

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

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 للمركز المالي المرفق للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 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 مسؤولين 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ مايو ٢٠٢٥


مراقب الحسابات
تامر نبراوى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
تامر نبراوى وشركاه

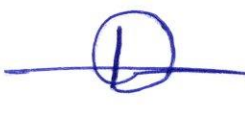
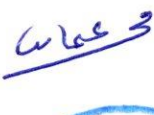
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٨٩)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٦)	٢٩٦٩٠٦٣	٣٠٦٥١٥٤
أصول حق انتفاع	(١-٧)	٥٧٨٩٦١٥	٦٦٦٨١٧٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٤٥٢٢١٤١٥	٤١٨٨٣٨٣٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٩)	١٩٨٢٠٨٤	١٩٨٢٠٨٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ذات مصالح مشتركة	(١٠)	١٨٠٣٦٣١١	١٧٧٦٤٦٣٣
أصول ضريبية مؤجلة		٤٦٨٢	٧٨٢١
إجمالي الأصول غير متداولة		٧٤٠٠٣١٧٠	٧١٣٧١٧٠٣
الأصول المتداولة			
عملاء	(١١)	٤٦٣٠٣٩٦١	٤٨٩٥٥٥٥٥
حسابات مقاصة بالصافي	(١٢)	٤٨٦٦٥٠٨	١٩٩٦٩٢٧٥
مدينون وارصدة مدينة أخرى	(١٣)	١٦٤١٩٣٧	١٤٥٤٥٥٥
نقدية وما في حكمها	(١٤)	٩٥٩٩٠٢٦٣	٧٠٠١٨٦٩٦
إجمالي الأصول المتداولة		١٤٨٨٠٢٦٦٩	١٤٠٣٩٨٠٨١
إجمالي الأصول		٢٢٢٨٠٥٨٣٩	٢١١٧٦٩٧٨٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٧٢٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠
احتياطات	(١٦)	٥٣٥٦٤٢٥	٥٣٥٦٤٢٥
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٧)	١٢٦٠٣٦٧٧	١٢٦٠٣٦٧٧
الأرباح المرحلة		٢٤١٢٠٩٨٢	٥٦١٧٠٦١
صافي أرباح الفترة/العام		٢٢٠٧٣٣٧	٣٠٨٤٦٥٧٦
بخصم توزيعات أرباح مرحلة	(١٨)	--	(١٢٣٤٢٦٥٥)
إجمالي حقوق الملكية		١١٦٢٨٨٤٣١	١١٤٠٨١٠٨٤
الالتزامات غير المتداولة			
أوراق دفع طويلة الأجل	(١٩/أ)	٢٠٠٣٨٥٠١	١٨٨٤١٩٤٤
التزامات عقود التاجير غير متداول	(٢-٧)	٣٧٧٩٨٥٦	٤٧١٢٧٨٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٣٨١٨٣٥٧	٢٣٥٥٤٧٢٩
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢٠)	٥٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
أوراق دفع قصيرة الأجل	(١٩/ب)	٦٧٠٦٠٤٧	٦٩٤٧٦٠١
عملاء ارصدة دائنة		٥٧٧٦٩٢٢٢	٥١٨٢٨٤٧٩
دائنون وارصدة دائنة أخرى	(٢١)	٥٦٢٥٥٢١	٥٣٢٧٠٩٤
التزامات عقود التاجير متداول	(٢-٧)	٣٣٩٥٢٥٦	٣٣٢٣٦٤٤
دائنون توزيعات		٤٠٦٤٠٥	٤٢٠١٥٧
التزامات ضريبية جارية		٨٢٤٦٦١٠	٥٨٨٦٩٩٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٢٦٩٩٠٦١	٧٤١٣٣٩٧١
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٢٢٨٠٥٨٣٩	٢١١٧٦٩٧٨٤

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

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

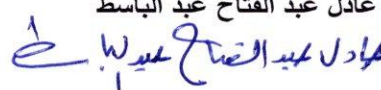



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م."
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات النشاط		
إيرادات وعمولات السمسرة	١٢ ٣٥٢ ٣٤٥	١٩ ٥١٢ ٧٨٥
مجموع الربح	١٢ ٣٥٢ ٣٤٥	١٩ ٥١٢ ٧٨٥
(يخصم)		
مصروفات إدارية وعمومية	(٩ ٧٦٠ ٦٦٩)	(١٣ ٠٦٨ ٤٤٠)
إهلاك الأصول الثابتة	(١ ٤٢٨ ٨٣١)	(٩٥ ٦٠٦)
استهلاك أصول حق انتفاع	(٨٧٨ ٥٦٤)	(٨٨١ ٧٢٢)
فوائد تأجير تشغيلي	(٣٣٠ ٨٦٤)	(٤١٣ ٢٢٥)
المساهمة التكافلية	(٤٢ ٤٩٣)	(٦١ ٩٤٥)
فوائد تمويلية	(٩٢٠ ٤٤١)	(١ ١٣٣ ٠٠٣)
رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة	(١٦٧ ٥٨٠)	(٢٣٦ ٥٨٨)
مخصصات مكونة	(١٥٠ ٠٠٠)	--
	(٤١ ٠٩٧)	٣ ٦٢٢ ٢٥٦
إضاف:		
الفوائد الدائنة	٢ ٤١٩ ٦٠٦	١ ٩٦٧ ٠٩٣
رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء	٤٠ ٩٧٩	٦٨٣ ٠٣٤
رد خسائر ائتمانية نقدية وما في حكمها	١٢ ٨٨٤	--
رد خسائر ائتمانية مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٣ ٦٥٣	--
ايرادات اخرى	٢ ٢٢٥ ٤١٣	٣ ٢٩٨ ٢٩٤
فروق تقييم عملات اجنبية	(١٠١ ٣٤٨)	٤ ٤٧٢ ٨٢٩
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب	٤ ٥٧٠ ٠٩٠	١٤ ٠٤٣ ٥٠٦
(يخصم)/إضاف		
ضريبة الدخل	(٢ ٣٥٩ ٦١٤)	(٢ ٤٣٨ ٨٨٧)
الضريبة المؤجلة	(٣ ١٣٩)	١ ٦٢٩
صافي ارباح الفترة بعد الضرائب	٢ ٢٠٧ ٣٣٧	١١ ٦٠٦ ٢٤٨
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري /سهم)	٠,٠٢	٠,١١

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

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



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل الآخر

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
١١ ٦٠٦ ٢٤٨	٢ ٢٠٧ ٣٣٧	
٣ ٩٢٦ ٩٠٠	--	الدخل الشامل الآخر
١٥ ٥٣٣ ١٤٨	٢ ٢٠٧ ٣٣٧	احتياطي القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل الآخر

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

رئيس مجلس الادارة	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 (شمل) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
الفترة المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	توزيعات أرباح مرجحة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي	احتياطيات	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المصدر والمدفوع
٨٨١٣٨٢٧١	--	٥٢٠٩٤٠١	٧٣٠٧٠٩٧	٦٧٢٤٩٧٧	٢٨٩٦٧٩٦	٦٦٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٤ مارس
--	--	(٥٢٠٩٤٠١)	٥٢٠٩٤٠١	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	--	--	(٦٠٠٠٠٠٠)	--	--	٦٠٠٠٠٠٠	المحول للأرباح المرحلة
١٥٥٣١٤٨	--	١١٦٠٦٢٤٨	--	٣٩٦٩٠٠	--	--	زيادة رأس المال
١٠٣٦٧١٤١٩	--	١١٦٠٦٢٤٨	٦٥١٦٤٩٨	١٠٦٥١٨٧٧	٢٨٩٦٧٩٦	٧٢٠٠٠٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١١٤٠٨١٠٨٤	(١٢٣٤٢٦٥٥)	٣٠٨٤٦٥٧٦	٥٦١٧٠٦١	١٢٦٠٣٦٧٧	٥٣٥٦٤٢٥	٧٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٤ مارس
--	--	(٣٠٨٤٦٥٧٦)	٣٠٨٤٦٥٧٦	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
--	١٢٣٤٢٦٥٥	--	(١٢٣٤٢٦٥٥)	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
٢٢٠٧٣٣٧	--	٢٢٠٧٣٣٧	--	--	--	--	توزيعات أرباح
١١٦٦٨٨٤٢١	--	٢٢٠٧٣٣٧	٢٤١٢٠٩٨٢	١٢٦٠٣٦٧٧	٥٣٥٦٤٢٥	٧٢٠٠٠٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	--	--	--	٢٠٢٥ مارس
--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإيضاحات المرتبطة 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

أولاد عبد العزيز عبد الباسط

محمد سعيد

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه



شركة المصرية العربية (تجار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٠٤٣٥٠٦	٤٥٧٠٠٩٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويتها كما يلي:
٩٥٦٠٦	١٤٢٨٣١	إهلاك الأصول الثابتة
--	٩٢٠٤٤١	فوائد تمويلية
٨٨١٧٢٢	٨٧٨٥٦٤	استهلاك حق انتفاع
(٦٨٣٠٣٤)	(٥٤٦٣٢)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
--	١٥٠٠٠٠	مكون من مخصصات
٤١٣٢٢٥	٣٣٠٨٦٤	فوائد تأجير تشغيلي
(١٩٦٧٠٩٣)	(٢٤١٩٦٠٦)	فوائد دائنة
١٢٧٨٣٩٣٢	٤٥١٨٥٥٢	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٦١٧٦٢)	(١٧٣٧٢٩)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٩٨٧٥١	٢٩٨٤٣٦	التغير في العملاء - ارصدة مدينة
(٥١٩٩١٨٨)	٢٦٩٢٥٧٣	التغير في دائنو التوزيعات
--	(١٣٧٥٢)	التغير في العملاء - ارصدة دائنة
١٢٠١٨١٧٤	٥٩٤٠٧٤٣	التغير في حسابات المقاصة
٣٢٠٦١٥٦٦	١٥١٠٢٧٦٧	التغير في أوراق الدفع
(٦٩٦٧٨٠)	٣٤٥٦٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٠٩٠٤٦٩٣	٢٨٤٠٠١٤٢	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٤٥٤٣٨)	(٤٦٧٤٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	--	مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
(١٠٣٠٩٧٥)	(٢٧١٦٧٨)	مدفوعات في استثمارات مالية ذات مصالح مشتركة
--	(٣٣٣٧٥٨٢)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١٩٦٧٠٩٣	٢٤١٩٦٠٦	فوائد دائنة محصلة
٥٩٠٦٨٠	(١٢٣٦٣٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٤٧٣١٦٤٩)	--	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠٣٢٦٥٩)	(١١٩٢١٨١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٧٦٤٣٠٨)	(١١٩٢١٨١)	مدفوعات تأجير تشغيلي
٤٥٧٣١٠٦٥	٢٥٩٧١٥٦٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٥٢١٩٦٢٩	٧٠٠١٨٦٩٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٠٩٥٠٦٩٤	٩٥٩٩٠٢٦٣	رصيد النقدية وما في حكمها اول الفترة
		النقدية وما في حكمها اخر الفترة

(١٤)

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

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



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 أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج فيها أو تشتريها أو 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ مايو ٢٠٢٥

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- تم إعداد 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 الإفتتاحية 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 (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 بالغاء 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 الإلغاء 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 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 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 جوهرية - 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 أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة 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 وإهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن وجد.

أ. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع 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:

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢٠ سنة
الات ومعدات	٤ سنوات
اثاث وتجهيزات	٤ سنوات
أجهزة حاسب الي وبرامج	٣-٢ سنوات

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 للالتزام 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) 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 اصل (حق الاستخدام) من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة رقم (١٠) إذا 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

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 علي أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الأصل.

٧-٥ 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)

٨-٥ 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 استناداً 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 نسبياً .

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 شهراً 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 الأولي بها ، الا انها لم تصل الي مرحلة التعثر بعد نظراً 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 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.

٩-٥ العملاء والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوماً 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 والمزونات 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 كالالتزام 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 الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع، اما باقي الاحتياطيات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦. الأصول الثابتة

٣١ مارس ٢٠٢٥	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣ ٦٣١ ٤٢٨	٤ ٥١٢ ٤٩٤	٣ ٤٣ ٨٧٣	١٠ ٦٧١ ٠٨٣
الاضافات خلال الفترة	--	--	٤ ٦٧٤٠	--	٤ ٦٧٤٠
تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣ ٦٣١ ٤٢٨	٤ ٥٥٩ ٢٣٤	٣ ٤٣ ٨٧٣	١٠ ٧١٧ ٨٢٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٩ ١٦٤	٢ ٧٦٤ ٨٢٣	٤ ٣٨٨ ٠٧٠	٣ ٤٣ ٨٧٢	٧ ٦٠٥ ٩٢٩
اهلاك الفترة	٢٧ ٢٩١	٨٤ ١٦٧	٣١ ٣٧٣	--	١٤٢ ٨٣١
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١٣٦ ٤٥٥	٢ ٨٤٨ ٩٩٠	٤ ٤١٩ ٤٤٣	٣ ٤٣ ٨٧٢	٧ ٧٤٨ ٧٦٠
صافي تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢ ٠٤٦ ٨٣٣	٧٨٢ ٤٣٨	١٣٩ ٧٩١	١	٢ ٩٦٩ ٠٦٣

٦. الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤	--	٣ ٢٤١ ٧٢٠	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣ ٤٣ ٨٧٣	٧ ٩٢٣ ٤٨٢
الاضافات 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

مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الأصول المهلكة دفترية ومازالت تعمل	--	٢ ٢٨٤ ٧٤٩	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	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 ٣١ مارس ٢٠٢٥

٧. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

اصول تشغيلية مباني	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٨٠١ ٣٥٧	١١ ٨٠١ ٣٥٧
١١ ٨٠١ ٣٥٧	١١ ٨٠١ ٣٥٧
٥ ١٣٣ ١٧٩	٥ ١٣٣ ١٧٩
٨٧٨ ٥٦٣	٨٧٨ ٥٦٣
٦ ٠١١ ٧٤٢	٦ ٠١١ ٧٤٢
٥ ٧٨٩ ٦١٥	٥ ٧٨٩ ٦١٥
٣ ٣٩٥ ٢٥٦	٣ ٣٩٥ ٢٥٦
٣ ٧٧٩ ٨٥٦	٣ ٧٧٩ ٨٥٦
٧ ١٧٥ ١١٢	٧ ١٧٥ ١١٢

٣١ مارس ٢٠٢٥

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥ *
 تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٥
 مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
 استهلاك الفترة
 مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥
 صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس 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
٣ ٣٢٣ ٦٤٤	٣ ٣٢٣ ٦٤٤
٤ ٧١٢ ٧٨٥	٤ ٧١٢ ٧٨٥
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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٥

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٥	إضافات العام	المحول الي الاصول الثابتة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
			دفعات مقدمة تحت حساب أصول ثابتة*
٣ ٣٣٧ ٥٨٢	٣ ٣٣٧ ٥٨٢	--	--
٨ ٤٠٤ ٣٨٠	--	--	٨ ٤٠٤ ٣٨٠
١٦ ٥٥٥ ١٦٥	--	--	١٦ ٥٥٥ ١٦٥
١٦ ٩٢٤ ٢٨٨	--	--	١٦ ٩٢٤ ٢٨٨
٤٥ ٢٢١ ٤١٥	٣ ٣٣٧ ٥٨٢	--	٤١ ٨٨٣ ٨٣٣

*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 الأخر

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	اضمحلال في قيمة الاستثمار جنيه مصري	التكلفة التاريخية 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 الأخر 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 الأخر- (ذات مصالح مشتركة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٩٢٣ ٢٠٠	١٣ ٩٢٣ ٢٠٠
٣ ٨٤١ ٤٣٣	٤ ١١٣ ١١١
١٧ ٧٦٤ ٦٣٣	١٨ ٠٣٦ ٣١١

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 ٣١ مارس ٢٠٢٥

١١. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء شراء بالهامش
٤٩ ١٧٥ ٤٨٦	٤٦ ٥٨٥ ٩٧١	عملاء مدينون
٨ ١٠٤ ٩٧٦	٨ ٠٠١ ٩١٨	
٥٧ ٢٨٠ ٤٦٢	٥٤ ٥٨٧ ٨٨٩	
(٨ ٣٢٤ ٩٠٧)	(٨ ٢٨٣ ٩٢٨)	(يخصم) خسائر انتمائية متوقعة
٤٨ ٩٥٥ ٥٥٥	٤٦ ٣٠٣ ٩٦١	

١٢. حسابات مقاصة بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي عمليات بيع تحت التسوية
٥٣ ٢٠١ ٩٩٣	٤٢ ٥٨٨ ٨٩٧	اجمالي عمليات شراء تحت التسوية
(٣٣ ٢٣٢ ٧١٨)	(٣٧ ٧٢٢ ٣٨٩)	
١٩ ٩٦٩ ٢٧٥	٤ ٨٦٦ ٥٠٨	

١٣. مدينون وارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنية مصري	جنية مصري	مدينو اخطاء تنفيذ
٦٦٣ ٧٤٢	٦٦٣ ٧٤٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٤١٣ ٥٧٠	٥١٥ ٢١٦	أرصدة مدينة شركة سيتي ايدج
١٢٤ ٠٦٤	١٢٤ ٠٦٤	تأمينات لدى الغير
٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠	سلف وعهد
٩٩ ١٥٠	١٤٤ ١٠٠	ايرادات مستحقة
١٧٥ ٥٧٧	٢٠٢ ٧١٠	موردون دفعات مقدمة
٣٠٦	٣٠٦	
٢ ١٤٥ ١٥٩	٢ ٣١٨ ٨٨٨	(يخصم) خسائر انتمائية متوقعة
(٦٩٠ ٦٠٤)	(٦٧٦ ٩٥١)	
١ ٤٥٤ ٥٥٥	١ ٦٤١ ٩٣٧	

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة محلية
٤٠ ٣٦٦ ٧٤٠	٦٧ ٤٢٧ ٦٤٧	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
٢٣ ٨٧٣ ١٠٣	٢٣ ٠٩٧ ٤٢١	ودائع لأجل
٥ ٣٢٧ ٣٧٤	٥ ٣٥٧ ٦٢٢	النقدية بالصندوق
٤٧١ ٣٧٩	١١٤ ٥٨٩	
٧٠ ٠٣٨ ٥٩٦	٩٥ ٩٩٧ ٢٧٩	
(١٩ ٩٠٠)	(٧ ٠١٦)	(يخصم) خسائر انتمائية متوقعة
٧٠ ٠١٨ ٦٩٦	٩٥ ٩٩٠ ٢٦٣	



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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 موزعاً على ٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٨٠ جنية مصري. جميعاً 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
الاجمالي		١٠٠%	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

١٦. احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٠٥ ١٣٩	٣ ٠٠٥ ١٣٩	احتياطي قانوني
٢ ٣٥١ ٢٨٦	٢ ٣٥١ ٢٨٦	احتياطي عام
٥ ٣٥٦ ٤٢٥	٥ ٣٥٦ ٤٢٥	

١٧. احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المكون خلال الفترة	٣١ مارس 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

١٨. توزيعات أرباح مرحلية

- بلغت توزيعات الأرباح النهائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١٢ ٣٤٢ ٦٥٥ جنيه مصري قيمة التوزيعات التي اقترتها الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤ بالاجماع علي توزيع أرباح ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نقداً علي المساهمين بواقع عشرة قروش للسهم.



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
 " شركة مساهمة مصرية "
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٩. أوراق دفع

- بلغ صافي رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٥٤٨ ٥٤٤ ٧٤٤ جنية مصري مقسمة الي:
 (١/١٩) أوراق دفع طويلة الاجل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥٢٣ ٩١٣	اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
٨٧٠٤ ٩٠٠	٩ ٣٥٦ ٨٠٠	اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري
١ ١١٦ ٥٨٤	١ ٢٤٠ ٦٤٨	اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
١٣ ٠٠٠ ٣٢٩	١٣ ٩١٦ ٩٦٠	اوراق دفع - شركة زد ايس٣
٥ ٤٤٥ ٤٣٦		اوراق دفع-شركة اسكاى ابو ظبى
٢٨ ٢٦٧ ٢٤٩	٢٥ ٠٣٨ ٣٢١	
(٨ ٢٢٨ ٧٤٨)	(٦ ١٩٦ ٣٧٧)	(يخصم)
٢٠ ٠٣٨ ٥٠١	١٨ ٨٤١ ٩٤٤	فوائد تقسيط مؤجلة

(١٩/ب) أوراق دفع قصيرة الاجل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٩٥ ٦٨٨	٢ ٠٩٥ ٧٠٠	اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
٣ ٦٣١ ٥٠٠	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 ايس٣
٦٧٠ ٠٦٤		اوراق دفع-شركة اسكاى ابو ظبى
١٠ ٠٢٧ ٥٥٧	٩ ٦١٣ ٥٠٥	
(٣ ٣٢١ ٥١٠)	(٢ ٦٦٥ ٩٠٤)	(يخصم)
٦ ٧٠٦ ٠٤٧	٦ ٩٤٧ ٦٠١	فوائد تقسيط مؤجلة

٢٠. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المكون من المخصصات	مخصصات انتفي الغرض منها	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠ ٠٠٠	--	--	٣٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب
١٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	--	٢٥٠ ٠٠٠	مخصص قضايا
٤٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	--	٥٥٠ ٠٠٠	



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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢١. دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات من الغير
١ ١٣٣ ٦٦٩	١ ١٧٨ ٢٢٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٣٦ ٥٨٠	٣٠٦ ٢٥٨	مصرفات مستحقة
١ ٩٧٥ ٦٩٧	١ ٩٥٠ ٦٢٥	ضرائب كسب العمل
٥١٣ ٥٢٩	٤٦٤ ٩٠١	ضرائب الخصم والاضافة
٣ ٣٠٠	١١ ٢٤٢	مصلحة الضرائب
٤١٧ ٠٧٤	٤٦٩ ٢٤٧	خدمات البورصة المصرية
٦ ٠٠٧	٥ ٠٤١	خدمات شركة مصر للمقاصة
٩ ٥٣٤	٩ ٢٥٢	خدمات هيئة سوق المال
٦ ٣٠١	٥ ٦٢٠	خدمات الحفظ المركزي
٧١٢ ٠١١	٩١٠ ٤٨٩	المساهمة التكافلية
٢٢٣ ٣٩٩	٢٦٥ ٨٩٢	ارصدة دائنة اخرى
٨٩ ٩٩٣	٤٨ ٧٣٤	
٥ ٣٢٧ ٠٩٤	٥ ٦٢٥ ٥٢١	

٢٢. مصرفات إدارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢ ٩٦٨ ٠٩٢	٣ ١٧٨ ٢٨٣	عمولات مدير حساب
٨٨٠ ٤ ٩٣١	٥ ٣٧١ ٨٨١	اتعاب مهنية واستشارات
--	٧٢ ٥٠٠	خدمات ومعلومات
٤٠١ ٤٩٥	١٤٦ ٩٧٤	رسوم ورخص
٢٨٨ ٣٥١	٢٠٧ ٨٢١	اخرى
٦٠٥ ٥٧١	٧٨٣ ٢١٠	
١٣ ٠٦٨ ٤٤٠	٩ ٧٦٠ ٦٦٩	

٢٣. نصيب السهم في صافي ارباح العام

تحتسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة المذسوب 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.

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
١١ ٦٠٦ ٢٤٨	٢ ٢٠٧ ٣٣٧	(يخصم)
(١ ١٧٩ ٧٧٥)	(٣٤١ ٨٠٦)	نصيب العاملين واعضاء مجلس الادارة (المقترح)*
١٠ ٤٢٦ ٤٧٣	١ ٨٦٥ ٥٣١	
٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يقسم على:
٠,١١	٠,٠٢	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.



٢٤. 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 حتى ٢٠٢٣ 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 سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

٢٥. 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.

٢٦. 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 الدائنون 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.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون 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 الاداة 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 بالتبائنها 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.



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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٧. 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 نظراً 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.

٢٨. احداث 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.

٢٩. احداث لاحقة

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

-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

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

