-	اتعاب استشارات
٥٢ ٧٦٩	٣٠ ٨٠٧	٣٥ ١١١	١١ ٠٩٧	مصروفات بنكية
٤٣٨ ٣٩٨	٤٣٨ ٣٩٨	٤٣٨ ٣٩٨	-	مصروفات إعلانات
٣٨٧ ٨٧٨	٤٣٢ ٩٢٣	١٩٢ ٣١٨	٢١٩ ٤٠٩	مصروفات أخرى
١ ٣٠٠ ٣٥٠	١ ٧٦٠ ٥٢٤	٥٢٩ ٤٧٢	٨٤٤ ١٠٠	رسوم و اشتراكات
٢٠٠ ١١٣	١٧٢ ٤١٣	٧٥ ٠٠٠	١٤٢ ٤١٣	صيانة مكتب
٤٢ ٠٠٠	٢١ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠	٢١ ٠٠٠	بوفيه وضيافة
-	١٣٦ ٩٢٤	-	٤٤ ٩١٩	كهرباء
١٥٤ ٥٧٣	١٧٧ ٧٥٥	١٠٤ ٥٧٣	٢٢ ٠٤٠	مصروف نقل ملكية أسهم الاثابة
١٢ ٢٣٢ ٠٣٨ (١٨)	١٢ ٢٣٢ ٠٤١	٦ ١١٦ ٠١٩	٦ ١١٦ ٠٢٢	استهلاك أصول حق انتفاع
١٦ ٦٥٩ ٢٥٢	١٨ ٧٥٣ ٣٨٠	٨ ٠٤٩ ٩٤٦	٨ ٩٨٨ ٥٣٤	

(٧) تكاليف خدمات ترويج و تغطية أكتتاب

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢ ٣٦٤ ٨٧٤	-	١ ١٠٨ ٣٥١	الاصدار الثانى و الاربعون
١٤٠ ٧٤٠	٧٦٦ ٧٩٨	-	٣٤٣ ٧٥٩	الاصدار الثالث و الاربعون
١٤٠ ٧٤٠	٣ ١٣١ ٦٧٢	-	١ ٤٥٢ ١١٠	

* طبقا للبند الثاني والخامس من عقود ضمان تغطية اكتتاب الاصدارات لسندات التوريق فإنه يستحق عن كل اصدار عمولة ضمان وتغطية اكتتاب للبنوك المشتركة في كل اصدار.

(٨) إيرادات خدمات ترويج و تغطية أكتتاب

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٦٠٩ ٩٤٢	٨ ٢٨٢ ٩٥٦	٥ ١٦٨ ٧٣٣	٦ ٣٨١ ٩٠٩	إيراد ترتيب إصدارات التوريق *
١٠ ٦٠٩ ٩٤٢	٨ ٢٨٢ ٩٥٦	٥ ١٦٨ ٧٣٣	٦ ٣٨١ ٩٠٩	

* طبقا للبند الثالث عشر من المرفق رقم (١) الخاص بعقد حفظ وإدارة الأوراق المالية المبرم بين البنك العربى الافريقى وشركة ثروة للتوريق يستحق لشركة كونتكت المالية القابضة أتعاب ترتيب شهرية بواقع ١٪ سنويا من الرصيد القائم للسندات في اول كل شهر.

(٩) إيرادات أخرى

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٢ ٦٦١	-	٢٣٢ ٦٦١	-	عوائد ودائع لدى البنوك
٣١٤ ١٦٦	١ ٢٥٥ ٥٦٩	١٢٦ ٠٣٣	٢١٤ ٨٨٦	فوائد حسابات جارية
٢٥٣ ٨٨٢	٣٩٥ ٠٠٠	١٢٩ ٥٣٩	١٦٠ ٥٩٨	فوائد دائنة
٩ ٨٨٠	-	-	-	متنوعة
١ ٠٩٣ ٦٢٠	-	١ ٠٩٣ ٦٢٠	-	أرباح أستبعاد أصول حق أنتفاع
١ ٩٠٤ ٢٠٩	١ ٦٥٠ ٥٦٩	١ ٥٨١ ٨٥٣	٣٧٥ ٤٨٤	

(١٠) ضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤ ١٧٥ ٦٥٤	-	١٤ ١٧٥ ٦٥٤	-
١٤ ١٧٥ ٦٥٤	-	١٤ ١٧٥ ٦٥٤	-

الضريبة المحملة علي قائمة الدخل

ضرائب الدخل الحالية

التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٤٤٥ ٤١٠	١٤ ٤٣٣ ٤٢٧
١٤ ١٧٥ ٦٥٤	١ ٠١٤ ٠٧١
(١ ٠١٤ ٠٧١)	(١٣ ٠٠٢ ٠٨٨)
١٥ ٦٠٦ ٩٩٣	٢ ٤٤٥ ٤١٠

الرصيد الافتتاحي

المكون خلال الفترة / العام

المسدد خلال الفترة / العام

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ٧٢١ ٨٠٣	(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠
١٤ ١١٢ ٤٠٦	-
٢٨١ ١٠٢	٧٣ ٤٨١
٦٣ ٠٠٢ ٩٠٥	(٢٠ ٥٢٣ ٨٠٦)
١٤ ١٧٥ ٦٥٤	-
٢٢,٦٠%	٠,٠٠%

الربح المحاسبي بقائمة الدخل

سعر الضريبة

ضريبة الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي

يضاف (يخصم):

مخصصات مكونه

الوعاء الضريبي

ضريبة الدخل

سعر الضريبة الفعلي

(١١) نصيب السهم الاساسى في أرباح (خسائر) الفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨ ٤٢٢ ٩٣٧)	٦٧ ٠٠٠ ٧٣١	(٢٠ ٥٩٧ ٢٨٧)	٤٨ ٥٤٦ ١٤٩	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة
١ ١٩٠ ٥٦١ ٤٠٨	١ ١٩٣ ٩٠٦ ١٢٦	١ ١٩٣ ٧٧٨ ٩٢٦	١ ١٩٣ ٩٠٦ ١٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٠٧)	٠,٠٥٦	(٠,٠١٧)	٠,٠٤١	نصيب السهم الاساسى في أرباح (خسائر) الفترة

(١٢) نقدية وأرصده لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٨٠ ٤٨١	٣٣ ٣٤٧ ٩٠٧	بنوك - حسابات جارية
٣ ١٨٠ ٤٨١	٣٣ ٣٤٧ ٩٠٧	

*وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وكذا وفقا لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٧- الأدوات المالية) تم استثناء الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

(١٣) إستثمارات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ١٤٦ ٠٠٠	٩ ٤٨٢ ٢٣٢
٣ ١٤٦ ٠٠٠	٩ ٤٨٢ ٢٣٢
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (حقوق ملكية)	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٦ ٣٣٦ ٢٣٢
٣ ١٤٦ ٠٠٠	٣ ١٤٦ ٠٠٠
٣ ١٤٦ ٠٠٠	٩ ٤٨٢ ٢٣٢
أيه أى فينشر	
ساكنين	

(١٤) إستثمارات فى شركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠	١٠٠
٤ ٩٩٩ ٠٠٠	٤ ٩٩٩ ٠٠٠
٦٣ ٨٥٧ ٦٩١	٦٣ ٨٥٧ ٦٩١
١٥٩ ٠٩٥ ١٧٠	١٥٩ ٠٩٥ ١٧٠
٧ ٨٢٤ ٣٠٠	٧ ٨٢٤ ٣٠٠
٢٣٥ ٧٧٦ ٢٦١	٢٣٥ ٧٧٦ ٢٦١
شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م *	
الشركة المصرية لخدمات التقسيط	
ايه اس للاستثمار المحدودة	
شركة وصلة براورز - (جزيرة كايمان) **	
شركة كارزمى	

* وهذه النسبة نتيجة لمساهمة شركة كونتكت للتمويل التابعة بنسبه ٤٨,٩٩ % فى شركة بافاريا كونتكت لتجاره السيارات ش.م.م

** اقتناء شركة وصلة براورز - (جزيرة كايمان)

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٢ اقتنت شركة كونتكت المالية القابضة على نسبة ٢٩% من شركة وصلة براورز (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 وبذلك أصبحت حصة الشركة ٤٣%.
 - ٣- تستحق الدفعة الثالثة بمبلغ (٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ او في التاريخ الذي تقل فيه النقدية بعد الدفعة الثانية لدى شركة وصلة براورز عن ٦٠٠ ألف دولار امريكي ايهما أقرب وقد تم السداد في يناير ٢٠٢٤.
- هذا وتخضع نسب الملكية وتشكيل مجلس الإدارة وطرق وتوقيت السداد لبنود تفصيلية واردة باتفاقية المساهمين الخاصة بالاقتناء.

(١٥) استثمارات في شركات تابعة

الشركة	نسبه المساهمه	قيمة المساهمة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	قيمة المساهمة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
كونتكت للتمويل - ش.م.م	%٩٩,٠٥٨	٥٧٨ ٥٨٨ ٣٨٩	٥٧٤ ٠٤١ ٥٠٠
أوتو ماركت القابضة	%٩٩,٧٩	١١٣ ٠٥٥ ٤٠٧	١١٣ ٠٥٥ ٤٠٧
كونتكت لخدمات الدفع الالكتروني - ش.م.م	%١٠٠	١٢ ٤٩٥ ٠٠٠	١٢ ٤٩٥ ٠٠٠
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	%٩٩,٩٩٩	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 - ش.م.م	%٨٤,٩٨	٢٠٨ ٢٠١ ٠٠٠	١٤٠ ٢١٧ ٠٠٠
شركة ثروة لتأمينات الحياة - ش.م.م	%٩١,٦٩	٢٧٥ ٠٧٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٩٠ ٠٠٠
جلوبال كونتكت للتمويل الاستهلاكي - ش.م.م *	%١	٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠
شركة كونتكت للتخصيم - ش.م.م	%٧٤,٩٩٧	٧١ ٢٤٨ ٠٠٠	٧١ ٢٤٨ ٠٠٠
شركة ثروة للتصكيك - ش.م.م	%٩٩,٩٩٨	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٩ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروة للتوريد - ش.م.م	%٨٠,٩٩	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
كونتكت كريدى تك للتمويل الاستهلاكي - ش.م.م	%٩٩,٩٨	٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠
كونتكت كريدت للوساطة التجارية ش.ذ.م.م	%١٠٠	٣ ٩٤٥ ٠٠٠	٣ ٩٤٥ ٠٠٠
		<u>١ ٥٥٩ ٥٩٨ ٦٨٣</u>	<u>١ ٢٨٧ ٠٨٧ ٧٩٤</u>

* تتمثل في مساهمة شركة كونتكت المالية القابضة في شركة جلوبال كونتكت للتمويل الاستهلاكي بنسبة ١% مساهمة مباشرة ونسبة ٤٩% مساهمة غير مباشرة من شركة كونتكت للتمويل وبذلك تتحكم الشركة في العمليات التشغيلية والمالية وفقا لأحكام وشروط العقد المبرم لتأسيس الشركة.

(١٦) الاطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

(١-١٦) مستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٨٩ ٩٣٨	٢ ٣٤٨ ٢٢٤	سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
٤٣ ٢٩١ ٠٠٦	٢٥ ٠١١ ٠٣٤	كونتكت كارز (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٧٩%) *
١ ٩١٠ ٥٠٣	١ ٣٠٦ ١٣١	كارزمى (شركة شقيقة بنسبة ٤١,٦٧%)
٣٩٥ ٩٥٨	٣٩٥ ٩٥٨	تمويل القابضة (الشركة الأم)
٢ ٤٦٠ ١١٣	٢ ٢٠٦ ٢٣١	الشركة المصرية لخدمات التقسيط (شركة شقيقة بنسبة ٤٩,٩٩%)
٤٦٥ ٥٠٤	٤٦٥ ٥٠٤	ايه اس للاستثمار المحدودة (شركة شقيقة بنسبة ٤٠%)
١٠ ٣١٠ ٧٢٨	١٠ ٣٠٤ ٧٧٩	ثروه للتصكيك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٨%)
٥٨١ ٦٦٢	١ ٢٩٥ ٩١٧	كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٥٩,٢٤%)
٧٩٠ ٣٤١	٦٥٢ ٧٥٤	أوتو ماركت القابضة (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
٩٠ ٧٣٧ ٦٢٨	٩٠ ٥٧٤ ٥٢٩	وصلة براورز - (جزيرة كايمان) (شركة تابعة بنسبة ٥٢,٦%)
٩٣٥ ٥١٠	٩٣٥ ٥١٠	الماسى كابيتال للاستثمارات المالية (شركة شقيقة بنسبة ٤٠%)
١٥٤ ٢٦٨ ٨٩١	١٣٥ ٤٩٦ ٥٧١	

* شركة أوتو ماركت القابضة (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٧٩%) تمتلك ١٠٠% من أسهم شركة كونتكت كارز

(٢-١٦) مستحق الى اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣١ ٦٢٩ ٨٣٤	٢٢٣ ١٥٩ ٤١٠	كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%)
١ ٩٣٥ ٠٩٨	١ ٩٧٦ ٨٠٠	كونتكت كريدت للوساطة التجارية (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
-	٢ ٤٩٩ ٩٩٨	كونتكت للتأجير التمويلي (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)
٢ ٨٨٠ ٠٠٠	٢ ٨٨٠ ٠٠٠	ثروة للتوريد (شركة تابعة بنسبة ٨٠,٩٩%)
٦٣ ٧١٢ ٦٠٠	٦٣ ٦٣٩ ٢٣١	كونتكت كريدي تك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٨%)
٥٠٠ ١٥٧ ٥٣٢	٢٩٤ ١٥٥ ٤٣٩	

معاملات قائمة الدخل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
	(إيراد)	(إيراد)
شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨ %)		
إيراد عقود تأجير	(٣ ٧٢٦ ٣١٦)	(٣ ١٤٨ ٨٢٥)
شركة كونتكت للتأجير التمويلي (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩ %)		
إيراد عقود تأجير	(٢ ٠٣٥ ٢١١)	(١ ٩٢٤ ٢٨٢)
شركة ثروة للتأمين (شركة تابعة بنسبة ٨٤,٩٨٠ %)		
إيراد عقود تأجير	(٤ ٨١٠ ٤٩٨)	(٤ ٥٤٨ ٣٠٣)
شركة ثروة لتأمينات الحياة (شركة تابعة بنسبة ٩١,٦٩ %)		
إيراد عقود تأجير	(٤ ٨١٠ ٤٩٨)	(٤ ٥٤٨ ٣٠٣)
شركة كارزى (شركة شقيقة بنسبة ٤١,٦٧٠ %)		
إيراد فوائد دائنة - قروض	-	(٥٠ ١٦٦)
الشركة المصرية لخدمات التقسيط (شركة شقيقة بنسبة ٤٩,٩٩ %)		
إيراد فوائد دائنة - قروض	(٢٥٣ ٨٨٢)	(٣ ٤٤٤ ٨٣٤)
شركة كونتكت للتخصيم (شركة تابعة بنسبة ٧٤,٩٩٧ %)		
إيراد عقود تأجير	(١ ١١٠ ١١٥)	(١ ٠٤٩ ٦٠٨)
كونتكت للتمويل العقاري (احدى شركات المجموعة)		
إيراد عقود تأجير	(٥٥٥ ٠٥٨)	(٥٢٤ ٨٠٤)
كونتكت للوساطة التأمينية (احدى شركات المجموعة)		
إيراد عقود تأجير	(١ ٨٥٠ ١٩٢)	(١ ٧٤٩ ٣٤٧)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

معاملات قائمة المركز المالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

حنيه مصري حنيه مصري

شركة ثروة للتأمين (شركة تابعة بنسبة ٨٤,٩٨٠%)

أصول مؤجره لشركات تابعه ٥٢ ٥١١ ١٥٤ ٥١ ٢٢٥ ٥٧٩

شركة ثروة لتأمينات الحياة (شركة تابعة بنسبة ٩١,٦٩%)

أصول مؤجره لشركات تابعه ٥٢ ٥١١ ١٥٤ ٥١ ٢٢٥ ٥٧٩

مدفوعات تحت حساب أستثمارات ٥٠ ٠١٠ ٠٠٠ ٩٩ ٩٩٠ ٠٠٠

كونتكت للوساطة التأمينية (احدى شركات المجموعة)

أصول مؤجره لشركات تابعه ٢٠ ١٩٦ ٥٩٨ ١٩ ٧٠٢ ١٤٦

شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%)

حسابات جارية ٤٣١ ٦٢٩ ٨٣٤ ٢٢٣ ١٥٩ ٤١٠

أصول مؤجره لشركات تابعه ٤٥ ٦٥٠ ٢٩٦ ٤٤ ٦٦٤ ٢٨٠

شركة كونتكت كريدي تك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٨%)

حسابات جارية ٦٣ ٧١٢ ٦٠٠ ٦٣ ٦٣٩ ٢٣١

كونتكت كارز (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)

حسابات جارية ٤٣ ٢٩١ ٠٠٦ ٢٥ ٠١١ ٠٣٤

ثروه للتصكيك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٨%)

حسابات جارية ١٠ ٣١٠ ٧٢٨ ١٠ ٣٠٤ ٧٧٩

شركة ثروة للتوريق (شركة تابعة بنسبة ٨٠,٩٩%)

حسابات جارية ٢ ٨٨٠ ٠٠٠ ٢ ٨٨٠ ٠٠٠

كونتكت للتمويل العقاري (احدى شركات المجموعة)

أصول مؤجره لشركات تابعه ٦ ٠٥٨ ٩٧٩ ٥ ٩١٠ ٦٤٣

شركة كونتكت للتأجير التمويلي (شركة تابعه بنسبه ٩٩,٩٩٩%)

أصول مؤجره لشركات تابعه ٢٢ ٢١٦ ٢٥٨ ٢١ ٦٧٢ ٣٦٠

حسابات جارية - ٢ ٤٩٩ ٩٩٨

شركة كونتكت للتخصيم (شركة تابعة بنسبة ٧٤,٩٩٧%)

أصول مؤجره لشركات تابعه ١٢ ١١٧ ٩٥٩ ١١ ٨٢١ ٢٨٨

كونتكت كريديت للوساطة التجارية (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)

حسابات جارية ١ ٩٣٥ ٠٩٨ ١ ٩٧٦ ٨٠٠

(١٧) مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٦٨٥ ٢٩١	٣ ٦٨٥ ٢٩١	تأمينات لدى الغير
١٢ ١٢١ ٤٢٤	٨٤٧ ٠٨٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٠٢ ٦٦٤	٢٠٢ ٦٦٤	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٢ ٧١٦ ٦٨٩	٢ ٤٣٢ ٢٢٦	ارصدة مدينة أخرى
٦٤٩ ٦١٦	٦٤٩ ٦١٦	جاري مصلحه الضرائب
٧٥ ١٨٢	٧٢ ٠٠٩	التأمينات الاجتماعية
٦٥ ٠٠٢ ٥٤٨	٦٤ ٠٨٢ ٠٠٠	إيرادات ترويج و تغطية أكتتاب مستحقة*
٨٤ ٤٥٣ ٤١٤	٧١ ٩٧٠ ٨٨٦	

* طبقا للبند الخامس من المرفق رقم (١) لعقود حفظ و إدارة الاوراق المالية و المبرمة بين بنك مصر و شركة ثروة للتوزيع تستحق أتعاب ضمان تغطية إضافية لشركة كونتكت المالية القابضة بمبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار الرابع ، وتستحق أتعاب ضمان تغطية إضافية بقيمة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار الحادي و الرابع ، وتستحق أتعاب ضمان تغطية إضافية بقيمة ٧,٣٦٥,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار الثاني و الرابع ، وتستحق أتعاب ضمان تغطية إضافية بقيمة ٦,٩٠٥,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار الثالث و الرابع ، وتستحق أتعاب ضمان تغطية إضافية بقيمة ٥,١٨٢,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار الرابع و الرابع ، وتستحق أتعاب ضمان تغطية إضافية بقيمة ٦,٥٦٠,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار السادس و الرابع ، وتستحق أتعاب ترتيب عن الاصدار الرابع والاربعون عن شهر يونيو ٢٠٢٦ وفقا للبند (١٣) بقيمة ٩٢٠,٥٤٨ جنيه مصري.

(١٨) أصول حق إنتفاع

إجمالي جنية مصري	مباني جنية مصري	البيان
		<u>التكلفة</u>
٤١ ٧٦٠ ٧٥٣	٤١ ٧٦٠ ٧٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٥
٩٣ ٧٧٨ ٩٦١	٩٣ ٧٧٨ ٩٦١	إضافات خلال الفترة
<u>١٣٥ ٥٣٩ ٧١٤</u>	<u>١٣٥ ٥٣٩ ٧١٤</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٩٣ ٧٧٨ ٩٦١	٩٣ ٧٧٨ ٩٦١	في ١ يناير ٢٠٢٦
(٨ ٩٧٢ ٧٦١)	(٨ ٩٧٢ ٧٦١)	إستبعادات خلال الفترة
<u>٨٤ ٨٠٦ ٢٠٠</u>	<u>٨٤ ٨٠٦ ٢٠٠</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
		<u>مجمع الإستهلاك</u>
٤١ ٧٦٠ ٧٥٣	٤١ ٧٦٠ ٧٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٢ ٢٣٢ ٠٤١	١٢ ٢٣٢ ٠٤١	إستهلاك الفترة
<u>٥٣ ٩٩٢ ٧٩٤</u>	<u>٥٣ ٩٩٢ ٧٩٤</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٤ ٤٦٤ ٠٧٩	٢٤ ٤٦٤ ٠٧٩	في ١ يناير ٢٠٢٦
١٢ ٢٣٢ ٠٣٨	١٢ ٢٣٢ ٠٣٨ (٦)	إستهلاك الفترة
(٣ ٥١١ ٠٨٠)	(٣ ٥١١ ٠٨٠)	مجمع إستهلاك الإستبعادات
<u>٣٦ ٦٩٦ ١١٧</u>	<u>٣٣ ١٨٥ ٠٣٧</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
		<u>صافي القيمة الدفترية في</u>
<u>٥١ ٦٢١ ١٦٣</u>	<u>٥١ ٦٢١ ١٦٣</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
<u>٦٩ ٣١٤ ٨٨٢</u>	<u>٦٩ ٣١٤ ٨٨٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<u>٨١ ٥٤٦ ٩٢٠</u>	<u>٨١ ٥٤٦ ٩٢٠</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(١٩) دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٠٠٨ ٥٠٤	٣ ٠٩١ ٠٤٧	مصرفات مستحقة
٤ ٦٩٦ ٠٠١	٤ ٩٣٠ ٥٩٣	مصرفات خدمات ترويج و تغطية إكتتاب مستحقة*
-	١٩٩ ٣١٤	دفعات مقدمة تحت حساب التشطيبات
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	دفعات إيجار مقدم
٣٠٦ ٦٨٣	٧٤٨ ٨٢٨	جاري مصلحة الضرائب
٣٦٤ ٣٤٥	٣٣٦ ٨١٧	المساهمة التكافلية
١١ ٥٧٨ ١٨٣	٩ ٥٠٩ ٢٤٩	

* طبقاً للبند الثاني والخامس من عقود ضمان تغطية إكتتاب الإصدارات لسندات شركة ثروة للتوريق فإنه يستحق مبلغ ٤٦٦,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار التاسع والثلاثون ومبلغ ٣,٨٤٨,٠٠٠ جنيه مصري عن الإصدار الرابع والأربعون كعمولة ضمان تغطية إكتتاب مستحقة للبنوك المشتركة في كل إصدار.

(٢٠) التزامات عقود تأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٠ ٧٥٧ ٢٢٩	١٨٦ ٠٨٠ ٨٩٣	الرصيد في بداية الفترة / العام
-	١٠٣ ٢٥٢ ١٢٢	إضافات خلال الفترة / العام
(٦ ٥٥٥ ٣٠٠)	-	استبعادات خلال الفترة / العام
(٣٣ ٥٨٨ ١٩٠)	(٦١ ٩٤٠ ٩٣٢)	دفعات خلال الفترة / العام
٢٩ ٨٣٠ ٠٤٣	٥٨ ٤٥١ ٩١٤	مصرفوف الفائده خلال الفترة / العام
٢ ٧٧٥ ٤٦٩	(٥ ٠٨٦ ٧٦٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٧٣ ٢١٩ ٢٥١	٢٨٠ ٧٥٧ ٢٢٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢١- 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 المصدرة مسددة بالكامل.

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

بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بعدد ٣٧٨ ٩٦٨ ٩ 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 ٣٦ ٧٠٣ ٧ جنيه مصري والتي تمثل ٠.١٦ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٧.٢ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ٠.٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٧٠٠ 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 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 ٠.١٦ جنيه مصري بقيمة اجماليه ٤٨٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله ، وتخصيص كامل الأسهم المصدرة 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 نسبته مساهمته وبواقع ثلاثه اسهم لكل خمسه اسهم على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله بالقيمه الاسميه ٠.١٦ جنيه مصري بقيمة اجماليه ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ٩٧٤ ١٩٦ ١ سهم.

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١ تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٩٥٠ مليون جنيه مصري بدلا من ١ مليار جنيه مصري و تم التأشير 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>هيكل المساهمين</u>
<u>جنيه مصري</u>			
٤٢,٠١%	٨٠ ٤٥٧ ٩٣٥	٥٠٢ ٨٦٢ ٠٨٦	شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج
٢٩,٢٥%	٥٦ ٠١٤ ٢٠٦	٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	أو بي المالية القابضة
٢٦,٧٤%	٥١ ٢١٧ ٥٤٦	٣٢٠ ١٠٩ ٦٦٤	مساهمين آخرين
١,٧٤%	٣ ٣٣٥ ٢٩٤	٢٠ ٨٤٥ ٥٩٠	أسهم الإثابة و التحفيز - المخصصة
٠,٢٦%	٤٩٠ ٨٥٩	٣ ٠٦٧ ٨٧٤	أسهم الإثابة و التحفيز - غير المخصصة
<u>١٠٠%</u>	<u>١٩١ ٥١٥ ٨٤٠</u>	<u>١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠</u>	

(٢٢) أحتياطيات

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠	٩٥ ٧٥٧ ٩٢٠	١-٢٢ أحتياطي قانوني
٨٥٩ ٥٨٥ ٨٥٣	٨٦٤ ١٣٢ ٧٤١	٢-٢٢ أحتياطي علاوة اصدار اسهم
<u>٩٥٥ ٣٤٣ ٧٧٣</u>	<u>٩٥٩ ٨٩٠ ٦٦١</u>	

١-٢٢ إحتياطي قانوني

وفقا لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥% من صافي ربح شركة إلى الإحتياطي القانوني ويجوز وقف هذا التجنب عندما يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ٥٠% من رأس المال المصدر بناء على قرار الجمعية العامة العادية و تم وقف تجنب هذا الإحتياطي لوصول الشركة الى ٥٠% من رأس المال المصدر .

٢-٢٢ 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
سهم	١ ٧٥٠ ١٦١	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	١٧ ٥٠١ ٦١٠	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	قيمة علاوة إصدار الأسهم
جنيه مصرى	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
سهم	٩٦٨ ٣٧٨	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	٩ ٦٨٣ ٧٨٠	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦	قيمة علاوة إصدار الأسهم
جنيه مصرى	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
سهم	٩٥ ١٠٨ ٦٩٦	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	١٥ ٢١٧ ٣٩١	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢	قيمة علاوة إصدار الأسهم
جنيه مصرى	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
سهم	٤٧٦ ٨٦٥ ٣٠٤	عدد أسهم الزيادة
جنيه مصرى	٧٦ ٢٩٨ ٤٤٩	قيمة الزيادة في رأس المال
جنيه مصرى	١ ٣٥٩ ٨٢٠	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	١٦ ١٨١ ٣٤٠	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصرى	٢٣ ٨٨٩ ١٣٣	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٧٩٠ ٤٧٩ ٦١٥	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصرى	٢٩ ٧٥٦ ٠٣٧	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٨٢٠ ٢٣٥ ٦٥٢	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	١٤ ١٠٣ ١١٨	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٨٣٤ ٣٣٨ ٧٧٠	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصرى	١٣ ٣٧٣ ٥٤٤	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٨٤٧ ٧١٢ ٣١٤	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	١١ ٨٧٣ ٥٣٩	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٨٥٩ ٥٨٥ ٨٥٣	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	٤ ٥٤٦ ٨٨٨	قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)
جنيه مصرى	٨٦٤ ١٣٢ ٧٤١	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٢٣- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ تم محاسبة الشركة تقديرياً وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وفي انتظار جلسة إعادة فحص تلك السنوات دفترياً. السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ تم محاسبة الشركة تقديرياً وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وفي انتظار جلسة إعادة فحص تلك السنوات دفترياً. تم فحص عام ٢٠٢٠ تقديرياً وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وفي انتظار قرار اللجنة الداخلية بإعادة الفحص دفترياً. جاري فحص السنوات ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤ مع السنوات التي تم فحصها تقديرياً.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية وسداد الضريبة الشهرية عنها وكذلك تقديم التسوية الربع سنوية والتسوية السنوية على المنظومة الالكترونية بانتظام.

تم فحص السنوات حتى ٢٠٢١.

ثالثاً: ضريبة الدمغة:

تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وسداد الفروق المستحقة.

جاري تجهيز فحص السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨.

٢٤ - 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 جنيهاً مصرياً وأثنين وستون قرشاً لا غير) و تم القضاء بجلسة ٢٧/٧/٢٠٢٠ برفض الدعوى و تم استئناف الحكم بالاستئناف رقم ٥٣٤ لسنة ١٢ ق 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 ثانياً و قيد برقم ٦٢٠٢ لسنة ٩٢ ق و لم يحدد لها جلسته بعد.

٢٥ - 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 أرصدة 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 للاصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية مضمحلة، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتكبدها الشركة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو من خلال تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة. تؤخذ في الاعتبار توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى العمر بناء 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 فى تقدير حدوث زيادة كبيرة فى 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 بناء 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 او تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر حيث ان إدارة الشركة ستكون اكثر تحفظا من حيث تكوين المخصصات اللازمة. وبناء على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتغطية مخاطر الائتمان لتلك الشركات بنسبة ١٠٠٪ مخصصات وبذلك لا يوجد لدي تلك الشركات اية مخاطر ائتمانية متوقعة.

ب-خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء او كل التزاماتها في تاريخ الاستحقاق وطبقا 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.

٢٦-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 وصافى أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية تفهماً أشمل للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة (الشركة).

٢٧-أهم السياسات المحاسبية

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

٢٧-١ 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. ويكون العقد 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، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

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

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء 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.

أختارت 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.

٢٧-٢ 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 تنويع 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.

٢٧-٣ تحقق الإيراد

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا 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 المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد 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 المقابل 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 وعد 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.

٢٧-٤ 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 طبقا لكيفية ادارتهم (نموذج أعمال الشركة) وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

القياس اللاحق

يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يتم قياسه لاحقا على النحو التالي: التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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 أدوات 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 مبوبة كاستثمارات بغرض المتاجرة لتكون مبوبة 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 إلى تحقيق التوافق المحاسبي.

تقييم نموذج الأعمال

- 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 أو 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 الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
 - تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - وفي الوقت نفسه، لم يقتصر نطاق الشركة على المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل ولكن مع الأخذ في الاعتبار التقييم العام لكيفية تحقيق الهدف الذي أعلنته الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفق النقدي.
 - الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف المبلغ الأصلي علي أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف الفائدة علي أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي محل السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح. وفي إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد

مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للدالة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بنود تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وفي هذه الحالة فإن 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. أي 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 تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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

الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

الإستبعاد

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 بموجها 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 أيضا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، 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 كلا من الأساليب العامة والمبسطة لقياس خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول 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 وفقا للتغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول 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.
- يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع ارصدة العملاء الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناء على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر الائتمانية.

نموذج النهج العام

-تطبق 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 الارصدة 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، بناء على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.

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

المرحلة (١): خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا:

تتضمن المرحلة (١) الأصول المالية عند الاعتراف الاولى والتي ليس بها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على إجمالي القيمة الدفترية للأصل بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالنسبة لهذه الأصول، تنتج الخسائر الائتمانية المتوقعة من أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهرا 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 الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

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

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

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

-يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس 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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٧- 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٧- ٦ المخصصات

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

٢٧- 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 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.

الضريبة المؤجلة

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

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي 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 مستقبلا 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 الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢٧ - 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.

٢٧ - ٩ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

٢٧ - 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.

٢٧ - ١١ الإحتياطي القانوني

طبقا 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 وفقا لاقتراح مجلس الإدارة ومتى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى.

٢٧ - ١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا 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 اشهر او اقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود، ويعتبر رصيد بنوك أرصدة دائنة ورصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية كأحد مكونات بند النقدية وما في حكمها وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢٧ - ١٣ المصروفات التمويلية

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

٢٧ - 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.

٢٧ - 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 المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢٧ - 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 المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٢٨ - أحداث هامة:

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩.٥٪ على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٥٪.

٢٩ - أحداث لاحقة:

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩.٥٪ و ٢٠.٠٪ و ١٩.٥٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩.٥٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.