

الشركة المصرية العربية (شمار) لتدال الأوراق المالية
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقبا الحسابات
والقوانين المالية عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

منصور وشركاه برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون ومستشارون

مكتب المستشار المالي
إيهاب إبراهيم وسامي مقلد

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠٠٧	الإيضاحات المتممة للقواعد المالية

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي الشركة المصرية العربية (تمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية
راجحنا القوائم المالية للشركة المصرية العربية (تمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" والمحتملة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وللخاتمة، وللبيانات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

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

مسؤولية مراقب الحسابات
تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساري. وتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحفظ وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من التحريرات الهامة والمؤثرة.
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات الحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح وذلك لتصديم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي اعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامية العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

أساس الرأي المتحقق

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧)، تم تكوين مخصص اضمحلال في شركات شقيقة بكلمة الاستثمار البالغ ٢,٨٩٩,٥٣٨ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢,٨٠٢,٤٠٠) جنيه مصرى : ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأيضاً مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات بمبلغ ٣٦٩,٢٢٩ جنيه مصرى ضمن بند مدفوعون وأرصدة مدينة أخرى، يتعلق باستثمار الشركة في شركة تضامن للوساطة - ليبيا التي تمارس أنشطتها في ليبيا ولم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية كما يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "استثمارات في شركات شقيقة" وذلك نظراً لعدم توافر قوائم مالية يمكن الاعتماد عليها لذلك الشركة. لم نتمكن من تقدير الحاجة إلى إجراء تسويات على رصيد الاستثمار في شركات شقيقة أو المدفوعات تحت حساب الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ كما لم نتمكن من تحديد مدى صحة مخصص اضمحلال المكون لهذا الاستثمار بحيث تتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

رأي المتحقق

فيما عدا الآثار المحتمل بقية أساس الرأي المتحقق، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى للشركة المصرية العربية (تمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وعن أدانها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

منصور وشركاه برايس وترهاوس
كوبرز
محاسبون قانونيون ومستشارون

مكتب المستشار المالي
إيهاب إبراهيم وسامي مقداد

السادة مساهمي الشركة المصرية العربية (شمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنفيذية الأخرى
تسلك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوانين
المالية متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات.
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولاته التنفيذية متفقة مع ما
هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي ثبت بها مثل تلك البيانات بدفاتر.

مراقبة الحسابات



إيهاب إبراهيم

سجل المحاسبين والمراجعين ١٣٤٠٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٣٩

مكتب المستشار المالي بعد قانون

إيهاب إبراهيم وسامي مقداد



٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جمع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
٤٣,٣٥٩,٠٣٥	٤٣,٩٥٧,٣٦٣	٥	نقدة وما في حكمها
١٦,٥٩٤,٧٢٧	١٦,١٠٤,٠١٦		مستحق من شركة مصر للمقاصلة - عمليات بيع
٧٠٩,٥٥	٧٠٩,٥٥	٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٦,٦٣٨	-	٧	استثمارات في شركة شقيقة
١٥٧,٤٨٠	٤,٢٨٩,٥٢٩	٨	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٢٠,٠٨٧,٩٩٩	٤١,١٧٣,٧٧٦	٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٠٣,٠٠٥,٣٨٤</u>	<u>١٠٦,٢٣٤,١٨٩</u>		اجمالي
			الالتزامات
٢٨,٦٧١,٣٧٨	٢٦,١٠٣,٤٨٣	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٥٧٢,٠٢٤	٢٠,٨٤٣,٠٨٠		مستحق إلى شركة مصر للمقاصلة - عمليات شراء
-	٤٢,٩٣٨		الالتزامات ضريبية موجلة
١٤٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	١٢	مخصصات أخرى
<u>٤٦,٣٨٣,٤٠٢</u>	<u>٤٧,١٨٤,٥٠١</u>		اجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٦٢,٥٠٠,٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
٥,٦١٣,٨٨٢	٥,٦١٣,٨٨٢		الاحتياطيات
(١١,٤٩١,٩٠٠)	(٩,٠٦٤,١٩٤)		خسائر متراكمة
٥٦,٦٢١,٩٨٢	٥٩,٠٤٩,٩٨٨		اجمالي حقوق الملكية
<u>١٠٣,٠٠٥,٣٨٤</u>	<u>١٠٦,٢٣٤,١٨٩</u>		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ تمثل جزءاً من تقرير القوائم المالية.

ثمار العالمية

عادل عبد الفتاح عبد الباسط
رئيس مجلس الإدارة

محمد محمود عبد الحميد
العضو المنتدب

خالد عبد الحميد مرعي
المراقب المالي

أسامي ماروك هامدا

اسامة فاروق حنفى
المدير المالي



القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠١٤
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جمع المبالغ بالجنيه المصري)
			الإيرادات
٥,٧٤٨,٨١٥	٤,٧٩٣,٩٣٨		عمولات شراء أوراق مالية
٥,٦٣٦,٨١٩	٤,٩١٩,٠١٩		عمولات بيع أوراق مالية
٨٦١,٨١٠	٦٦٨,٧١١		إيرادات استثمارات
٢,٢٢٨,٧٧٢	٢,١٦٤,٦٤٣		إيرادات أخرى
١٤,٤٨٦,٢١٦	١٢,٥٤٤,٣١١		اجمالي الإيرادات
			المصروفات
٥,٧٧٥,٤٧٦	٥,٨٩٨,٩٦١		مرتبات وما في حكمها
٣,٥٠١,٢٩٧	٢,٧٣٤,٣٧٩		مصروفات سمسرة وعمولات
١,٢٥٢,٦٢٨	١,٢٦١,٦٨٥		مصروفات ايجارات
٢٥٤,٧٥١	٢٠٩,٧٧٠		اتعب مهنية واستشارية
٢١٧,٥٥٠	١٩٤,٣٢٨	٨	اهمالات أصول ثابتة
(٤٧٧,٧٧٠)	(١,١٦٩,٣٣٢)	٩	(رد) عبء اضمحلال أصول
١٤٠,٠٠٠	٧٥,٠٣٥	١٢	مخصصات أخرى
٢,٧٤٢,٠٦٠	٢,٧٦٣,٥٩٩	١٤	مصروفات متعددة
١٣,٤٠٥,٩٩٢	١١,٩٦٨,٤٤٤		اجمالي المصروفات
١,٠٨٠,٢٢٤	٥٧٥,٨٨٧		أرباح النشاط
٩٦٢,٧٢٠	١,٨٩٤,٧٥٧		فوائد دائنة
٢,٠٤٢,٩٤٤	٢,٤٧٠,٦٤٤		ربح العام قبل الضرائب
-	(٤٢,٩٣٨)	١٥	ضرائب الدخل
٢,٠٤٢,٩٤٤	٢,٤٢٧,٧٠٦		ربح العام بعد الضرائب
١٠٠٢	١٠٠٤	١٦	نسبة السهم الأساسي والمخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٢٠ إلى صفحة ٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

عادل عبد الفتاح عبد البasset
رئيس مجلس الإدارة

محمد محمود عبد الحميد
العضو المنتدب

خالد عبد الحميد مرعي
المراقب المالي

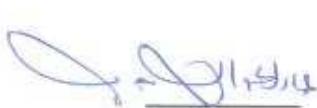
اسامة فاروق حنفى
المدير المالي



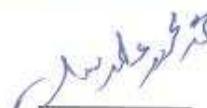
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتدال الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	(جمع المبالغ بالجنيه المصري)
٥٤,٥٧٩,٠٣٨	(١٣,٥٣٤,٨٤٤)	٣,٣٤٠,٨٠٨	٢,٢٧٣,٠٧٤	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٢,٠٤٢,٩٤٤	٢,٠٤٢,٩٤٤	-	-	-	أرباح العام
<u>٥٦,٦٢١,٩٨٢</u>	<u>(١١,٤٩١,٩٠٠)</u>	<u>٣,٣٤٠,٨٠٨</u>	<u>٢,٢٧٣,٠٧٤</u>	<u>٦٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٥٦,٦٢١,٩٨٢	(١١,٤٩١,٩٠٠)	٣,٣٤٠,٨٠٨	٢,٢٧٣,٠٧٤	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٢,٤٢٧,٧٠٦	٢,٤٢٧,٧٠٦	-	-	-	أرباح العام
<u>٥٩,٠٤٩,٦٨٨</u>	<u>(٩,٠٦٤,١٩٤)</u>	<u>٣,٣٤٠,٨٠٨</u>	<u>٢,٢٧٣,٠٧٤</u>	<u>٦٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ تمثل جزءاً من قوائم المالية



عادل عبد الفتاح عبد الحميد
رئيس مجلس الإدارة



محمد محمود عبد الحميد
العضو المنتدب



خالد عبد الحميد مرعي
المراقب المالي



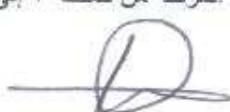
اسامة فاروق حنفى
المدير المالي

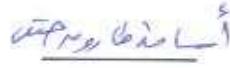


٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٠٤٤٢,٩٤٤	٢,٤٧٠,٦٤٤		الربح قبل الضرائب
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
تعديلات:			
٢١٧,٥٥	١٩٤,٣٢٨		إلك الأصول الثابتة
(١,٨٧٨,٩٧٠)	(١,٢٦٥,٩٧١)	١٠	مخصص اضمحلال أرصدة مدينة
-	(١٢٣,٦٩٢)		ديون معروضة
١٤٠,٠٠	٧٥,٠٣٥		مخصصات أخرى
١,٤٠١,٣٠	٩٦,٦٣٨	١٠	مخصص اضمحلال استثمارات في شركة شقيقة
١,٩٢٢,٧٢٤	١,٣٩٦,٩٨٢		
التغير في رأس المال العامل			
(١٥,٩٥٥,٩٣١)	٢,٣٥٣,٨٨٦		دينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٦١٢,١٥٥)	٤٩٠,٧١١		مستحق من شركة - مصر للمقاصلة - عمليات بيع
١٣,١١٥,٤٣١	(٢,٥٦٧,٨٩٥)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١,٧٥٠,٦٣٩	٣,٢٧١,٠٥٦		مستحق إلى شركة - مصر للمقاصلة - عمليات شراء
-	(٢٠,٠٣٥)		المستخدم من مخصصات أخرى
٧,٤١٩,٧٠٨	٤,٩٢٤,٧٠٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من استثمارات مالية متاحة للبيع			
شراء أصول ثابتة			
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية			
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام			
النقدية وما في حكمها أول العام			
النقدية وما في حكمها آخر العام			
١٢٢,٥٩٥	-		
(١٠٦,٢٨٠)	(٤,٣٢٦,٣٧٧)		
١٦,٣١٥	(٤,٣٢٦,٣٧٧)		
٧,٢٣٦,٠٢٤	٥٩٨,٣٤٨		
٣٦,١٢٣,٠١٢	٤٣,٣٥٩,٠٣٥	٥	
٤٣,٣٥٩,٠٣٥	٤٣,٩٥٧,٣٦٣		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ تمثل جزء متمم للقواعد المالية


محمد محمود عبد الحميد
عضو المنتدب


خالد عبد الحميد مرعي
مراقب المالي


اسامة فاروق حنفي
المدير المالي



- ١ - **مقدمة**

تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكذلك أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٤١٤٣٧ القاهرة بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٠١، والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية.

تقوم الشركة بالعملية في الأوراق المالية بمراعاة أحكام المادة ٣٣ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

يقع مقر الشركة الرئيسي في ٤٦ شارع محي الدين أبو العز - الذقي - الجيزه، والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ——————.

- ٢ - **السياسات المحاسبية**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

- ١ - **أسس إعداد القوائم المالية**

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار الفترة المالية وفترات المقارنة إلا إذا ذكر خلاف ذلك، أعدت القوائم المالية على أساس التكفة التاريخية والتي يتم تعديليها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع لتظهر بالقيمة العادلة.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تغيراتهم الحكيمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

- ٢ - **ترجمة العملات الأجنبية**

(١) **عملة التعامل والعرض**

يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) يتم عرض القوائم المالية للشركة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) **المعاملات والأرصدة**

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات، ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

- ج - **الأصول المالية**

أولاً - التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناص هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها:

- ١ - أصول مالية متاحة للبيع
- ٢ - المديونون.

- ١ - **الأصول المالية المتاحة للبيع:**

تتمثل في أصول مالية غير مثبتة يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء وتتمثل في أصول مالية غير مثبتة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى سيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

- ٤ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول المالية (تابع)

٢ - المدينون:

يتم إثبات المدينون بالمبلغ الأصلي للمديونية ناقصاً المخصص المكون لمواجهة اضمحلال قيمة تلك المدينين.

تتمثل في أصول مالية غير مشتقة ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة العمالء والمدينون والنقدية وما في حكمها.

ثانياً - القيد والقيام اللاحق:

- يتم إثبات شراء وبيع الأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل المالي.

- يتم الاعتراف الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.

- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.

- يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي استثمارات متاحة للبيع ضمن حقوق الملكية.

- بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير مسورة والمصنفة كمتاحة للبيع (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة فيتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميه على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

- عند بيع أو اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإيرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات وذلك لكل استثمار على حدة.

- يتم تحويل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الأصول المالية المتاحة للبيع وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.

ثالثاً - الأضمحلال:

تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية، ويتم تكوين مخصص اضمحلال قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل الأضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والتي تتمثل في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقى للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال أحد أو مجموعة من الأصول المالية المبوبة ضمن استثمارات مالية متاحة للبيع، وفي حالة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المبوبة المتاحة للبيع، يؤخذ في الاعتبار الانخفاض الكبير أو الممتد في القيمة العادلة للإذابة لأقل من قيمتها الدفترية، وذلك عند تقدير ما إذا كان هناك اضمحلال في الأصل.

٤ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - التكاليف وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن التكاليف وما في حكمها التكاليف بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

هـ - استثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي تمتلك فيها الشركة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة نفوذاً مؤثراً عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، وعادة ما تكون حصة ملكية الشركة من ٥٠٪ إلى ٢٠٪ من حق التصويت.

يتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و / أو أدوات حقوق ملكية مصدرة و / أو التزامات تكبدها الشركة و / أو التزامات تقبلها الشركة نيابة عن الشركة المقتناة، وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها آية تكاليف تعزيز مباشرة عملية الاقتناء، ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، بغض النظر عن وجود آية حقوق للأقلية وتعتبر الزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة في ذلك الصافي شهرة وإذا قلت تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة يتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الدخل. ويتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية.

و - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجموع الأهلاك، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للأهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريبية على مدار العمر الإنتاجي المقدر ، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

الآلات ومعدات	٤ سنوات
اثاث وتجهيزات	٤ سنوات
حساب إلى	٢ - ٤ سنوات

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية وبعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحديدها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديفات الجوهرية يتم رسميتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تزددي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقررة عند اقتناء الأصل، وتترك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديفات أيهما أقل.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر في تاريخ العيزانية.

ز - مدینون / دانون عمليات بيع وشراء

تتمثل الأرصدة المستحقة من وإلى المقاصلة في المستحق عن الأوراق المالية المباعة أو المبالغ الواجب سدادها عن الأوراق المالية المشتراة والتي تم التعاقد عنها ولم يتم تسويتها في تاريخ المركز المالي.

يتم الإليات المعينى لتلك المبالغ بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلى ناقصاً المخصص المكون لمواجهة الأضمحلال في القيمة "إن وجد".

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الدانفون

تثبت الدانفون أولاً بالقيمة العادلة للخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا، وتظهر الدانفون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

ط - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقيير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقيير حالى، وعندما يكون تأثير القيمة الزئنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

ـ ـ الاحتياطيات

(١) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تكوين المترقر متى بلغ هذا الاحتياطي قدرًا يوازي ٥٥% من رأس مال الشركة المصدر وستى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الانقطاع المذكور ويستعمل بقرار من الجمعية العامة بناءً على مجلس الإدارة بما يكون فيه مصلحة للشركة.

(٢) الاحتياطي العام

وفقاً لما جاء بالقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وطبقاً للنظام الأساسي للشركة بأنه يتم تجنب ٥% من صافي الربح القابل للتوزيع كاحتياطي عام وذلك بعد خصم ٥% كاحتياطي قانوني.

ـ ـ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادي ضمن حقوق ملكية.

ـ ـ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة، وفيما يلى أسس الاعتراف بالإيراد الناتج عن نشاط الشركة:

- تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى على مدار السنة حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقيق هذا الإيراد للشركة.
- وتنبأ إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.
- تقوم الشركة بإثبات إيرادات العمولة على عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لعملاء الشركة، وذلك عند إتمام تلك العمليات.

ـ ـ الإيجار

جميع عقود إيجار الشركة تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وبالتالي فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يُعرف بها كمصاروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها.

- ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس الزامي، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعرف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

طبقاً لقانون الشركات، تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقية المقرر توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد عن إجمالي مرتبات آخر سنة مالية، ويعرف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة، ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

س - ضرائب الدخل الحالية والموجلة

ضرائب الدخل الحالية

- تحسب الضرائب الحالية المستحقة على الشركة طبقاً لقوانين ولوائح وتعليمات السارية في مصر.

- تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب الموجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ضرائب الدخل الموجلة

يتم تسجيل ضرائب الدخل الموجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات وذلك فيما يتبع عن الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في القوائم المالية، وتستخدم المعدلات الضريبية السارية في احتساب ضرائب الدخل الموجلة.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه وجود أرباح ضريبية مستقبلية للإستفادة من الفروق المؤقتة.

ع - توزيعات الأرباح

تنسب توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ف - الأرقام المقارنة

يعاد تدوير الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

- ٣ - إدارة المخاطر المالية

(ا) عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متعددة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(ا) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار السوق

تعرض الشركة لمخاطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية خاصة وأن استثمارات الشركة يتم تصفيتها كاستثمارات متاحة للبيع. وتقوم إدارة الشركة لتقليل أثر مخاطر أسعار السوق بتوزيع محفظة الاستثمار، وكذلك الاختيار الحذر للاستثمارات وذلك طبقاً للتوجيهات الصادرة من الإدارة. كل استثمارات الشركة غير مسجلة ببورصة الأوراق المالية وبالتالي يتم تقديرها بالتكلفة.

٢ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي.

في نهاية العام بلغ صافي الأصول والالتزامات للعملات الأجنبية الرئيسية مقسمة بالجنيه المصري كما يلي:

٢٠١٢

٢٠١٣

١٦٤,٠٤٣

١٧,٣٢٣

دولار أمريكي

٣ - مخاطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالغيرات في المعدلات السوقية للفائدة، وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحافظ الشركة بودائعها لدى البنوك بمدد تجدد شهرياً، ويتم التفاوض على أسعار الفائدة المطبقة في تاريخ إعادة التسويق عند الاستحقاق.

(ب) مخاطر الائتمان

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدة العملات المدينية، وعمليات البيع بالمقاصة والودائع والحسابات الجارية. وتعامل الشركة مع شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي والتي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية. وتعامل مع بنوك محلية خاضعة لإشراف البنك المركزي وتقوم الشركة بالحصول على ضمانات من العملاء لتعطية أرصدة المدينون، ويتم تكوين مخصصات في ظل معدلات التعطية.

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠١٢

٢٠١٣

١٩,٨٧٧,٠٥١

٣١,٨٥٠,٤٣٧

حسابات جارية

٢٢,٢٠٠,٠٠٠

١٢,٠٠٠,٠٠٠

ودائع

٥٢,٨٢٢,٧٩٢

٥١,١٨٢,٨٩٧

مدينو شراء أوراق مالية

١٦,٥٩٤,٧٢٧

١٦,١٠٤,٠١٦

مستحق من شركة مصر للمقاصة

وتقوم الشركة مراجعة المديونيات وتكتوين المخصصات اللازمة ل مقابلة الأضمحلال بذلك الأرصدة.

- ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإئحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة، ونظراً للطبيعة الديناميكية لأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرنة في التمويل من خلال الاحتفاظ بنقدية وما في حكمها متاحة للاستخدام.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال، ولا توجد قروض على الشركة وبالتالي يعتمد تمويل الشركة بالكامل على حقوق المساهمين.

(٣) تقييم القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة، القيمة الاسمية لبعض من الأدوات المالية الخاصة بالشركة ومنها الاستثمارات المتداولة والاستثمارات المالية المتاحة للبيع المقيدة بالبورصة والشيكات تحت التحصيل نظراً لأنها سوف تستحق خلال عام من تاريخ القوائم المالية، وفي حالة قيام الشركة بامتلاك أدوات مالية في سوق غير نشطة، فإن القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية يتم تحديدها باستخدام أحد أساليب التقييم، وتقوم الشركة باستخدام الحكم الشخصي لاختيار طرق التقييم المناسبة وتقوم بعمل التقديرات بناء على ظروف السوق في تاريخ القوائم المالية، وتستخدم الشركة أسلوب خصم التدفقات النقدية المتوقعة أو صافي قيمة الأصول أو طريقة مضاعف الربحية لتقدير الاستثمارات المتاحة للبيع والتي ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط في ضوء البيانات المتاحة عن الاستثمار.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف، وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادرًا ما تتسمى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية، وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ - الأضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تقوم الشركة باتباع الإرشادات التطبيقية لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أضمحلال قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع وذلك في تاريخ كل ميزانية، وتقوم الشركة بتقييم عوامل عديدة لتحديد إلى أي مدى تم أضمحلال القيمة العادلة للأصل المالي عن التكلفة.

ب - الأضمحلال في قيمة مدینو شراء أوراق مالية

يتم تقييم قيمة الأضمحلال في قيمة مدینو شراء أوراق مالية عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحقة عليهم مدة الائتمان المتاحة لهم ويتم تسجيل أضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني والضمانات الخاصة بهم لا تسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإضاحات المتممة للفوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(حيث المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - نقدية وما في حكمها

٢٠١٣	٢٠١٢	
١٠٦,٩٢٦	٣٨١,٥٨٤	نقدية بالخزينة
٣١,٨٥٠,٤٣٧	١٩,٨٧٧,٠٥١	حسابات جارية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٢٠٠,٠٠٠	ودائع
٤٣,٩٥٧,٣٦٣	٤٣,٣٥٩,٠٣٥	

الودائع لأجل مودعه لدى بنوك مصرية تجدد شهرياً بأسعار الفائدة المسائدة بالسوق ويتم التفاوض على هذه الأسعار عند كل تاريخ استحقاق.

استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٣٢,١٠٠	٧٠٩,٥٠٥	
(١٢٢,٥٩٥)	-	
٧٠٩,٥٠٥	٧٠٩,٥٠٥	الرصيد في ١ يناير

تحفيض حصة الشركة في الاستثمار

٢٠١٢	٢٠١٣	الرصيد
٨٣٢,١٠٠	٧٠٩,٥٠٥	٧٠٩,٥٠٥
(١٢٢,٥٩٥)	-	٧٠٩,٥٠٥
٧٠٩,٥٠٥	٧٠٩,٥٠٥	الرصيد

الاستثمارات اعلاه مقدمة بالتكلفة حيث لا يمكن قياس قيمتها العائلة بدرجة موثوقة نظراً لعدم توفر البيانات، ولا يوجد معلومات اضمنلال بخصوصها في تاريخ الميزانية. خلال العام، قامت شركة مصر للمقاصلة بإعادة توزيع رأسملها على أعضانها طبقاً للمادة ٥٥ من اللائحة التنفيذية لقانون الابداع والقيد المركزي رقم ٢٠٠٠ لسنة ٩٣ ولانتحه التفيفية الصادرة بالقرار رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠١، ونتج عن ذلك تخفيض عدد الاسهم المملوكة للشركة بعده ٣,٧٠٠ سهم وتم رد القيمة الاسمية للاسهم المخفضة بواقع ١٠٠ جنيه مصرى لكل سهم وتم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية بقائمة الدخل ضمن بند "ابادات استثمارات" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

استثمارات في شركة شقيقة - ٧

٢٠١٣	٢٠١٢	
٢,٨٩٩,٠٣٨	٢,٨٩٩,٠٣٨	شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية
(٢,٨٠٢,٤٠٠)	(٢,٨٩٩,٠٣٨)	مخصص اضمحلال قيمة استثمارات
٩٦,٦٣٨	-	الاجمالي

بلغت مساهمة الشركة في رأس مال شركة تضامن للوساطة - ليبيا نسبة ٣٠% من إجمالي رأس مال الشركة البالغ قدره ١,٢٥٠,٠٠٠ دينار ليبي لعدد ١٢,٥٠٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ دينار ليبي وهي عبارة عن ما يلي :

عدد ٣,٧٥٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ دينار ليبي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ دينار ليبي.
علاوة اصدار لكل سهم بمبلغ ٦٧,٥ دينار ليبي بإجمالي علاوة اصدار ٢٥٣,١٢٥ دينار ليبي.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٣

(جمع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٧ - استثمارات في شركة شقيقة (تابع)

الاستثمار أعلاه مقوم بالتكلفة حيث لم يتوفّر لدى الشركة قوائم مالية لإثبات الاستثمار بطريق حقوق الملكية. ونظراً للظروف السياسية في ليبيا لم تتمكن الإدارة من تحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة هذا الاستثمار. وبناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١١، تقرر تخفيض قيمة المساهمة على فترة ستين و ذلك حتى يتم الحصول على صورة لوضع الوضع في ليبيا.

- ٨ - الأصول الثابتة

٢٠١٢	٢٠١٣	المبنى	حساب إلى	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	التكلفة
الإجمالي	الإجمالي					
٤,١٣٢,٩٤٩	٤,٢٣٦,٢٢٩	-	٢,٧٩٤,٧٤٧	١,١٢٢,٤٨٤	٣٢١,٩٩٩	الرصيد في ١ يناير
١٠٦,٢٨٠	٤,٢٢٦,٣٧٧	٣,١١٤,٠٩٠	١٢٩,٦٩٧	١,٠٦٥,٣٨٥	١٧,٢٠٥	إضافات
٤,٢٣٩,٢٢٩	٨,٥٦٥,٦٠٦	٣,١١٤,٠٩٠	٢,٩٢٤,٤٤٣	٢,١٨٧,٨٦٩	٣٣٩,٢٠٤	اجمالي التكلفة
						الأهلاك
٣,٨٦٤,١٩٩	٤,٠٨١,٧٤٩	-	٢,٧٧٣,١٨٦	١,٠١٣,٥٢٩	٢٩٥,٠٣٤	مجموع الأهلاك في ١ يناير
٢١٧,٥٥٠	١٩٤,٣٢٨	٢٨,٩٢٧	٩٨,٦٠٥	٤٣,٩٥٦	١٢,٨٤٠	أهلاك الفترة
٤,٠٨١,٧٤٩	٤,٢٧٦,٠٧٧	٣٨,٩٢٧	٢,٨٧١,٧٩١	١,٠٥٧,٤٨٥	٣٠٧,٨٧٤	مجموع الأهلاك
١٥٧,٤٨٠	٤,٢٨٩,٥٢٩	٣,٠٧٥,١٦٣	٥٢,٦٥٢	١,١٣٠,٣٨٤	٣١,٣٣٠	صافي القيمة الدفترية

- ٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	مدينون شراء أوراق مالية
٥٢,٨٢٢,٧٩٢	٥١,١٨٢,٨٩٧	تأمينات نقدية لدى الغير
٣٤٩,٢٥٠	٣٠٨,٢٥٠	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات (ايضاح ١٨)
٣٤٠,٨٣٥	٣٦٩,٢٣٩	سلف عاملين
٢٤٥,٧٥٥	١٥٠,١٠٥	صندوق ضمان التسوية
٣,٤٨٧,٧٤٠	٣,١٥١,٦٢٣	فوائد ودانع مستحقة
٣٧٤,١١٠	٤١٩,١٤٦	أرصدة مدينة متعددة
١,٤٠٩,٠٢٠	١,٠٩٤,٣٠٦	الإجمالي
٥٩,٠٢٩,٤٥٢	٥٦,٩٧٥,٥٦٦	مخصص الأضمحلال في مدينون شراء أوراق مالية
(١٦,٩٤١,٤٥٣)	(١٥,٥٠١,٧٩٠)	الإجمالي
٤٢,٠٨٧,٩٩٩	٤١,١٧٣,٧٧٩	

الحركة على مخصص الأضمحلال في مدينون شراء أوراق مالية موضحة ضمن (ايضاح ١٠).

١٠ - عبء اضمحل الأصول

مخصص اضمحل			٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الإجمالي	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	استثمارات في شركات شقيقة	
١٩,٧٤٣,٨٥٣	١٦,٩٤١,٤٥٣	٢,٨٠٢,٤٠٠	رصيد أول العام
(١,١٦٩,٣٣٣)	(١,٢٦٥,٩٧١)	٩٦,٦٣٨	المكون / (المرتد) خلال العام
(١٧٣,٦٩٢)	(١٧٣,٦٩٢)	-	مبالغ تم إدامتها خلال العام
١٨,٤٠٠,٨٢٨	١٥,٥٠١,٧٩٠	٢,٨٩٩,٠٣٨	

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

مخصص اضمحل			٣١ ديسمبر ٢٠١٢
الإجمالي	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	استثمارات في شركات شقيقة	
٢٠,٢٢١,٦٢٣	١٨,٨٢٠,٤٢٣	١,٤٠١,٢٠٠	رصيد أول العام
(٤٧٧,٧٧٠)	(١,٨٧٨,٩٧٠)	١,٤٠١,٢٠٠	المكون / (المرتد) خلال العام
١٩,٧٤٣,٨٥٣	١٦,٩٤١,٤٥٣	٢,٨٠٢,٤٠٠	

١٢ - مخصصات أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٢
٢٦,٢٤٨,٣٦٧	٢٣,٢٠٣,٤٠٤		دائنون بيع أوراق مالية
١,١٦٨,٢٥٧	٣٨٦,٤١٦		مصروفات مستحقة
١٣٢,٦٦٢	١٢٦,٦٥٠		مصلحة الضرائب
١,١٢٢,٠٩٢	٢,٣٨٧,٠١٣		أرصدة دائنة أخرى
٢٨,٦٧١,٣٧٨	٢٦,١٠٣,٤٨٣		الإجمالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	المستخدم خلل العام	مكون خلل العام	رصيد أول المدة	
١٩٥,٠٠٠	(٢٠,٠٣٥)	٧٥,٠٣٥	١٤٠,٠٠٠	مخصصات أخرى
١٩٥,٠٠٠	(٢٠,٠٣٥)	٧٥,٠٣٥	١٤٠,٠٠٠	

يتمثل مخصص الالتزامات المحتملة بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بانشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة. نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيمتها بذلك قد يوثر بشدة على ناتج المفاضلات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويًا ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

الشركة المصرية العربية (شمار) للتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - رأس المال
 حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى (فقط مائة مليون جنيه مصرى)، وحدد رأس المال المصدر بمبلغ ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط اثنان وستون مليون وخمسماة ألف جنيه مصرى)، موزعاً على عدد ٦٢,٥٠٠ سهم (فقط اثنان وستون مليون وخمسماة ألف سهم)، قيمة كل سهم ١ جنيه مصرى (فقط واحد جنيه مصرى) وجميعها أسهم نقدية.

القيمة الاسمية للأسهم	عدد الأسهم	حملة الأسهم
٢١,٨٧٥,٠٠٠	٢١,٨٧٥,٠٠٠	عادل عبد الفتاح عبد الباسط
١٤,١٢٤,٥٤١	١٤,١٢٤,٥٤١	شركة إثراء كابيتال
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	مهما عبد الفتاح عبد الباسط
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	نبيل عبد الفتاح عبد الباسط
٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	اسامة عبد الفتاح عبد الباسط
٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	محمد عبد الفتاح عبد الباسط
١٤,٣٧٥,٤٥٩	١٤,٣٧٥,٤٥٩	أسهم حرّة التداول
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل.

١٤ - مصروفات متعددة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٦,٩٨٣	٦٨٦,٧٣١	مصاريف تصوير أخطاء تنفيذ
٧٧٤,٣٤٥	٦٢٢,٠٨٦	خدمة معلومات
٢٧٣,١٦٥	٢٢٢,٧٠٠	تليفون وإنترنت وبريد
٢٢٨,٦٠٤	٢٤٤,٦٥٢	عمولات ومصروفات تسويقية بالخارج
١٧١,٢٢٥	١٣٥,٠٠٠	مصاريف القيد والنشر
١٩٥,٧٩٦	١١٧,٧٦٠	رسوم وترخيص
١١٩,٨٥٤	١٤٦,٨٥٥	اشتراكات
١٢٣,٠٩٩	١٢٤,٣٧٨	مياه وانارة وغاز
٧٦٨,٩٨٩	٤٦٣,٤٣٧	آخر
٢,٧٤٢,٠٦٠	٢,٧٦٣,٥٩٩	

١٥ - ضرائب الدخل

لا يوجد ضرائب خلال العام الحالى مستحقة على الشركة حيث أن الشركة قد حققت خسائر ضريبية خلال الفترة الحالية.
 وتمثل الضرائب خلال العام فيما يلى :

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	-	الضريبة الجارية
-	٤٢,٩٣٨	ضرائب موجلة
-	٤٢,٩٣٨	الرصيد

الشركة المصرية العربية (تمار) لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - ضرائب الدخل (تابع)

تحتاج الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٠٤٢,٩٤٤	٢,٤٧٠,٦٤٤	صافي الربح قبل الضرائب
٤٠٨,٥٨٩	٦١٧,٦٦١	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل
(٣٧٥,٧٩٤)	(٣٥٩,٩١٦)	الضريبة المحلي المطبق
٣٠٨,٢٤٠	٩١,٥٠٠	: يضاف / (يخصم)
(٣٤١,٠٣٥)	(٣٠٦,٣٠٧)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
-	٤٢,٩٣٨	مصاريف غير قابلة للخصم
-	%	استخدام أصول ضريبية مؤجلة لم يسبق الإعتراف بها
-	%	ضرائب الدخل
-	٥١,٧٣	السعر الفعلي للضريبة

أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الاعتراف بها

لم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة المتعلقة بالخسائر الضريبية المرحلة لعدم التأكيد من الاستفادة منها مستقبلاً وهي على النحو التالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٩٦,٨٧٢	٤٩٠,٥٦٥	أصول ضريبية موجلة عن خسائر ضريبية مرحلة غير معترف بها
٢٠١٢ دiciembre ٣١	٢٠١٣ دiciembre ٣١	
٢,٠٤٢,٩٤٤	٢,٤٢٧,٧٠٦	الربح الخاص بالمساهمين
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	٠,٠٤	نصيب السهم الأساسي في الربح

لا يوجد أسهم محتملة خاضعة لنصيب السهم الأساسي في الربح.

١٧ - **الموقف الضريبي**

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على أرباح شركات الأموال المفروضة بالنسبة المقررة من صافي الربح الضريبي السنوي، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية لمأمورية الضرائب المختصة في المواعيد المحددة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات، وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد قيام مصلحة الضرائب بالفحص الضريبي والوصول للربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تم فحص حسابات الشركة عن الضريبة على شركات الأموال حتى فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، وتم إصدار نموذج ١٨ ضرائب لكل سنة، وتم الاعتراض على المواعيد القانونية وتم الالتفاق في اللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة من واقع نماذج ٣ ، ٤ ضرائب.
- الشركة منتظمة في تقديم إقراراتها الضريبية السنوية عن السنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٢ وذلك طبقاً لأحكام المواد رقم ٨٤ و ٨٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضرائب كتب العمل

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة من العاملين وتوريدها أولاً بأول لمصلحة الضرائب وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتم فحص حسابات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وتم سداد الضريبة المستحقة على الشركة،
- السنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢، لم يتم الفحص حتى الآن.

ضريبة الدعم

- تم فحص الشركة عن ضريبة الدعم على المحررات طبقاً لأحكام القانون ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته بشأن الدعم عن السنة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، وتم إصدار نموذج ٣ ضريبة دعم من مأمورية ضرائب الاستثمار وتم سداد كامل الضريبة.
- السنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢، لم يتم الفحص حتى الآن.

الضرائب الحالية والمراجعة

- لا يوجد ضرائب حالية عن الفترة حيث أن الشركة قد حققت خسائر ضريبية، ولم يتم الاعتراف بالضرائب الموجلة عن الخسائر الضريبية نظراً لعدم التأكيد من تحقيقها في المستقبل.

١٨ - **المعاملات مع أطراف ذات علاقة**

- تمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الشقيقة والمساهمين الرئيسيين والإدارة العليا. خلال العام قامت الشركة بالمعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

قامت الشركة بتحميم قائمة الدخل بالمبالغ التالية لأعضاء الإدارة العليا.

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٨٨,٠٨٩	٥٨٠,٥٨٠	ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٣٤,٣٠٤	-	عمولات
-	٤٢,٠٠٠	إيجار مقر
<u>٥٢٢,٣٩٣</u>	<u>٦٢٢,٥٨٠</u>	

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

و فيما يلي بيان بالرصدة الميزانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٤٠,٨٣٥	٣٦٩,٢٣٩	مدفوعات تحت حساب الاستثمار (أرصدة مدينة أخرى)
٢,٨٩٩,٠٣٨	٢,٨٩٩,٠٣٨	استثمارات في شركات شقيقة
(٢,٨٩٩,٠٣٨)	(٣,٢٦٨,٢٧٧)	مخصص اضمحل

تم خلال العام تكوين مخصص بقيمة ٩٦,٦٣٨ جنيه مصرى مقابل استثمارات الشركة الشقيقة (إيصالح ١٠) (إيصالح ٩: ١,٤٠١,٢٠٠ جنيه مصرى) كما تم تكوين مخصص بقيمة ٣٦٩,٢٣٩ جنيه مصرى مقابل مدفوعات تحت حساب الاستثمار (إيصالح ٩: ٣٠١٢: لاشىء).