

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

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



المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل (الارباح والخسائر)	٥
قائمة الدخل الشامل الاخر	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 سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 وتتنحصر مسؤوليتنا 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

وفي 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 سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٦ نوفمبر ٢٠٢٥

مراقب الحسابات
تامر نبراوى
محاسبون قانونيون ومسجلون
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 سبتمبر ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٦)	٣ ٢٧٨ ٨٨٦	٣ ٠٦٥ ١٥٤
أصول حق انتفاع	(١-٧)	٤ ٥٨٠ ٥٧٠	٦ ٦٦٨ ١٧٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٤٥ ٣٨٢ ٣١٥	٤١ ٨٨٣ ٨٣٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٩)	١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ذات مصالح مشتركة	(١٠)	٢٣ ٢٤٧ ٥٤٦	١٧ ٧٦٤ ٦٣٣
أصول ضريبية مؤجلة		١٧ ٩٧٨	٧ ٨٢١
إجمالي الأصول غير متداولة		٧٨ ٤٨٩ ٣٧٩	٧١ ٣٧١ ٧٠٣
الأصول المتداولة			
عملاء	(١١)	٤٢ ٨١٣ ٤٣٣	٤٨ ٩٥٥ ٥٥٥
حسابات مقاصة بالصفافي	(١٢)	٢٦ ٣٢٦ ٣١٤	١٩ ٩٦٩ ٢٧٥
مدفونين وارصدة مدينة أخرى	(١٣)	١ ٧٢٤ ٦٨١	١ ٤٥٤ ٥٥٥
نقدية وما في حكمها	(١٤)	٨٦ ٩١٣ ٤٩١	٧٠ ٠١٨ ٦٩٦
إجمالي الأصول المتداولة		١٥٧ ٧٧٧ ٩١٩	١٤٠ ٣٩٨ ٠٨١
إجمالي الأصول		٢٣٦ ٢٦٧ ٢٩٨	٢١١ ٧٦٩ ٧٨٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠
مجنب تحت حساب زيادة رأس المال	(١٦)	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	--
احتياطات	(١٧)	٨ ١٣٢ ٠١٣	٥ ٣٥٦ ٤٢٥
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٨)	١٧ ٨٤٩ ٥٧٧	١٢ ٦٠٣ ٦٧٧
الأرباح المرحلة		٦ ٥٢٢ ٥٦١	٥ ٦١٧ ٠٦١
صافي أرباح الفترة/ العام	(١٩)	١٦ ٧٧٦ ٤٢٤	٣٠ ٨٤٦ ٥٧٦
يخصم توزيعات أرباح مرحلية		--	(١٢ ٣٤٢ ٦٥٥)
إجمالي حقوق الملكية		١٢٩ ٢٨٠ ٥٧٥	١١٤ ٠٨١ ٠٨٤
الالتزامات غير المتداولة			
أوراق دفع طويلة الأجل	(٢٠/أ)	١٩ ٢٤٨ ٧٥٧	١٨ ٨٤١ ٩٤٤
التزامات عقود التاجير غير متداول	(٢٠-٧)	٢ ٢٢٤ ٦٨٤	٤ ٧١٢ ٧٨٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢١ ٤٧٣ ٤٤١	٢٣ ٥٥٤ ٧٢٩
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢١)	٥٥٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠
أوراق دفع قصيرة الأجل	(٢٠/ب)	٤ ٩٧٢ ٦٢٠	٦ ٩٤٧ ٦٠١
عملاء ارصدة دائنة		٦٥ ٠١٥ ٣٤٩	٥١ ٨٢٨ ٤٧٩
دائنون وارصدة دائنة أخرى	(٢٢)	٥ ٩٦٢ ٥٢٨	٥ ٣٢٧ ٠٩٤
التزامات عقود التاجير متداول	(٢٠-٧)	٣ ٧١٨ ٨٩٢	٣ ٣٢٣ ٦٤٤
دائنون توزيعات		١٠٩ ٦٧٥	٤٢٠ ١٥٧
التزامات ضريبية جارية		٥ ١٨٤ ٢١٨	٥ ٨٨٦ ٩٩٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٥ ٥١٣ ٢٨٢	٧٤ ١٣٣ ٩٧١
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٣٦ ٢٦٧ ٢٩٨	٢١١ ٧٦٩ ٧٨٤



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

رئيس مجلس الإدارة
عادل عبدالفتاح عبدالباسط

العضو المنتدب
هشام سيد محمود كرم

المراقب المالي
خالد عبد الحمدي مرعي

المدير المالي
أسامة عبد الحميد ضوة

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ١٢٣ ٣٤٥	١٥ ١٦٧ ٨٣٠	٤٢ ٣١٠ ٢٣٨	٣٩ ٩١٢ ٨٦٥	
١٤ ١٢٣ ٣٤٥	١٥ ١٦٧ ٨٣٠	٤٢ ٣١٠ ٢٣٨	٣٩ ٩١٢ ٨٦٥	
(١٠ ٢١٣ ٢٨٢)	(١١ ٢٣١ ٣٢٣)	(٣٠ ٨٣٢ ٧٥٣)	(٣٠ ٧٠٥ ٩٩٠)	(٢٣)
(١٥٥ ٠٩٣)	(١٨٢ ٠٥٣)	(٤٢٨ ١٦٣)	(٤٩٢ ٣٣٨)	
(٨٧٢ ٩٠١)	(٧٧٤ ٤٧٠)	(٢ ٦٣٣ ٠٤٥)	(٢ ٤٨٤ ٨٩٠)	
(٤٧ ٢٨٤)	--	(٧١٦ ٨٠٠)	--	
(٣٨٨ ٠٩٤)	(٢٦٧ ٧٩٠)	(١ ٢٠٩ ٧٣٩)	(٩٠٠ ٧٧٠)	
(٥٨ ٧٩٧)	(٧٠ ٩٠٨)	(١٦٧ ٥٥٤)	(١٥٥ ٧٦٠)	
(١٠٤٨ ٢٢٧)	(١٠١٠ ١٣١)	(٣ ٣١٠ ٧٩٦)	(٢ ٩٨٥ ٦٤٣)	
(١٨٥ ٠٨٠)	(١٧٦ ٧٨٦)	(٦٣٥ ٢٩٤)	(٥١١ ٩٤٦)	
(٢٣١ ٠٠٢)	--	(٢٣١ ٠٠٢)	(٩٠ ٧٧٥)	
(٤٩٣ ٩٥٠)	(٦٤٨ ١٥٨)	(١ ١٨٢ ٣٣٧)	(٦٤٨ ١٥٨)	
(١٠٠ ٠٠٠)	--	(١٠٠ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠)	
٣٢٩ ٦٣٥	٨٠٦ ٢١١	٨٦٢ ٨٠٠	٧٨٦ ٥٩٥	
٢ ٢٤٢ ٥٥٢	٢ ٩٨٥ ٣٦٧	٦ ٤٨٣ ٩٢٣	٧ ٦٨٠ ٩٨٢	
٤ ٩٣٩ ٤٩٨	٦ ٤٨١ ٥٨٣	٤ ٩٣٩ ٤٩٨	٦ ٤٨١ ٥٨٣	
٢٣١ ٠٠٢	(١ ١٤٦)	٢٣١ ٠٠٢	٢٥٩ ٤٤٤	
--	--	٥٦٢ ٣٥٢	--	
٢٩ ٤٧١	(٣ ٥٠٧)	١٦٦ ٤٦١	٨ ١٧٩	
--	١ ٩٠٠	--	١٣ ٩٩٤	
٢ ٨٢٢ ٢٧٢	٣ ٤٤٦ ٦٤٦	٨ ٥٣٥ ٩٠٢	٧ ٩٤٧ ٠٣٥	
٧١ ٣٥٧	(٥٦٣ ٣٢٦)	٤ ٧٥٢ ١٩٠	(١ ٠٠٨ ٤٨٦)	
١٠ ٦٦٥ ٧٨٧	١٣ ١٥٣ ٧٢٨	٢٦ ٥٣٤ ١٢٨	٢٢ ١٦٩ ٣٢٦	
(١ ٤٢٠ ٢٨٤)	(١ ٧٧٢ ٠٩٩)	(٤ ٥٥٦ ٨٣٦)	(٥ ٤٠٣ ٠٥٩)	
٨ ٥٤٢	٣ ٥٧٥	١١ ٤٥٣	١٠ ١٥٧	
٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١١ ٣٨٥ ٢٠٤	٢١ ٩٨٨ ٧٤٥	١٦ ٧٧٦ ٤٢٤	
--	--	(١٢ ٣٤٢ ٦٥٦)	--	
٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١١ ٣٨٥ ٢٠٤	٩ ٦٤٦ ٠٨٩	١٦ ٧٧٦ ٤٢٤	
٠,٠٩	٠,١١	٠,٢٣	٠,١٦	(٢٤)

إيرادات النشاط
إيرادات وعمليات المسمرة
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 معنومة
ضريبة توزيعات الأرباح
مخصصات مكونة

إيضاح (يخصم) :

فوائد دائنة
عائد استثمار مالي مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
مخصصات انقفي 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) / يضاف
ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
يخصم: توزيعات أرباح دورية خلال الفترة
صافي أرباح الفترة بعد خصم التوزيعات الدورية
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبدالفتاح عبدالباسط

العضو المنتدب

هشام سيد محمود كرم

المراقب المالي

خالد عبد الحمدي مرعي

المدير المالي

أسامة عبدالحميد ضوة

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

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		قائمة الدخل الشامل الاخر
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١١ ٣٨٥ ٢٠٤	٢١ ٩٨٨ ٧٤٥	١٦ ٧٧٦ ٤٢٤	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
(١ ٠١٨ ٢٠٠)	٥ ٢٤٥ ٩٠٠	٢ ٩٠٨ ٧٠٠	٥ ٢٤٥ ٩٠٠	الدخل الشامل الاخر
٨ ٢٣٥ ٨٤٥	١٦ ٦٣١ ١٠٤	٢٤ ٨٩٧ ٤٤٥	٢٢ ٠٢٢ ٣٢٤	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل الاخر

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

رئيس مجلس الإدارة
عادل عبدالفتاح عبدالباسط

العضو المنتدب
هشام سيد محمود كرم

المراقب المالي
خالد عبد الحمدي مرعي

المدير المالي
أسامة عبدالحميد ضوة



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

قائمة التدفقات النقدية		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٥٣٤ ١٢٨	٢٢ ١٦٩ ٣٢٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٤٢٨ ١٦٣	٤٩٢ ٣٣٨	يتم تسويتها كما يلي:
٣ ٣١٠ ٧٩٦	٢ ٩٨٥ ٦٤٣	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٦٣٣ ٠٤٥	٢ ٤٨٤ ٨٩٠	فوائد تمويلية
(٣٩٧ ٤٦٣)	(٢٧٣ ٤٣٨)	استهلاك حق انتفاع
٧١٦ ٨٠٠	--	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٦٢ ٣٥٢)	--	خسائر ائتمانية متوقعة
--	٩٠ ٧٧٥	مخصصات انتفي الغرض منها
١٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	ديون معدومة
(٤ ٩٣٩ ٤٩٨)	(٦ ٤٨١ ٥٨٣)	مكون من مخصصات
١ ٢٠٩ ٧٣٩	٩٠٠ ٧٧٠	عائد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦ ٤٨٣ ٩٢٣)	(٧ ٦٨٠ ٩٨٢)	فوائد تأجير تشغيلي
٢٢ ٥٤٩ ٤٣٥	١٤ ٨٣٧ ٧٣٩	فوائد دائنة
٨٣ ٧٠٤	(٢٥٦ ١٣٢)	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥٤ ٠٩٧	٦٣٥ ٤٣٤	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣ ٥٥١ ٤٣٤)	٦ ٣١٠ ٧٩١	التغير في العملاء - ارصدة مدينة
٥ ٧٥٠ ٨٠١	--	التغير في دائنو توزيعات
(٣ ٣١٣ ١٢٧)	١٣ ١٨٦ ٨٧٠	التغير في العملاء - ارصدة دائنة
٧ ٤٢٤ ٤٠٩	(٦ ٣٥٧ ٠٣٩)	التغير في حسابات المقاصة
(٩ ٠٧٠ ٥٢١)	(٤ ٥٥٣ ٨١١)	التغير في أوراق الدفع
١٩ ٩٢٧ ٣٦٤	٢٣ ٨٠٣ ٨٥٢	ضرائب الدخل المدفوعة
(٥ ٥٥١ ٠٩٧)	(٦ ١٠٥ ٨٣٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٤ ٣٧٦ ٢٦٧	١٧ ٦٩٨ ٠١٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٦٢ ٠٤٠)	(٧٠٦ ٠٧٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣ ١٢٢ ٨٤٧)	(٢٣٧ ٠١٣)	مدفوعات في استثمارات مالية ذات مصالح مشتركة
--	(٣ ٤٩٨ ٤٨٢)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٤ ٩٣٩ ٤٩٨	٦ ٤٨١ ٥٨٣	مقبوضات من استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦ ٤٨٣ ٩٢٣	٧ ٦٨٠ ٩٨٢	فوائد دائنة محصلة
٧ ٥٣٨ ٥٣٤	٩ ٧٢١ ٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٥ ٥٨١ ٠٨٦)	(٧ ١٣٣ ٣١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤ ٠١٩ ٦٣٨)	(٣ ٣٩٠ ٩٠٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩ ٦٠٠ ٧٢٤)	(١٠ ٥٢٤ ٢٢٠)	مدفوعات تأجير تشغيلي
١٢ ٣١٤ ٠٧٧	١٦ ٨٩٤ ٧٩٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	٧٠ ٠١٨ ٦٩٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٧ ٥٣٣ ٧٠٦	٨٦ ٩١٣ ٤٩١	رصيد النقدية و ما في حكمها اول الفترة
		النقدية و ما في حكمها اخر الفترة



(١٤)

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

رئيس مجلس الإدارة
عادل عبدالفتاح عبدالباسط

العضو المنتدب
هشام سيد محمود كرم

المراقب المالي
خالد عبد الحمدي مرعي

المدير المالي
أسامة عبدالحميد ضوة

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 لأحكام 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 سبتمبر ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٦ نوفمبر ٢٠٢٥

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح النارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنه 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 ذمم 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 المحتفظ 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 (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) 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 المستاجر 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.

- الالتزامات المالية

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

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات 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 وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الأيرادات 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 الإنتاجية 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 الإنتاجية 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 مؤخرًا ، 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 بالعملة الأجنبية

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

ا- الاعتراف والقياس الأولي

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

أ. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية 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 المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة 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 (ليبور) أوبالغ متوقع سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦-٥ عقود التأجير (تابع)

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة يتم استهلاك اصل (حق الاستخدام) من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة رقم (١٠) اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل الى 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 الايجار كما يلي:

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

وإذا حدث تغيرا في دفعات الايجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الايجار يتم اعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الايجار المعدلة.

- عقود البيع مع اعادة الاستئجار:

في حالة البيع مع اعادة 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 طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة رقم (٤٩) الخاص بعقود الايجار مقابل اثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة ببند عقود تأجير الأصول، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد ايجار

- 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 طبقا 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

٧-٥ إثبات الإيراد

- يتمثل إيراد الشركة الأساسي في العمولات 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 العمولات 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 علي أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.

٨-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلالى حالى 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)

٩-٥ الاضمحلال 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 الإعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبيا .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الإعتراف 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 الداخلية 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 قيمته 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.

١٠-٥ العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

١١-٥ نظام معاشات العاملين

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

١٢-٥ 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.

١٣-٥ توزيعات الأرباح

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٤-٥ تكلفة الاقتراض

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

١٥-٥ النقدية وما في حكمها

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

١٦-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٧-٥ المصروفات

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

١٨-٥ 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.

١٩-٥ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٢٠-٥ 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.

٢١-٥ 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 سبتمبر ٢٠٢٥

٦. الأصول الثابتة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣ ٦٣١ ٤٢٨	٤ ٥١٢ ٤٩٤	٣ ٤٣ ٨٧٣	١٠ ٦٧١ ٠٨٣	
الإضافات خلال الفترة	--	٥٩٠ ٩٣٠	١١٥ ١٤٠	--	٧٠٦ ٠٧٠
تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٤ ٢٢٢ ٣٥٨	٤ ٦٢٧ ٦٣٤	٣ ٤٣ ٨٧٣	١١ ٣٧٧ ١٥٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٩ ١٦٤	٢ ٧٦٤ ٨٢٣	٤ ٣٨٨ ٠٧٠	٣ ٤٣ ٨٧٢	٧ ٦٠٥ ٩٢٩
اهلاك الفترة	٨١ ٨٧٣	٣١٣ ٤٩٥	٩٦ ٩٧٠	--	٤٩٢ ٣٣٨
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٩١ ٠٣٧	٣ ٠٧٨ ٣١٨	٤ ٤٨٥ ٠٤٠	٣ ٤٣ ٨٧٢	٨ ٠٩٨ ٢٦٧
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ ٩٩٢ ٢٥١	١ ١٤٤ ٠٤٠	١ ١٤٢ ٥٩٤	١	٣ ٢٧٨ ٨٨٦

تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢ ٢٩٨ ٢٤٩	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣ ٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٨٠ ٠١٠	
--	٢ ٢٩٨ ٢٤٩	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣ ٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٨٠ ٠١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٣ ٢٤١ ٧٢٠	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣ ٤٣ ٨٧٣	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	٣ ٤٣ ٨٧٣	١٠ ٦٧١ ٠٨٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	--	٢ ٤٤٤ ٣١١	٤ ٢٣٠ ٤٢٧	٣ ٤٣ ٨٧٢	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	٣ ٤٣ ٨٧٢	٧ ٦٠٥ ٩٢٩
صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢ ٠٧٤ ١٢٤	٨٦٦ ٦٠٥	١٢٤ ٤٢٤	١	٣ ٠٦٥ ١٥٤

تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢ ٢٨٤ ٧٤٩	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣ ٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٣٦ ٨٧٠	
--	٢ ٢٨٤ ٧٤٩	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣ ٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٣٦ ٨٧٠	

*محول من المشروعات تحت التنفيذ



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

٧. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

اصول تشغيلية مباني	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٨٠١ ٣٥٧	١١ ٨٠١ ٣٥٧
٥٧٧ ٨٣٥	٥٧٧ ٨٣٥
(١ ١٢٥ ٦٦٨)	(١ ١٢٥ ٦٦٨)
١١ ٢٥٣ ٥٢٤	١١ ٢٥٣ ٥٢٤
٥ ١٣٣ ١٧٩	٥ ١٣٣ ١٧٩
٢ ٤٨٤ ٨٩٠	٢ ٤٨٤ ٨٩٠
(٩٤٥ ١١٥)	(٩٤٥ ١١٥)
٦ ٦٧٢ ٩٥٤	٦ ٦٧٢ ٩٥٤
٤ ٥٨٠ ٥٧٠	٤ ٥٨٠ ٥٧٠
٣ ٧١٨ ٨٩٢	٣ ٧١٨ ٨٩٢
٢ ٢٢٤ ٦٨٤	٢ ٢٢٤ ٦٨٤
٥ ٩٤٣ ٥٧٦	٥ ٩٤٣ ٥٧٦

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥ *

الإضافات خلال الفترة

استبعادات خلال الفترة

تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥

استهلاك الفترة

مجمع استهلاك الاستبعادات

مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

١- اصول حق انتفاع

اصول تشغيلية مباني	الإجمالي
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
٣ ٢٢٣ ٦٤٤	٣ ٢٢٣ ٦٤٤
٥٨٧ ١٢٤	٥٨٧ ١٢٤
٨ ٠٣٦ ٤٢٩	٨ ٠٣٦ ٤٢٩

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

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط



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

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إضافات الفترة	المحول الي الاصول الثابتة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
			دفعات مقدمة تحت حساب أصول ثابتة*
٣ ٤٩٨ ٤٨٢	٣ ٤٩٨ ٤٨٢	--	--
٨ ٤٠٤ ٣٨٠	--	--	٨ ٤٠٤ ٣٨٠
١٦ ٥٥٥ ١٦٥	--	--	١٦ ٥٥٥ ١٦٥
١٦ ٩٢٤ ٢٨٨	--	--	١٦ ٩٢٤ ٢٨٨
٤٥ ٣٨٢ ٣١٥	٣ ٤٩٨ ٤٨٢	--	٤١ ٨٨٣ ٨٣٣

*تضمن الدفعات المقدمة تحت حساب شراء فروع للشركة ويوجد اوراق دفع مقابل باقي الثمن ايضا رقم (٢٠).

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	اضمحلال في قيمة الاستثمار	التكلفة التاريخية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
			شركات غير مقيدة بالبورصة
١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤	(٩١٦ ٩٥٤)	٢ ٨٩٩ ٠٣٨
١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤	(٩١٦ ٩٥٤)	٢ ٨٩٩ ٠٣٨

*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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٩٢٣ ٢٠٠	١٩ ١٦٩ ١٠٠
٣ ٨٤١ ٤٣٣	٤ ٠٧٨ ٤٤٦
١٧ ٧٦٤ ٦٣٣	٢٣ ٢٤٧ ٥٤٦

المساهمة في شركة مصر للمقاصة *

المساهمة في صندوق ضمان التسويات **

*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 التنفيذية 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 سبتمبر ٢٠٢٥

١١. عملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء شراء بالهامش
٤٣.٠٦٧.٨١٥	٤٩.١٧٥.٤٨٦	عملاء مدينون
٧.٨١١.٠٨١	٨.١٠٤.٩٧٦	
٥٠.٨٧٨.٨٩٦	٥٧.٢٨٠.٤٦٢	
(٨.٠٦٥.٤٦٣)	(٨.٣٢٤.٩٠٧)	(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة
٤٢.٨١٣.٤٣٣	٤٨.٩٥٥.٥٥٥	

١٢. حسابات مقاصة بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي عمليات بيع تحت التسوية
٨٢.٨٦٣.١٥٢	٥٣.٢٠١.٩٩٣	اجمالي عمليات شراء تحت التسوية
(٥٦.٥٣٦.٨٣٨)	(٣٣.٢٣٢.٧١٨)	
٢٦.٣٢٦.٣١٤	١٩.٩٦٩.٢٧٥	

١٣. مدينون وارصدة مدينة اخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	مدينون اخطاء تنفيذ
٦٦٣.٧٤٢	٦٦٣.٧٤٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٤٧.٢٤٢	٤١٣.٥٧٠	ارصدة مدينة شركة سيتي ايدج
١٢٤.٠٦٤	١٢٤.٠٦٤	تامينات لدى الغير
٦٦٨.٧٥٠	٦٦٨.٧٥٠	سلف وعهد
١٤١.٠٥٠	٩٩.١٥٠	ايرادات مستحقة
٢٥٦.١٣٧	١٧٥.٥٧٧	موردون دفعات مقدمة
٣٠.٦	٣٠.٦	
٢.٤٠١.٢٩١	٢.١٤٥.١٥٩	(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٧٦.٦١٠)	(٦٩٠.٦٠٤)	
١.٧٢٤.٦٨١	١.٤٥٤.٥٥٥	

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة محلية
٦٥.٢٧٢.٧٥٥	٤٠.٣٦٦.٧٤٠	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
١٥.٩٥٠.٦٦٧	٢٣.٨٧٣.١٠٣	ودائع لأجل
٥.١٣٠.٧٤٥	٥.٣٢٧.٣٧٤	النقدية بالصندوق
٥٧١.٠٤٥	٤٧١.٣٧٩	
٨٦.٩٢٥.٢١٢	٧٠.٠٣٨.٥٩٦	
(١١.٧٢١)	(١٩.٩٠٠)	(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة
٨٦.٩١٣.٤٩١	٧٠.٠١٨.٦٩٦	



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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
اخرى		٢٧,٠٦%	٢٤ ٣٥٨ ٦٧٧	١٩ ٤٨٦ ٩٤٢
الإجمالي		١٠٠%	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

١٦. محجب تحت حساب زيادة رأس المال

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ اقرت الجمعية العامة العادية للشركة مشروع توزيع الارباح والذي اقر توزيع نقدي علي المساهمين بقيمة ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري وتوزيع اسهم مجانية بقيمة ٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري.

١٧. احتياطات

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



١٨. احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المكون خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي تقييم*
١٢ ٦٠٣ ٦٧٧	٥ ٢٤٥ ٩٠٠	١٧ ٨٤٩ ٥٧٧	
١٢ ٦٠٣ ٦٧٧	٥ ٢٤٥ ٩٠٠	١٧ ٨٤٩ ٥٧٧	

* 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 سبتمبر ٢٠٢٥

١٩. توزيعات أرباح مرحلية

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

٢٠. اوراق دفع

- بلغ صافي رصيد اوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٣٧٧ ٢٢١ ٢٤ جنيه مصري مقسمة الي:

(١/٢٠) اوراق دفع طويلة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥٢٣ ٩١٣	اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
٧ ٤٠١ ١٠٠	٩ ٣٥٦ ٨٠٠	اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري
٨٦٨ ٤٥٦	١ ٢٤٠ ٦٤٨	اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
١١ ٦٩٧ ٨٦٧	١٣ ٩١٦ ٩٦٠	اوراق دفع - شركة زد ايس٩
٥ ١١٠ ٤٠٤	--	اوراق دفع-شركة اسكاي ابو ظبي
٢٥ ٠٧٧ ٨٢٧	٢٥ ٠٣٨ ٣٢١	
(٥ ٨٢٩ ٠٧٠)	(٦ ١٩٦ ٣٧٧)	(يخصم)
١٩ ٢٤٨ ٧٥٧	١٨ ٨٤١ ٩٤٤	فوائد تقسيط مؤجلة

(٢٠/ب) اوراق دفع قصيرة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٤٧ ٨٣٨	٢ ٠٩٥ ٧٠٠	اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
٣ ١١٩ ٥٠٠	٣ ٨٨٧ ٥٠٠	اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري
٤٩٦ ٢٥٦	٤٩٦ ٢٥٦	اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
٣ ١٣٤ ٠٤٩	٣ ١٣٤ ٠٤٩	اوراق دفع - شركة زد ايس٩
٦٧٠ ٠٦٤	--	اوراق دفع-شركة اسكاي ابو ظبي
٨ ٤٦٧ ٧٠٧	٩ ٦١٣ ٥٠٥	
(٣ ٤٩٥ ٠٨٧)	(٢ ٦٦٥ ٩٠٤)	(يخصم)
٤ ٩٧٢ ٦٢٠	٦ ٩٤٧ ٦٠١	فوائد تقسيط مؤجلة



٢١. مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	المكون من المخصصات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠ ٠٠٠	--	٣٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب
٢٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	مخصص قضايا
٥٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٢. دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٧٤ ٣٧٨	١ ١٣٣ ٦٦٩	تأمينات من الغير
٢٤٦ ٣٨٢	٢٣٦ ٥٨٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢ ٠٧٥ ٤٠٥	١ ٩٧٥ ٦٩٧	مصروفات مستحقة
٢٢٤ ٥٢٧	--	أوراق دفع
٥٨٨ ٨٧٧	٥١٣ ٥٢٩	ضرائب كسب العمل
٧ ٤٥٤	٣ ٣٠٠	ضرائب الخصم والاضافة
٦٠٢ ٣٠٩	٤١٧ ٠٧٤	مصلحة الضرائب
٧ ٤٨٠	٦ ٠٠٧	خدمات البورصة المصرية
١٥ ٤٥٧	٩ ٥٣٤	خدمات شركة مصر للمقاصة
٨ ٩٢٢	٦ ٣٠١	خدمات هيئة سوق المال
٧٣٠ ٩٤٧	٧١٢ ٠١١	خدمات الحفظ المركزي
١٥٦ ٠٠٢	٢٢٣ ٣٩٩	المساهمة التكافلية
٢٤ ٣٨٨	٨٩ ٩٩٣	ارصدة دائنة اخرى
٥ ٩٦٢ ٥٢٨	٥ ٣٢٧ ٠٩٤	

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٤٩٩ ٩٩٤	٨ ٨٣٢ ٣٢١	٣ ٢٣٥ ١١١	٢ ٩٦٠ ٤٧٣	مرتبات وما في حكمها
٥ ٣١٤ ٦٤٦	٦ ٠٥٩ ٤٤٦	١ ٩٨٣ ٥٥٢	٢ ٠٨٦ ٩٣٥	عمولات مديرو حساب
١١ ٤٤٥ ٦٩٢	١٢ ٣٥٧ ٠١٢	٤ ٣٣٠ ٧١٠	٣ ٩٧٢ ٧٩٣	اتعاب عمولات خارجية
٣١٩ ٣٥٠	١٩٧ ٩٠٠	١ ٤٩٢ ٠٠٠	٧٤ ٤٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١ ١٩١ ٢٥٧	١ ٠١٠ ٧٢٧	٤ ٣٢ ٠١٤	٥٥٠ ٦٥١	خدمات ومعلومات
٤٩٨ ٤٧٤	٥٦٩ ٩٩٠	١ ٠٨ ٦٩٠	١٤١ ٠٥٧	رسوم ورخص
٢ ٤٣٦ ٥٧٧	١ ٨٠٥ ٣٥٧	٩٩٢ ٠٤٦	٤٢٦ ٩٧٣	اخرى
٣٠ ٧٠٥ ٩٩٠	٣٠ ٨٣٢ ٧٥٣	١١ ٢٣١ ٣٢٣	١٠ ٢١٣ ٢٨٢	



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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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.

التسعة أشهر المنتهية في الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١١ ٣٨٥ ٢٠٤	٩ ٦٤٦ ٠٨٩	١٦ ٧٧٦ ٤٢٤	
--	--	١٢ ٣٤٢ ٦٥٦	--	توزيعات أرباح دورية خلال الفترة
٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١١ ٣٨٥ ٢٠٤	٢١ ٩٨٨ ٧٤٥	١٦ ٧٧٦ ٤٢٤	صافي أرباح الفترة
				(يخصم)
(١ ٤٣٢ ٩٨٩)	(١ ٧٦٢ ٩٩٩)	(١ ٤٩٣ ٦٩٧)	(٢ ٥٩٧ ٨٢٩)	نصيب العاملين واطباء مجلس الادارة (المقترح)*
٧ ٨٢١ ٠٥٦	٩ ٦٢٢ ٢٠٥	٢٠ ٤٩٥ ٠٤٨	١٤ ١٧٨ ٥٩٥	
				يقسم على:
٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الاسهم القائمة
٠,٠٩	٠,١١	٠,٢٣	٠,١٦	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 من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ لم ترد هذه السنوات ضمن كشوف العينة
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم فحص الشركة عن هذه السنوات تقديريا 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

- علما بان 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 طبقا لأحكام رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

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

- جاري فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.

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 طبقا لأحكام البند ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة الواردة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦

هـ. التأمينات الاجتماعية:

- تقوم الشركة سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية



٢٦. إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي 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 علي 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 والأرصدة 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 بارتباطاتها 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.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل 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

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥ خفض سعري العائد الإيداع والإقراض ليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٥،٠ %، ٢٦،٠ %، ٢٥،٠ % علي الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٥،٠ %.

- بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥ وافق مجلس الإدارة علي إضافة ترخيص بتلقي الاكتتاب في وثائق صناديق الاستثمار.

٣٠. أحداث لاحقة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١،٠٠ % و ٢٢،٠٠ % و ٢١،٥٠ %، علي الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١،٥٠ %.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

هشام سيد محمود كرم

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه