

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية
والوساطة في السندات (EAC)
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)	٥
قائمة الدخل الشامل الآخر	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٩ - ٢٤

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية العربية (ثمار)
لتداول الأوراق المالية والوساطة في (السندات (EAC)
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

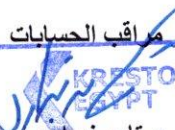
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ اغسطس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات

تامر نبراوى وشركاه
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٣٨٩)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	قائمة المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠٦٥١٥٤	٣٣٩٢٥٣٩	(٦)	الأصول غير المتداولة
٦٦٦٨١٧٨	٤٩٥٧٧٥٨	(١-٧)	الأصول الثابتة
٤١٨٨٣٨٣٣	٤٥٣٨٢٣١٥	(٨)	أصول حق انتفاع
١٩٨٢٠٨٤	١٩٨٢٠٨٤	(٩)	مشتريات تحت التنفيذ
١٧٧٦٤٦٣٣	١٨٦٥٣٣٩٤	(١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٨٢١	١٤٤٠٣		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ذات مصالح مشتركة
٧١٣٧١٧٠٣	٧٤٣٨٢٤٩٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير متداولة
٤٨٩٥٥٥٥٥	٤٤٦٨٧٤٦٤	(١١)	الأصول المتداولة
١٩٩٦٩٢٧٥	٣٤١٤٧٧٣٣	(١٢)	عملاء
١٤٥٤٥٥٥	٢٠٢٢٠٠٠	(١٣)	حسابات مقاصة بالصافي
٧٠٠١٨٦٩٦	٧٩٤٧٤٤٠٦	(١٤)	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
١٤٠٣٩٨٠٨١	١٦٠٣٣١٦٠٣		نقدية وما في حكمها
٢١١٧٦٩٧٨٤	٢٣٤٧١٤٠٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧٢٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠	(١٥)	حقوق الملكية
--	٨٠٠٠٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٣٥٦٢٥٥	٨١٣٢٠١٣	(١٧)	مجنب تحت حساب زيادة رأس المال
١٢٦٠٣٦٧٧	١٢٦٠٣٦٧٧	(١٨)	احتياطيات
٥٦١٧٠٦١	٦٥٢٢٥٦١		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٨٤٦٥٧٦	٥٣٩١٢٢٠		الأرباح المرحلة
(١٢٣٤٢٦٥٥)	--	(١٩)	صافي أرباح الفترة/ العام
١١٤٠٨١٠٨٤	١١٢٦٤٩٤٧١		يخصم توزيعات ارباح مرحلية
			إجمالي حقوق الملكية
١٨٨٤١٩٤٤	٢٠٠١٤٧٠٣	(٢٠/أ)	الالتزامات غير المتداولة
٤٧١٢٧٨٥	٣٠٢٦٢٦٦	(٢٠-٧)	أوراق دفع طويلة الاجل
٢٣٥٥٤٧٢٩	٢٣٠٤٠٩٦٩		التزامات عقود التاجير غير متداول
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٠٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠٠	(٢١)	الالتزامات المتداولة
٦٩٤٧٦٠١	٥٥٧١١٨٠	(٢٠/ب)	مخصصات
٥١٨٢٨٤٧٩	٨٠٠٥١٤٣٣		أوراق دفع قصيرة الاجل
٥٣٢٧٠٩٤	٥٩٨٨٥٦٥	(٢٢)	عملاء ارصدة دائنة
٣٣٢٣٦٤٤	٣٣٤٠٦٨٤	(٢٠-٧)	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
٤٢٠١٥٧	١٠٩٦٧٥		التزامات عقود التاجير متداول
٥٨٨٦٩٩٦	٣٤١٢١١٩		دائنون توزيعات
٧٤١٣٣٩٧١	٩٩٠٢٣٦٥٦		التزامات ضريبية جارية
٢١١٧٦٩٧٨٤	٢٣٤٧١٤٠٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها
تقرير فحص محدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

شركة المصرية العربية (تجارة) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري
	٢٤ ٧٤٥ ٠٣٥	٢٨ ١٨٦ ٨٩٣	١٢ ٣٩٢ ٦٩٠
	٢٤ ٧٤٥ ٠٣٥	٢٨ ١٨٦ ٨٩٣	١٢ ٣٩٢ ٦٩٠
(٢٣)	(١٩ ٤٧٤ ٦٦٧)	(٢٠ ٦١٩ ٤٧١)	(٩ ٧١٣ ٩٩٨)
	(٣١٠ ٢٨٥)	(٢٧٣ ٠٧٠)	(١٧٧ ٤٦٤)
	(١ ٧١٠ ٤٢٠)	(١ ٧٦٠ ١٤٤)	(٨٧٨ ٤٢٢)
	--	(٦٦٩ ٥١٦)	(٦٦٩ ٥١٦)
	(٦٣٢ ٩٨٠)	(٨٢١ ٦٤٥)	(٣٠٢ ١١٦)
	(٨٤ ٨٥٢)	(١٠٨ ٧٥٧)	(٤٦ ٨١٢)
	(١ ٩٧٥ ٥١٢)	(٢ ٢٦٢ ٥٦٩)	(١ ٠٥٥ ٠٧١)
	(٣٣٥ ١٦٠)	(٤٥٠ ١٦٩)	(١٦٧ ٥٨٠)
	(٩٠ ٧٧٥)	--	(٩٠ ٧٧٥)
	(١٥٠ ٠٠٠)	--	--
	(١٩ ٦١٦)	١ ٢٢١ ٥٥٢	٢١ ٤٨١
	٤ ٦٩٥ ٦١٥	٤ ٢٤١ ٣٧١	٢ ٢٧٤ ٢٧٨
	٢٦٠ ٥٩٠	١٣٦ ٩٩٠	٢١٩ ٦١١
	--	٥٦٢ ٣٥٢	--
	١١ ٦٨٦	--	(١ ١٩٨)
	١٢ ٠٩٤	--	(١ ٥٥٩)
	٤ ٥٠٠ ٣٨٩	٥ ١٧٣ ٦٣٠	٢ ٣٦٦ ٣٨٩
	(٤٤٥ ١٦٠)	٤ ٦٨٠ ٨٣٣	(٢ ٠٨٠ ٠٠٤)
	٩٦٥ ١٥٩٨	١٦ ٥٥٦ ٧٢٨	٤ ٤٤٥ ٥٠٨
	(٣ ٦٣٠ ٩٦٠)	(٣ ٨٢٤ ٩٣٩)	(١ ٣٨٦ ٠٥٢)
	٦ ٥٨٢	٢ ٩١١	١ ٢٨٢
	٥ ٣٩١ ٢٢٠	١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	٣ ١٨٣ ٨٨٣
	٠,٠٥	٠,١٢	٠,٠١



إيرادات النشاط

إيرادات وعمولات السمسرة

مجموع الربح

(يخصم)

مصروفات إدارية وعمومية

إهلاك الأصول الثابتة

استهلاك أصول حق انتفاع

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدينون وارصدة مدينة أخرى والبنوك

فوائد تأجير تشغيلي

المساهمة التكافلية

فوائد تمويلية

رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

ديون معدومة

مخصصات مكونة

إضافات / (يخصم) :

الفوائد الدائنة

رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء

مخصصات انتفي الغرض منها

رد خسائر ائتمانية نقدية وما في حكمها

رد خسائر ائتمانية مدينون وارصدة مدينة أخرى

إيرادات أخرى

فروق تقييم عملات أجنبية

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

(يخصم) / إضافات

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

(٢٤)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي

أسامة عبد الحميد ضوه

شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الفترة المالية المنتهية في		الفترة المالية المنتهية في		قائمة الدخل الشامل الآخر
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
١ ١٢٨ ٤٥٢	٣ ١٨٣ ٨٨٣	١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	٥ ٣٩١ ٢٢٠	الدخل الشامل الآخر
--	--	٣ ٩٢٦ ٩٠٠	--	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ١٢٨ ٤٥٢	٣ ١٨٣ ٨٨٣	١٦ ٦٦١ ٦٠٠	٥ ٣٩١ ٢٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب
محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالي
خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي
أسامة عبد الحميد ضو



شركة المصرية العربية (ش.م.ك) للتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة التغير في حقوق الملكية

	رأس المال المصدر والمطوع	مجنبة تحت حساب زيادة رأس المال	مخاطر	احتياطيات جنية مصري	احتياطي القيمة العادلة جنية مصري	ارباح مرحلة جنية مصري	ارباح الفترة جنية مصري	توزيعات ارباح مرحلية جنية مصري	الإجمالي جنية مصري
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٦٦.٠٠٠.٠٠٠	--	--	٢.٨٩٦.٧٩٦	٦.٧٢٤.٩٧٧	٧.٣٠٧.٠٩٧	٥.٢٠٩.٤٠١	--	٨٨.١٣٨.٢٧١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	--	--	--	--	--	٥.٢٠٩.٤٠١	(٥.٢٠٩.٤٠١)	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	--	--	--	(٨٩٩.٤٣٧)	--	--	(٨٩٩.٤٣٧)
تسويات على الأرباح المرحلة	٦.٠٠٠.٠٠٠	--	--	--	--	(٦.٠٠٠.٠٠٠)	--	--	--
زيادة رأس المال	--	--	--	--	--	--	--	--	--
المحول لاحتياطيات	--	--	--	٥٤٩.٤٢٥	--	--	--	--	٥٤٩.٤٢٥
إجمالي الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	٣.٩٢٦.٩٠٠	--	١٧.٧٣٤.٧٠٠	--	١٦.٦٦١.٦٠٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٧٢.٠٠٠.٠٠٠	--	--	٣.٤٤٦.٢٢١	١٠.٦٥١.٨٧٧	٥.٦١٧.٠٦١	١٢.٧٣٤.٧٠٠	--	١٠٤.٤٤٩.٨٥٩

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٢.٠٠٠.٠٠٠	--	--	٥.٣٥٦.٤٢٥	١٢.٦٠٣.٦٧٧	٥.٦١٧.٠٦١	٣٠.٨٤٦.٥٧٦	(١٢.٣٤٢.٦٥٥)	١١٤.٠٨١.٠٨٤
المحول للأرباح المرحلة	--	--	--	--	--	٣٠.٨٤٦.٥٧٦	(٣٠.٨٤٦.٥٧٦)	--	--
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	(٢٧.١٦٥.٤٨٩)	--	١٢.٣٤٢.٦٥٥	(٦.٨٢٢.٨٣٣)
المحول لاحتياطيات	--	--	--	٢.٧٧٥.٥٨٨	--	(٢.٧٧٥.٥٨٩)	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	--	٥.٣٩١.٢٢٠	--	٥.٣٩١.٢٢٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٢.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	٨.١٣٢.٠١٣	٨.١٣٢.٠١٣	١٢.٦٠٣.٦٧٧	٦.٥٢٢.٥٦١	٥.٣٩١.٢٢٠	--	١١٢.٦٤٩.٤٧١

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً شاملاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

المضو المتدب

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي

أسامة عبد الحميد ضوه



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٥٥٦ ٧٢٨	٩ ٠١٥ ٥٩٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويتها كما يلي:
٢٧٣ ٠٧٠	٣١٠ ٢٨٥	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٢٦٢ ٥٦٩	١ ٩٧٥ ٥١٢	فوائد تمويلية
١ ٧٦٠ ١٤٤	١ ٧١٠ ٤٢٠	استهلاك حق انتفاع
(١٣٦ ٩٩٠)	(٢٧٢ ٦٨٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٦٢ ٣٥٢)	--	مخصصات انتفي الغرض منها
--	٩٠ ٧٧٥	ديون معدومة
--	١٥٠ ٠٠٠	مكون من مخصصات
٨٢١ ٦٤٥	٦٣٢ ٩٨٠	فوائد تأجير تشغيلي
(٤ ٢٤١ ٣٧١)	(٤ ٦٩٥ ٦١٥)	فوائد دائنة
١٦ ٧٣٣ ٤٤٣	٨ ٩١٧ ٢٧١	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٤٦١ ٩٢١	(٥٥٥ ٣٥١)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٢١ ١٥١)	٦٦١ ٤٧١	التغير في العملاء - أرصدة مدينة
٣ ٣٣٥ ٣٧٥	٤ ٤٣٧ ٩٠٦	التغير في العملاء - أرصدة دائنة
٩ ٥٠٥ ١٣٥	٢٨ ٢٢٢ ٩٥٤	المستخدم من مخصصات
--	--	التغير في حسابات المقاصة
(٥ ١٥٥ ٤٥٧)	(١٤ ١٧٨ ٤٥٨)	التغير في أوراق الدفع
(٤ ٣٤٩ ٤٨٨)	(٢ ١٧٩ ١٧٤)	ضرائب الدخل المدفوعة
١٩ ٨٠٩ ٧٧٨	٢٥ ٣٢٦ ٦١٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥ ٥٥١ ٠٩٧)	(٦ ١٠٥ ٨٣٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤ ٢٥٨ ٦٨١	١٩ ٢٢٠ ٧٨٢	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢ ٦٨٣ ٠٠١)	(٦٣٧ ٦٧٠)	مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
--	--	مدفوعات في استثمارات مالية ذات مصالح مشتركة
(٢ ٧١١ ٢٦٩)	(٨٨٨ ٧٦١)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
--	(٣ ٤٩٨ ٤٨٢)	فوائد دائنة محصلة
٤ ٢٤١ ٣٧١	٤ ٦٩٥ ٦١٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١ ١٥٢ ٨٩٩)	(٣٢٩ ٢٩٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤ ٦٨١ ٦٤٩)	(٧ ١٣٣ ٣١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٧٨ ٥٣٣)	(٢ ٣٠٢ ٤٥٩)	مدفوعات تأجير تشغيلي
(٥ ٥٦٠ ١٨٢)	(٩ ٤٣٥ ٧٧٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧ ٥٤٥ ٦٠٠	٩ ٤٥٥ ٧١٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	٧٠ ٠١٨ ٦٩٦	رصيد النقدية و ما في حكمها اول الفترة
٥٢ ٧٦٥ ٢٢٩	٧٩ ٤٧٤ ٤٠٦	النقدية و ما في حكمها اخر الفترة



(١٤)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب	المراقب المالي	المدير المالي
عادل عبد الفتاح عبد الباسط	محمد سعيد عبد العزيز	خالد عبد الحميد مرعي	أسامة عبد الحميد ضوه

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

- تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وكذلك وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت الرقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠١.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تم تعديل اسم الشركة ليصبح الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٢.١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية.
- بمراجعة حكم المادة ٣٣ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وأحكام ١٢٧ من لائحته التنفيذية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو اعمالا شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً للأحكام القانون ٩٥ لسنة ٩٢ ولائحته التنفيذية في إطار موافقة الهيئة العامة للاستثمار وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٣.١ المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة الرئيسي في ٢٠ ش وزارة الزراعة -الدقي -محافظة الجيزة.

٤.١ مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٥.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ أغسطس ٢٠٢٥

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

- أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحيث لم يكن هناك أي تأثيرات على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١.
- يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن لمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢) شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو الإلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٤.١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية للأصول بصورة دورية.

٤, ٢. الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٤, ٣. قياس القيمة العادلة

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

٥-١. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والنتيجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢-٥ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

أ. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق مبالغ اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ب. الإهلاك

يتم تحصيل مصروف الإهلاك علي قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته وفيما يلي بياناً بأعمار الانتاجية المقدرة لكل بند الأصول الثابتة:

معدل الإهلاك

٢٠ سنة

٤ سنوات

٤ سنوات

٢-٣ سنوات

الأصل

مباني وإنشاءات

الات ومعدات

اثاث وتجهيزات

أجهزة حاسب الي وبرامج

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للأصول في تاريخ إعداد الميزانية يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح صالحاً للإستخدام في الغرض المحدد له .

٣-٥ الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت أو الناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح أو (خسائر) رأسمالية بقائمة الدخل.

٤-٥ صندوق ضمان التسويات

يتم تحديد قيمة مساهمة الشركة في صندوق ضمان التسويات علي اساس متوسط حجم تنفيذات الشركة لحجم تنفيذات السوق خلال الربع المالي المنتهي.

٥-٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

- يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيمة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيمة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل.

- بالنسبة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٦-٥ عقود التأجير

- عقود تأجير الأصول

يتم الاعتراف بأصل (حق استخدام) وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس (حق استخدام) بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة الأصل (حق استخدام) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأي تكاليف مباشرة وأي تكاليف تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وتتمثل دفعات الإيجار في الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليور) أو مبالغ متوقع سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٥ عقود التأجير (تابع)

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل (حق الاستخدام) من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة رقم (١٠) إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب، كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل (حق الاستخدام) إن وجد

بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات دفعات الإيجار كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير

وإذا حدث تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:

في حالة البيع مع إعادة الاستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية بيع (حصول المشتري على السيطرة على الأصل وتوجيه استخدامه والحصول على المنافع المتبقية منه) أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالي: -

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق استخدام طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة ببند عقود تأجير الأصول، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد إيجار

- تحويل الأصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالي يساوي متحصلات التحويل بالعقد، ويتم المحاسبة عن هذا الالتزام طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل

الإعفاءات من الاعتراف:

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة

٦-٥ إثبات الإيراد

- يتمثل إيراد الشركة الأساسي في العموالات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية ويتم إثبات الإيراد عند إصدار الفاتورة. بحيث يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة، كما أنه من المتوقع تدفق منافع اقتصادية للشركة والمتعلقة بنشاطها الرئيسي المتمثل في العموالات المحصلة من العملاء، بالإضافة إلى إمكانية القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ إعداد الميزانية، كما أمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- يتم إثبات إيراد الإستثمارات عند إعلان تاريخ استحقاق صرف التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٧-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٨-٥ اضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي بتطبيق الشركة نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على كافة الأصول المالية ، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية على ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإئتمان المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الاولي بها

المرحلة الاولى : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبيا .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الإئتمان) .

الخسارة الإئتمانية المتوقعة تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر التي قد تحدث خلال ال ١٢ شهرا القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الاولي بها ، الا انها لم تصل الي مرحلة التعثر بعد نظرا لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .

تحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الاصل ، ويستمر احتساب العائد علي اساس القيمة الاجمالية للأصول

المرحلة الثالثة : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار الحياة – اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يتوفر دليل علي انها اصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر الاصل المالي (بدون خصم مخصص الإئتمان) ، تهشم العوائد علي الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة

- بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول . يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٩-٥ العملاء والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوما منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

١٠-٥ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الإجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمربعات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

١١-٥ نصيب السهم

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

١٢-٥ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣-٥ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة.

١٤-٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٥-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٦-٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في العام المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٧-٥ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع، اما باقي الإحتياطيات فيتم تكوينها طبقاً لاحتياجات الشركة التمويلية وبناءاً علي قرار الجمعية العامة.

١٨-٥ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة الى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي .

١٩-٥ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٢٠-٥ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي .



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦. الأصول الثابتة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥	جنيه مصري ٢ ١٨٣ ٢٨٨	جنيه مصري ٣ ٦٣١ ٤٢٨	جنيه مصري ٤ ٥١٢ ٤٩٤	جنيه مصري ٣٤٣ ٨٧٣	جنيه مصري ١٠ ٦٧١ ٠٨٣
الإضافات خلال الفترة	--	٥٩٠ ٩٣٠	٤٦٧ ٤٠	--	٦٣٧ ٦٧٠
تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٤ ٢٢٢ ٣٥٨	٤ ٥٥٩ ٢٣٤	٣٤٣ ٨٧٣	١١ ٣٠٨ ٧٥٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٩ ١٦٤	٢ ٧٦٤ ٨٢٣	٤ ٣٨٨ ٠٧٠	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٦٠٥ ٩٢٩
اهلاك الفترة	٥٤ ٥٨٢	١٩٢ ٩٥٧	٦٢٧ ٤٦	--	٣١٠ ٢٨٥
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٦٣ ٧٤٦	٢ ٩٥٧ ٧٨٠	٤ ٤٥٠ ٨١٦	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٩١٦ ٢١٤
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢ ٠١٩ ٥٤٢	١ ٢٦٤ ٥٧٨	١ ٠٨ ٤١٨	١	٣ ٣٩٢ ٥٣٩

*محول من المشروعات تحت التنفيذ

مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢ ٢٨٤ ٧٤٩	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٣٦ ٨٧٠
--	٢ ٢٨٤ ٧٤٩	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٣٦ ٨٧٠

تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل

٦. الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري --	جنيه مصري ٣ ٢٤١ ٧٢٠	جنيه مصري ٤ ٣٣٧ ٨٨٩	جنيه مصري ٣٤٣ ٨٧٣	جنيه مصري ٧ ٩٢٣ ٤٨٢
الإضافات خلال العام	٢ ١٨٣ ٢٨٨ *	٣٨٩ ٧٠٨	١٧٤ ٦٠٥	--	٢ ٧٤٧ ٦٠١
تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣ ٦٣١ ٤٢٨	٤ ٥١٢ ٤٩٤	٣٤٣ ٨٧٣	١٠ ٦٧١ ٠٨٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	--	٢ ٤٤٤ ٣١١	٤ ٢٣٠ ٤٢٧	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٠١٨ ٦١٠
اهلاك العام	١٠٩ ١٦٤	٣٢٠ ٥١٢	١٥٧ ٦٤٣	--	٥٨٧ ٣١٩
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠٩ ١٦٤	٢ ٧٦٤ ٨٢٣	٤ ٣٨٨ ٠٧٠	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٦٠٥ ٩٢٩
صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢ ٠٧٤ ١٢٤	٨٦٦ ٦٠٥	١٢٤ ٤٢٤	١	٣ ٠٦٥ ١٥٤



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
 " شركة مساهمة مصرية "
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥ *
 استبعادات خلال الفترة
 تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
 مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
 استهلاك الفترة
 مجمع استهلاك الاستبعادات
 مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
 صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

١- اصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤ *
 الإضافات خلال العام
 الاستبعادات خلال العام
 تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
 استهلاك العام
 مجمع استهلاك الاستبعادات
 مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

الإجمالي

اصول تشغيلية مباني

جنيه مصري

جنيه مصري

١١ ٨٠١ ٣٥٧

١١ ٨٠١ ٣٥٧

(٥١٢ ٣٩٠)

(٥١٢ ٣٩٠)

١١ ٢٨٨ ٩٦٧

١١ ٢٨٨ ٩٦٧

٥ ١٣٣ ١٧٩

٥ ١٣٣ ١٧٩

١ ٧١٠ ٤٢٠

١ ٧١٠ ٤٢٠

(٥١٢ ٣٩٠)

(٥١٢ ٣٩٠)

٦ ٣٣١ ٢٠٩

٦ ٣٣١ ٢٠٩

٤ ٩٥٧ ٧٥٨

٤ ٩٥٧ ٧٥٨

٣ ٣٤٠ ٦٨٤

٣ ٣٤٠ ٦٨٤

٣ ٠٢٦ ٢٦٦

٣ ٠٢٦ ٢٦٦

٦ ٣٦٦ ٩٥٠

٦ ٣٦٦ ٩٥٠

الإجمالي

اصول تشغيلية مباني

جنيه مصري

جنيه مصري

١١ ٨٩٥ ٨٣٤

١١ ٨٩٥ ٨٣٤

١ ٠٨٢ ٢٤٨

١ ٠٨٢ ٢٤٨

(١ ١٧٦ ٧٢٥)

(١ ١٧٦ ٧٢٥)

١١ ٨٠١ ٣٥٧

١١ ٨٠١ ٣٥٧

٢ ٧٩٣ ٢٥٧

٢ ٧٩٣ ٢٥٧

٣ ٥١٦ ٦٤٧

٣ ٥١٦ ٦٤٧

(١ ١٧٦ ٧٢٥)

(١ ١٧٦ ٧٢٥)

٥ ١٣٣ ١٧٩

٥ ١٣٣ ١٧٩

٦ ٦٦٨ ١٧٨

٦ ٦٦٨ ١٧٨

٣ ٣٢٣ ٦٤٤

٣ ٣٢٣ ٦٤٤

٤ ٧١٢ ٧٨٥

٤ ٧١٢ ٧٨٥

٨ ٠٣٦ ٤٢٩

٨ ٠٣٦ ٤٢٩



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
 " شركة مساهمة مصرية "
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إضافات الفترة	المحول الي الاصول الثابتة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٩٨ ٤٨٢	٣ ٤٩٨ ٤٨٢	--	--	دفعات مقدمة تحت حساب أصول ثابتة*
٨ ٤٠٤ ٣٨٠	--	--	٨ ٤٠٤ ٣٨٠	فرع الشركة سكاي ابو ظبي
١٦ ٥٥٥ ١٦٥	--	--	١٦ ٥٥٥ ١٦٥	فرع الشركة ارك بلان للتنمية العمرانية
١٦ ٩٢٤ ٢٨٨	--	--	١٦ ٩٢٤ ٢٨٨	فرع الشركة ايديا فيردي
٤٥ ٣٨٢ ٣١٥	٣ ٤٩٨ ٤٨٢	--	٤١ ٨٨٣ ٨٣٣	فرع الشركة زد ايست

*تضمن الدفعات المقدمة تحت حساب شراء فروع للشركة ويوجد اوراق دفع مقابل باقي الثمن ايضاح رقم (١٩).

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	اضمحلال في قيمة الاستثمار جنيه مصري	التكلفة التاريخية جنيه مصري	
١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤	(٩١٦ ٩٥٤)	٢ ٨٩٩ ٠٣٨	شركات غير مقيدة بالبورصة
١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤	(٩١٦ ٩٥٤)	٢ ٨٩٩ ٠٣٨	شركة التضامن للوساطة في الاوراق المالية *

*بلغت نسبة الاستثمار في شركة التضامن للوساطة في الاوراق المالية نسبة ٣٠% وقد تم تبويبها ضمن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظرا لفقد الشركة النفوذ مؤثر في ذلك الاستثمار وذلك طبقا لأحكام الفقرة رقم (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الخاص بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة.

١٠. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – (ذات مصالح مشتركة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٩٢٣ ٢٠٠	١٣ ٩٢٣ ٢٠٠	المساهمة في شركة مصر للمقاصة *
٤ ٧٣٠ ١٩٤	٣ ٨٤١ ٤٣٣	المساهمة في صندوق ضمان التسويات **
١٨ ٦٥٣ ٣٩٤	١٧ ٧٦٤ ٦٣٣	

*يتمثل رصيد هذا البند في المساهمة في رأس مال شركة مصر المقاصة والإيداع والقيد المركزي طبقا لأحكام قانون الإيداع والقيد المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحة التنفيذ والتي توجب علي الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المساهمة في رأس مال شركة مصر المقاصة والإيداع والقيد المركزي .

** يتمثل رصيد هذا البند في حصة الشركة في صندوق ضمان التسويات المالية لدي شركة مصر المقاصة والتسوية والحفظ المركزي والمنشأ طبقا لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بغرض تسوية الأوضاع المالية الناشئة عن عمليات الشركة بالبورصة وكذا لتنفيذ قرارات الجهات المسؤولة بهذا الشأن.



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١. عملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤ ٨٩٤ ٤٤٢	٤٩ ١٧٥ ٤٨٦
٧ ٨٥٧ ٣٣٩	٨ ١٠٤ ٩٧٦
٥٢ ٧٥١ ٧٨١	٥٧ ٢٨٠ ٤٦٢
(٨ ٠٦٤ ٣١٧)	(٨ ٣٢٤ ٩٠٧)
٤٤ ٦٨٧ ٤٦٤	٤٨ ٩٥٥ ٥٥٥

عملاء شراء بالهامش

عملاء مدينون

(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة

١٢. حسابات مقاصة بالصادفي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٥ ٤٩٢ ٣١٩	٥٣ ٢٠١ ٩٩٣
(٥١ ٣٤٤ ٥٨٦)	(٣٣ ٢٣٢ ٧١٨)
٣٤ ١٤٧ ٧٣٣	١٩ ٩٦٩ ٢٧٥

اجمالي عمليات بيع تحت التسوية

اجمالي عمليات شراء تحت التسوية

١٣. مدينون وارصدة مدينة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنية مصري	جنية مصري
٦٦٤ ٥٨٧	٦٦٣ ٧٤٢
٧٥٨ ١٠٧	٤١٣ ٥٧٠
١٢٤ ٠٦٤	١٢٤ ٠٦٤
٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠
١٧٢ ٦٠٠	٩٩ ١٥٠
٢٣٢ ٠٩٨	١٧٥ ٥٧٧
٨٠ ٣٠٦	٣٠٦
٢ ٧٠٠ ٥١٢	٢ ١٤٥ ١٥٩
(٦٧٨ ٥١٢)	(٦٩٠ ٦٠٤)
٢ ٠٢٢ ٠٠٠	١ ٤٥٤ ٥٥٥

مدينو اخطاء تنفيذ

مصرفوات مدفوعة مقدما

أرصدة مدينة-شركة سيتي ايدج

تامينات لدى الغير

سلف وعهد

ايرادات مستحقة

موردون دفعات مقدمة

(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣ ٢٧٦ ٩٩٣	٤٠ ٣٦٦ ٧٤٠
٢٠ ٦٧٢ ٧٢٨	٢٣ ٨٧٣ ١٠٣
٥ ٣١٢ ٨٣٨	٥ ٣٢٧ ٣٧٤
٢٢٠ ٠٦٠	٤٧١ ٣٧٩
٧٩ ٤٨٢ ٦١٩	٧٠ ٠٣٨ ٥٩٦
(٨ ٢١٣)	(١٩ ٩٠٠)
٧٩ ٤٧٤ ٦٠٤	٧٠ ٠١٨ ٦٩٦

نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة محلية

نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة اجنبية

ودائع لأجل

النقدية بالصندوق

(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنية مصري (فقط مائة مليون جنية مصري)
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع به بمبلغ ٥٠ مليون جنية مصري (فقط خمسون مليون جنية مصري موزعا على ٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٨٠ جنية مصري. جميعا أسهم نقدية)
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٨ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٠ مليون جنية مصري الى ٥٥ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرة أسهم. وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٥ مليون جنية مصري الى ٦٠ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرة أسهم. وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٠ مليون جنية مصري الى ٦٦ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرة أسهم. وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٣
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٦ مليون جنية مصري الى ٧٢ مليون جنية مصري بزيادة قدرها ٦ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٤

هذا وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٧٧,٤% وفيما يلي بيان هيكل المساهمين:

الاسم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	المبلغ المدفوع
		%		بالجنية
عادل عبد الفتاح	مصري	٥٠,٣٤%	٤٥ ٣٠١ ٩٨٦	٣٦ ٢٤١ ٥٨٩
شركة اثراء كابيتال	اماراتية	٢٢,٦٠%	٢٠ ٣٣٩ ٣٣٧	١٦ ٢٧١ ٤٦٩
آخرون		٢٧,٠٦%	٢٤ ٣٥٨ ٦٧٧	١٩ ٤٨٦ ٩٤٢
الإجمالي		١٠٠%	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

١٦. مجنب تحت حساب زيادة رأس المال

بـتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ اقرت الجمعية العامة العادية للشركة مشروع توزيع الارباح والذي اقر توزيع نقدي علي المساهمين بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري وتوزيع أسهم مجانية بقيمة ٨٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري.

١٧. احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٨٥٥ ٥٣١	٣ ٠٠٥ ١٣٩
٣ ٢٧٦ ٤٨٢	٢ ٣٥١ ٢٨٦
٨ ١٣٢ ٠١٣	٥ ٣٥٦ ٤٢٥

احتياطي قانوني
احتياطي عام

١٨. احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المكون خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٦٠٣ ٦٧٧	--	١٢ ٦٠٣ ٦٧٧
١٢ ٦٠٣ ٦٧٧	--	١٢ ٦٠٣ ٦٧٧

احتياطي تقييم*

* تتضمن توزيعات اسهم مجانية

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٩. توزيعات أرباح مرحلية

- بلغت توزيعات الأرباح النهائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١٢٣٤٢ ٦٥٥ جنيه مصري قيمة التوزيعات التي أقرتها الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤ بالأجماع علي توزيع أرباح ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نقدا علي المساهمين بواقع عشرة قروش للسهم.

٢٠. أوراق دفع

- بلغ صافي رصيد أوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٨٨٣ ٥٨٥ ٢٥ جنيه مصري مقسمة الي:

(٢٠/أ) أوراق دفع طويلة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٥٢٣ ٩١٣
٨ ٠٥٣ ٠٠٠	٩ ٣٥٦ ٨٠٠
٩٩٢ ٥٢٠	١ ٢٤٠ ٦٤٨
١٢ ٣٤٩ ٠٩٨	١٣ ٩١٦ ٩٦٠
٥ ٢٧٧ ٩٢٠	--
٢٦ ٦٧٢ ٥٣٨	٢٥ ٠٣٨ ٣٢١
(٦ ٦٥٧ ٨٣٥)	(٦ ١٩٦ ٣٧٧)
٢٠ ٠١٤ ٧٠٣	١٨ ٨٤١ ٩٤٤

اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري
اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
اوراق دفع - شركة زد ايست
اوراق دفع-شركة اسكاي ابو ظبي

(يخصم)

فوائد تقسيط مؤجلة

(٢٠/ب) أوراق دفع قصيرة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٥٧١ ٧٦٣	٢ ٠٩٥ ٧٠٠
٣ ٣٧٥ ٥٠٠	٣ ٨٨٧ ٥٠٠
٤٩٦ ٢٥٦	٤٩٦ ٢٥٦
٣ ١٣٤ ٠٤٩	٣ ١٣٤ ٠٤٩
٦٧٠ ٠٦٤	--
٩ ٢٤٧ ٦٣٢	٩ ٦١٣ ٥٠٥
(٣ ٦٧٦ ٤٥٢)	(٢ ٦٦٥ ٩٠٤)
٥ ٥٧١ ١٨٠	٦ ٩٤٧ ٦٠١

اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري
اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
اوراق دفع - شركة زد ايست
اوراق دفع-شركة اسكاي ابو ظبي

(يخصم)

فوائد تقسيط مؤجلة



٢١. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المكون من المخصصات	مخصصات انتفي الغرض منها	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠ ٠٠٠	--	--	٣٠٠ ٠٠٠
١٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	--	٢٥٠ ٠٠٠
٤٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	--	٥٥٠ ٠٠٠

مخصص ضرائب
مخصص قضايا

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٢. دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٢٦٣ ٧٩٦	١ ١٣٣ ٦٦٩
٢٥١ ٤١٩	٢٣٦ ٥٨٠
١ ٧٢٩ ٧٧٧	١ ٩٧٥ ٦٩٧
٤٩٣ ٦٧٨	٥١٣ ٥٢٩
١٠ ٠٨٦	٣ ٣٠٠
٤٦٥ ٣٩٠	٤١٧ ٠٧٤
٨ ٢٦١	٦ ٠٠٧
١٥ ١٧٢	٩ ٥٣٤
٨ ٩٤٧	٦ ٣٠١
١ ٢٠٢ ٨٤٦	٧١٢ ٠١١
٨٥ ٠٩٣	٢٢٣ ٣٩٩
٤٥٤ ١٠٠	٨٩ ٩٩٣
٥ ٩٨٨ ٥٦٥	٥ ٣٢٧ ٠٩٤

تأمينات من الغير
هيئة التأمينات الاجتماعية
مصرفات مستحقة
ضرائب كسب العمل
ضرائب الخصم والاضافة
مصلحة الضرائب
خدمات البورصة المصرية
خدمات شركة مصر للمقاصة
خدمات هيئة سوق المال
خدمات الحفظ المركزي
المساهمة التكافلية
ارصدة دائنة اخرى

٢٣. مصرفات إدارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٢٦٤ ٨٨٣	٥ ٨٧١ ٨٤٨	٣ ٠٨٦ ٦٠٠	٢ ٩٠٣ ٧٥٦
١٠ ٤٤٦ ٠٧٦	١٢ ٣٥٦ ٧٣٠	٥ ٠٧٤ ١٩٥	٣ ٥٥١ ٧٩٩
٢١٤ ٢٩٤	٤٦٠ ٠٧٦	٦٧ ٣٢٠	٥٨ ٥٨١
٣٨٩ ٧٨٤	٤٢٨ ٩٣٣	١٨١ ٩٦٣	١٤٠ ٥٨٢
٢ ١٥٩ ٦٣٠	١ ٥٠١ ٨٨٤	١ ٣٠٣ ٩٢٠	٨٩٦ ٣١٣
١٩ ٤٧٤ ٦٦٧	٢٠ ٦١٩ ٤٧١	٩ ٧١٣ ٩٩٨	٧ ٥٥١ ٠٣١

مرتببات وما في حكمها
عمولات مديرو حساب
خدمات ومعلومات
رسوم ورخص
اخرى

٢٤. نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

تحتسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة المنسوب الي حملة الأسهم العادية والمجانية خلال العام، هذا وقد تم اصدار اسهم مجانية خلال عام ٢٠٢٤ بدون مقابل لذا يعامل ذلك الاصدار كما لو كان قد حدث قبل بداية عام ٢٠٢٤.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٣٩١ ٢٢٠	١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	٣ ١٨٣ ٨٨٣	١ ١٢٨ ٤٥٢
(٨٣٤ ٨٣٠)	(١ ٩٧١ ٩٦٨)	(٤٩٣ ٠٢٤)	(١٧٤ ٧٤١)
٤ ٥٥٦ ٣٩٠	١٠ ٧٦٢ ٧٣٢	٢ ٦٩٠ ٨٥٩	٩٥٣ ٧١١
٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٠,٠٥	٠,١٢	٠,٠٣	٠,٠١

صافي ارباح الفترة
(يخصم)

نصيب العاملين واعضاء مجلس الادارة (المقترح) *

يقسم على:

عدد الاسهم القائمة

النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح الفترة

*تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بعد خصم نصيب العاملين ومجلس الإدارة التي تحسب بطريقة تقديرية للوصول الي نصيب المساهمين في الأرباح.

٢٥. الموقف الضريبي

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال:

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم السداد الفروق المستحقة.
- السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ تم اعتماد الاقرار الضريبي عن تلك السنوات
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ لم ترد هذه السنوات ضمن كشوف العينة
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم فحص الشركة عن هذه السنوات تقديرياً وتم اصدار نموذج ١٩ ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠٢٢ لم يتم الفحص الضريبي

- علماً بأن الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية بصفة منتظمة وفي مواعيدها المنتظمة

ب. ضريبة كسب العمل

تقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على أجور العاملين لديها وتوريدها في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم السداد الضرائب المستحقة عليها

- السنوات من ٢٠١٨ وما بعدها لم يتم الفحص

ج. ضريبة الدمغة:

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية السداد

- السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠١٨ لم يتم الفحص

د. ضريبة القيمة المضافة:

- الشركة غير خاضعة الاحكام الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لأحكام البند ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة الواردة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦

هـ. التأمينات الاجتماعية:

- تقوم الشركة بسداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

٢٦. إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظيراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل على مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

٢٩. أحداث هامة

بتاريخ ٢٣ اكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ، وصدر معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ (القوائم المالية في اقتصاديات التضخم) علي ان يطبق هذا المعيار علي قوائم المنشأة اعتباراً من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد انه ذو تضخم مفرط علي ان يفعل وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء.

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض سعري العائد الايداع والاقرض ليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل الي ٢٥،٥%، ٢٦،٥%، ٢٥،٥% علي الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل الي ٢٥،٥%.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

