

السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الانصاح

الموضوع / القوائم المالية للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق
المالية والوساطة في السندات EAC

تحية طيبة وبعد،،،،

مرسل لسيادتكم القوائم المالية عن الربع المالي الرابع المنتهي في
2022/12/31 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.....

مسئول علاقات المستثمرين

التاريخ: 2023/ 02/ 26

حمدي محمد صالح بخيت





مصطفى شوقي

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات (EAC)
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الرأي

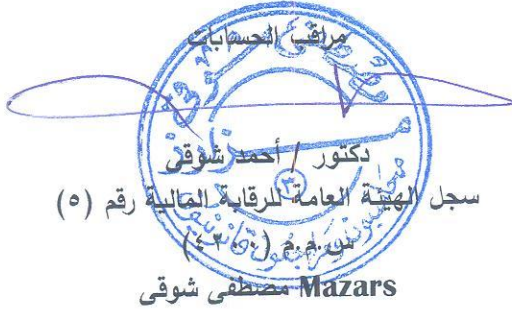
ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٦ فبراير ٢٠٢٣



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)

تقرير عن القوائم المالية

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة لمُلخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المرفقة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، حيث أن الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يؤخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة وليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

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

(شركة مساهمة مصرية)

والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكذلك وفقاً لأحكام قانون رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيه ٢٠٠١. قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ / تعديل أسم الشركة ليصبح الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٢-١ غرض الشركة:

يمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية والتعامل والوساطة والسمسرة في السندات.

٣-١ مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.

٤-١ مقر الشركة:

مقر الشركة ٢٠ شارع وزارة الزراعة - الدقى - الجيزة.

٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٦ فبراير ٢٠٢٣.

٣- الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية

قامت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والصادرة بالقرار الوزارى رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩.

أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة ، كما يتم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ومعايير المحاسبة الدولية فيما لم يرد في شأنه معيار من معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥، والمعدل بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، وقد تم تطبيق معايير المحاسبة المصرية ذات العلاقة لدى إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك فيما عدا معايير المحاسبة المصرية غير ذات العلاقة.

٤- إثبات المعاملات بالدفاتر

• عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية عند الاعتراف الأولى بها على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

• المعاملات والأرصدة

- تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) باستخدام سعر الإقبال- سعر الصرف السائد في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في نهاية السنة المالية على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل (الأرباح والخسائر).
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إثبات تلك المعاملات.
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥- استخدام التقديرات والإفتراسات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذا العام فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٦- التغيير في السياسات المحاسبية

يتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار عن حقيقة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٧- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي 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 المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٨- الأصول الثابتة بالصافي

بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٧٨ ٢٨٨ ١١ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

بيان	مباني	الات ومعدات	اثاث وتجهيزات	اجهزة حاسب الى وبرامج	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢١	٣ ١١٤ ٠٩٠	٣٤٣ ٨٧٣	٢ ٢٨٤ ٧٥٠	٣ ٦٢٦ ٩٧٣	٩ ٣٦٩ ٦٨٦
المحول من مدفوعات شراء أصول ثابتة	١١ ٠٢٨ ٠٦٤	--	--	--	١١ ٠٢٨ ٠٦٤
الاضافات خلال العام	--	--	١٣ ٥٠٠	٤٤٤ ٩٣٩	٤٥٨ ٤٣٩
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤ ١٤٢ ١٥٤	٣٤٣ ٨٧٣	٢ ٢٩٨ ٢٥٠	٤ ٠٧١ ٩١٢	٢٠ ٨٥٦ ١٨٩
اضافات خلال العام	--	--	٤٧٦ ٢٠١	٢٣٦ ٣٣٧	٧١٢ ٥٣٨
الاستبعادات خلال العام	٣ ١١٤ ٠٩٠	--	--	--	٣ ١١٤ ٠٩٠
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١ ٠٢٨ ٠٦٤	٣٤٣ ٨٧٣	٢ ٧٧٤ ٤٥١	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	١٨ ٤٥٤ ٦٣٧
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠٢١	١ ١٢٨ ٨٥٩	٣٣٩ ٩١٤	٢ ٢٤٩ ٢٩٨	٣ ٦٠٨ ٣٢٧	٧ ٣٢٦ ٣٩٨
اهلاك العام	٢٠١ ٦٥٥	٢ ٥٠٠	١١ ٩٢٤	٦٤ ٤٩٧	٢٨٠ ٥٧٦
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٣٣٠ ٥١٤	٣٤٢ ٤١٤	٢ ٢٦١ ٢٢٢	٣ ٦٧٢ ٨٢٤	٧ ٦٠٦ ٩٧٤
اهلاك العام	٦٦٨ ١٨٢	١ ٤٥٨	٣١ ٨٧٣	٢٥٩ ١١٢	٩٦٠ ٦٢٥
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام	١ ٤٠١ ٣٤٠	--	--	--	١ ٤٠١ ٣٤٠
مجمع الاهدك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٩٧ ٣٥٦	٣٤٣ ٨٧٢	٢ ٢٩٣ ٠٩٥	٣ ٩٣١ ٩٣٦	٧ ١٦٦ ٢٥٩
الصافى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠ ٤٣٠ ٧٠٨	١	٤٨١ ٣٥٦	٣٧٦ ٣١٣	١١ ٢٨٨ ٣٧٨

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل في تاريخ الميزانية مبلغ ٥٢٢ ٢١٣ ٦ جنيه مصري.

** لا يوجد أية رهونات علي الأصول الثابتة المملوكة للشركة.

٩- مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

بلغ رصيد مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٠ ٧٠٧ ٢٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٣٥٤ ٩٠٣	--
١ ٩٥٠ ٥٢٣	--
٨ ٤٠٤ ٣٨٠	
٢٣ ٠٣٦ ٠٠٠	--
٦ ٧٣٣ ٠٦٠	--
١٦ ٣٠٢ ٩٤٠	
٢٤ ٧٠٧ ٣٢٠	--

قيمة وحدة إدارية من شركة أرك بلان للتنمية العمرانية APUD بمساحة (٢٣٠ م^٢) تقريباً والكائنة بالقطعة رقم (٠٩ CS) بمنطقة حي البنوك - الحي المالي - العاصمة الإدارية - شرق القاهرة.

يخصم:

خصم القيمة الحالية

صافي القيمة الحالية لمدفوعات الوحدة

قيمة وحدة إدارية من شركة ايديا فيردي للاستثمار العقاري بمساحة (٢١٠) متر مربع تقريباً - التجمع الخامس

يخصم:

خصم القيمة الحالية

صافي القيمة الحالية لمدفوعات الوحدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- أصول حق استخدام

بلغ رصيد أصول حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣١٤ ٠٣٧ ٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٢٨٤ ٢٧٨	٤ ٤٦١ ٧٨٧
(١ ١٠٧ ٧٣٢)	--
(١ ٨٦٢ ٥٠٩)	(١ ٧٤٧ ٣٤٥)
(٢ ٩٧٠ ٢٤١)	(١ ٧٤٧ ٣٤٥)
٤ ٣١٤ ٠٣٧	٢ ٧١٤ ٤٤٢

التكلفة أول العام

مجمع الاستهلاك أول العام

استهلاك العام

مجمع الاستهلاك آخر العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١ ٧٧٦ ٣٨٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٩٩ ٠٣٨	٢ ٨٩٩ ٠٣٨	شركة التضامن للوساطة فى الأوراق المالية
(٢ ٨٩٩ ٠٣٨)	(٩١٦ ٩٥٤)	إضمحلال فى قيمة استثمارات *
--	١ ٩٨٢ ٠٨٤	صافي مساهمة الاستثمار في شركة التضامن للوساطة فى الأوراق المالية**
١ ٢٢٧ ٣٢٣	٦ ١٨٨ ٩٠٠	مساهمة في شركة مصر المقاصة***
٤ ٣٨٢ ٩٠٥	٣ ٦٠٥ ٣٩٩	مساهمة في صندوق ضمان التسويات****
٥ ٦١٠ ٢٢٨	١١ ٧٧٦ ٣٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* يتمثل رصيد هذا البند في الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة التضامن للوساطة فى الأوراق المالية بعد رد خسائر الإضمحلال بمبلغ ١ ٩٨٢ ٠٨٤ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٢ والتي سبق وان كونتها الشركة استناداً للظروف السياسية فى دولة ليبيا، وذلك نظراً للتحوّل الايجابي في هذه الاستثمارات مما انعكس على قيمه السهم وتوزيعات الارباح.

** تم اعادة تبويب الاستثمار في شركة التضامن للوساطة فى الأوراق المالية لتدرج كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بدلاً من الاستثمار في شركات شقيقة نظراً لفقد الشركة النفوذ المؤثر في ذلك الاستثمار وذلك طبقاً لأحكام الفقرة رقم (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الخاص بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ايضاح رقم (٣٣، ٥٤).

*** يتمثل رصيد هذا البند في المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي طبقاً لأحكام قانون الإيداع والقيد المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية والتي توجب على الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي وتبلغ حصة الشركة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي في عدد ٦١ ٨٨٩ سهم.

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

١٢- عملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١ ٩٧٩ ١٢٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢ ١٩٣ ٧٢٨	٢٧ ٦٨٨ ٣٨٨	عملاء شراء بالهامش
٨ ٨٥٥ ٨٥٠	٩ ٢٤١ ٩٤١	عملاء
٥١ ٠٤٩ ٥٧٨	٣٦ ٩٣٠ ٣٢٩	الاجمالي
		يخصم:-
(٩ ٠٧٠ ٤٥٠)	(٩ ٧٥٦ ٦٦٠)	خسائر إنتمائية متوقعة (ايضاح ٢٧)
٤١ ٩٧٩ ١٢٨	٢٧ ١٧٣ ٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- حسابات مقاصة

يتمثل رصيد حسابات مقاصة الظاهرة بقائمة المركز المالي في صافي قيمة عمليات البيع والشراء المنفذة والتي لم يتم تسويتها حتي تاريخ المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٠٥٨ ٣٦٤	٣٢ ٧٩٦ ٠٤٤	إجمالي عمليات بيع تحت التسوية
(٢٥ ٨٨٠ ٩٧٧)	(١٥ ٨٩١ ٣٤٩)	إجمالي عمليات شراء تحت التسوية
٧ ١٧٧ ٣٨٧	١٦ ٩٠٤ ٦٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩ ٧٩٧ ١٥٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٢ ٨٩٦	٦٦٢ ٨٩٦	مدينو أخطاء تنفيذ
٢٦٥ ٢٦٤	٧١ ٦٣٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٨٢ ٧٥٠	٤٠٦ ٧٥٠	تأمينات لدى الغير
٧٦ ٤٠٠	٧٥ ٧٥٠	سلف العاملين
٧٣٧ ١٨٣	٦٨٨ ٣٨٨	ضرائب خصم من المنبع
٣٦٩ ٢٣٩	--	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٥٢ ٣٠٦	٥٠ ٣٠٦	موردون دفعات مقدمة
--	٩١ ٥٥٨	إيرادات مستحقة
--	٧ ٧٥٠ ٠٠٠	مدينو بيع أصول ثابتة
٢٨ ٩٣٨	--	ارصدة مدينة أخرى
٢ ٤٧٤ ٩٧٦	٩ ٧٩٧ ٢٨٣	الإجمالي
		<u>يخصم:</u>
(٣٧١ ٠٤٣)	(١٣٣)	خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ٢٧)
٢ ١٠٣ ٩٣٣	٩ ٧٩٧ ١٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

بلغ رصيد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	--	أذون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر
		يخصم:
١١٢.٠٩٣	--	عوائد أذون خزانة لم تستحق بعد
٩.٨٨٧.٩٠٧	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- النقدية وما فى حكمها

بلغ رصيد النقدية وما فى حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٣.٠٢٣.٧٥٧ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٣.٩٣٥	١٠٩.٨٠٨	نقدية بالخرينة
٤٨.٥٦٠.٢٥٣	٤١.٧٧٨.٨٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
--	١١.١٣٧.٥٠٠	ودائع لأجل ثلاثة شهور
٤٨.٦٣٤.١٨٨	٥٣.٠٢٦.١٨٢	الإجمالي
		يخصم:
(١.٨٣٥)	(٢.٤٢٥)	خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ٢٧)
٤٨.٦٣٢.٣٥٣	٥٣.٠٢٣.٧٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٣.٩٣٥	١٠٩.٨٠٨	نقدية بالخرينة
٤٨.٥٦٠.٢٥٣	٤١.٧٧٨.٨٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
--	١١.١٣٧.٥٠٠	ودائع لأجل ثلاثة شهور
٤٨.٦٣٤.١٨٨	٥٣.٠٢٦.١٨٢	الإجمالي
		يضاف / يخصم :
٩.٨٨٧.٩٠٧	--	أذون خزانة تستحق خلال ثلاثة أشهر
(١.٨٣٥)	(٢.٤٢٥)	خسائر إئتمانية متوقعة على أرصدة النقدية (إيضاح ٢٧)
٥٨.٥٢٠.٢٦٠	٥٣.٠٢٣.٧٥٧	النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٧- رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك بقيمة إسمية ٠,٨٠ جنيه مصري للسهم جميعها أسهم نقدية.
- بموجب إجتماع الجمعية غير العادية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٨ تم زيادة رأس المصدر والمدفوع من ٥٠ مليون جنيه مصري إلى ٥٥ مليون جنيه مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨.
- بموجب إجتماع الجمعية غير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تم زيادة رأس المصدر والمدفوع من ٥٥ مليون جنيه مصري إلى ٦٠ مليون جنيه مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل احدى عشرة سهم وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

ويتمثل هيكل المساهمين كما يلى:

بيان	الجنسية	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	القيمة بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
عادل عبد الفتاح عبد الباسط راجح	مصر	٣٨ ٣٧٥ ٧٥٧	٠,٨٠	٣٠ ٧٠٠ ٦٠٦	٥١,١٧%
شركة اثراء كابيتال ش ذ م م	الإمارات	١٦ ٩٤٩ ٤٤٩	٠,٨٠	١٣ ٥٥٩ ٥٥٩	٢٢,٦٠%
سهام عبد الفتاح عبد الباسط حسانين	مصر	١ ٥٠٨ ٣٣٣	٠,٨٠	١ ٢٠٦ ٦٦٦	٢,٠١%
نبيل عبد الفتاح عبد الباسط المصرفى	مصر	٩١٦ ٦٦٦	٠,٨٠	٧٣٣ ٣٣٣	١,٢٢%
آخرون	مصريون وآخرون	١٧ ٢٤٩ ٧٩٥	٠,٨٠	١٣ ٧٩٩ ٨٣٦	٢٣,٠٠%
		٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠		٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٨- أوراق دفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣٩ ٠٣٧ ٢١ جنيه مصري وذلك بعد خصم فوائد التقسيط بمبلغ ٨٧٦ ٥٤٦ ٧ جنيه مصري وذلك على النحو التالي :

(أ) أوراق دفع - قصيرة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - قصيرة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٧١ ٤٣٦ ٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢ ٠٩٥ ٧٠٠	أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
--	٣ ٨٣٩ ٥٠٠	أوراق دفع - شركة ايديا فيردي للاستثمار العقاري
٥٥٧ ٩٧٣	--	أوراق دفع أخرى
٥٥٧ ٩٧٣	٥ ٩٣٥ ٢٠٠	الإجمالي
--	--	بخصم :
--	٢ ٤٩٨ ٥٢٩	فوائد تقسيط مؤجلة
٥٥٧ ٩٧٣	٣ ٤٣٦ ٦٧١	صافي أوراق دفع قصيرة الأجل

(ب) أوراق دفع - طويلة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٦٨ ١٧ ٦٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٧٥٦ ٠٠٧	--
١٦ ٨٩٢ ٩٠٠	--
٢٢ ٦٤٨ ٩٠٧	--
٥ ٠٤٨ ٣٣٩	--
١٧ ٦٠٠ ٥٦٨	--
٢١ ٠٣٧ ٢٣٩	--

أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
أوراق دفع - شركة إيديا فيردي للاستثمار العقاري
الإجمالي
فوائد تقسيط مؤجلة
صافي أوراق دفع طويلة الأجل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- التزامات عقود التأجير

بلغت القيمة الحالية لالتزامات عقود التأجير (مقابل أصول حق استخدام "إيضاح رقم ١٠") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٢ ٥٣٠ ٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل	أقساط إيجار مستحقة خلال ١٢ شهر	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٨٨ ٧٤٢	--	--	--	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٣
١ ٢٧٧ ٣٠٣	٢ ٢٠١ ٨٠٣	--	٢ ٢٠١ ٨٠٣	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٤
١٢٢ ٠٩٨	١ ٠٥٢ ٣٣٦	١ ٠٥٢ ٣٣٦	--	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٥
٧٢ ٠٠٠	٩٦٤ ١٣٨	٩٦٤ ١٣٨	--	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٦
١٨ ٠٠٠	٨١٦ ٦٠٠	٨١٦ ٦٠٠	--	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٧
--	٨٧٨ ٤٦٠	٨٧٨ ٤٦٠	--	
٣ ١٧٨ ١٤٣	٥ ٩١٣ ٣٣٦	٣ ٧١١ ٥٣٣	٢ ٢٠١ ٨٠٣	
٢٧٧ ٦٥٧	١ ٣٨٣ ٢١٤	٨٩٢ ١٧١	٤٩١ ٠٤٣	يخصم:
٢ ٩٠٠ ٤٨٦	٤ ٥٣٠ ١٢٢	٢ ٨١٩ ٣٦٢	١ ٧١٠ ٧٦٠	فوائد مؤجلة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (التزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية للأصول الثابتة
جنيه مصري	يخصم:
١١ ٢٨٨ ٣٧٨	الأساس الضريبي للأصول الثابتة
١١ ٠٩٨ ٦١٦	الفرق المؤقت
١٨٩ ٧٦٢	ضريبة مؤجلة (مصرف) ٢٢,٥ %
٢٧ ٨٥٦	رصيد أول المدة (التزام ضريبي)
(١٤ ٨٤١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (التزام ضريبي)
(٤٢ ٦٩٧)	

٢١- مخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٠ ٣٥٠ ٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	--	--	٣٠٠ ٠٠٠
٥٠ ١٢٠	١٠٠ ٠٠٠	(٤٤٩ ٨٨٠)	(٤٤٩ ٨٨٠)	٥٠ ١٢٠
٣٥٠ ١٢٠	٤٠٠ ٠٠٠	(٤٤٩ ٨٨٠)	(٤٤٩ ٨٨٠)	٣٥٠ ١٢٠

مطالبات ضريبية
مطالبات قانونية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٣٤١ ٥٥٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٤ ٩٢٠	١ ١١٨ ٨٣٠	تأمينات للغير
٦٣ ٤٩٥	٥٦ ٤٩٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١ ٥٥٥ ٩٥٨	٧٥٣ ٢٧٦	مصرفات مستحقة
٣٩٠ ٣٢٨	٢١٢ ٤٢٥	مصلحة الضرائب
٦ ٩٢١	٧ ٦٧٧	خدمات البورصة
٦ ٣٢٦	٤ ٢٢٠	خدمات مصر المقاصة
٤ ٤٦٠	٣ ٠٦٦	خدمات هيئة سوق المال
٣٤٧ ٣٨٦	٣٧٤ ٢١٠	خدمات الحفظ المركزي
١٧١ ٧٥٨	٣١٩ ٤٧٦	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٣٤١ ٥٥٢	٢ ٨٤٩ ٦٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- الضريبة الجارية

بلغت الضريبة الجارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٥٥٦ ٢٤٥ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٨٤٦ ٨٤١	١٤ ٦٩٨ ٠٧٧	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٣ ٥٣٦ ٧٧٤	١ ٧٢٤ ٦٣٢	تعديلات عن صافي الربح المحاسبي
١١ ٠٢٢ ٥٢٧	٥ ٠١٢ ٦٠٨	يضاف الي صافي الربح المحاسبي
١١ ٣٦١ ٠٨٨	١١ ٤١٠ ١٠١	يخصم من اجمالي الربح الضريبي
--	٤٩ ٢٥١	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
٢ ٥٥٦ ٢٤٥	٢ ٦١٦ ٥٢٤	ضريبة اذون الخزانة
		الضريبة بسعر ٢٢,٥%

٢٤- أرباح بيع أصول ثابتة

بلغت أرباح بيع أصول ثابتة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨ ٠٣٧ ٢٥١ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٧٥٠ ٠٠٠	القيمة البيعية للأصل الثابت
٣ ١١٤ ٠٩٠	يخصم:
(١ ٤٠١ ٣٤١)	تكلفة الأصل الثابت المباع
١ ٧١٢ ٧٤٩	مجمع إهلاك الأصل الثابت المباع
٨ ٠٣٧ ٢٥١	صافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المباع
	أرباح بيع الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- إيرادات أخرى

بلغت إيرادات أخرى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥٨ ٣٣٢ ٩ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ٩٢٢ ٩٣٤	٣ ١٧٢ ١٣٤	مقابل مصروفات إدارية
٢ ٢٧٢ ٢٠٦	٢ ٩٧٣ ٥٦٠	إيرادات إدارة سجلات (حفظ مركزي)
٥٧٨ ٧٥٩	٢٦٩ ٥٦٩	توزيعات صندوق ضمان التسويات
١ ٤٤١ ٧٨٣	٢ ٣٧٥ ٦٠٨	توزيعات شركة مصر المقاصة
٢ ١١٦ ٩٧٦	١ ٨٩٥ ٧٦٠	فوائد تمويلية
٩ ٣٣٢ ٦٥٨	١٠ ٦٨٦ ٦٣١	الإجمالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

بلغت مصروفات عمومية وإدارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٧٨ ١٠٤ ١٩ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦ ٩٩٩ ٦٠٢	٧ ٢٠١ ٩٠٨	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٤ ٩٨٢ ٨٦٢	٧ ٩٥٠ ٢٩١	عمولات عن التنفيذ
٢ ٥٢٨ ٤٤٠	٢ ٦١٨ ١٧١	عمولات تسويق خارجي
٩١٢ ٨٣٣	٨٧١ ١٥٠	خدمات ومعلومات
٥٩٨ ٩٥٠	٢٨٤ ٣٨٣	اتعاب مهنية واستشارات
٣٢١ ٦٧٧	٢٦٣ ٤٢٩	تليفونات وبريد ونت
٦٦٢ ٦٨٣	٣٦٣ ٠٩٢	ضرائب ورسوم
٤٧٨ ٨٨٦	٤٤٥ ٨٨١	التأمينات الاجتماعية
١٩٨ ٩٦٤	٩٣ ٠٢٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٩ ٠٩٨	٥٥ ٠٣٩	انتقالات
١٥٦ ٠٦٢	١٥٤ ٠٢٢	بوفيه ونظافة
٧٣ ٢٢٢	٦٩ ٧٨٤	تأمين صحي
١٠ ٩٨٢	٨ ١٢٨	اكراميات
٢٢ ١٠٠	٧ ٧٠٠	تدريب
٥١ ٨٧٠	٥٨ ٨٠٠	دعاية وعلان
٣٨٢ ٤١٥	٣١٧ ١٣٦	صيانة واصلاح
٧٧ ٧٩٨	٣٥ ٠٦٩	مصروفات بنكية
١١ ٢٨١	٢٧ ٤١١	م تسويات وتصويب
١٠٥ ٤٦٨	٩٥ ٧٥٠	م قيد ونشر
٧٦ ٣٥٩	٩٧ ٩٥١	م مساهمة تكافلية
١٠٣ ٥٤٣	٧٥ ٦٧٢	مستلزمات كمبيوتر
١٩١ ٢٥٧	٢١٥ ١٧٤	مياه وغاز وانارة
٩٨ ٢٢٦	٧١ ٩٠٦	م متنوعة
١٩ ١٠٤ ٥٧٨	٢١ ٣٨٠ ٨٦٧	الإجمالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- مخصص خسائر إنتمائية متوقعة

بلغت قيمة (رد) مخصص خسائر إنتمائية متوقعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ (١ ٠٠٤ ٦٤٨) جنيه مصرى ويتمثل مخصص الخسائر الإنتمائية في الحسابات التالية:

رصيد المخصص في أول يناير ٢٠٢٢	المحمل علي قائمة الدخل خلال العام	المستخدم خلال العام	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٧٥٦ ٦٦٠	(٦٣٤ ٣٢٨)	(٥١ ٨٨٢)	٩ ٠٧٠ ٤٥٠
٣٧١ ٠٤٣	(٣٧٠ ٩١٠)	--	١٣٣
١ ٨٣٥	٥٩٠	--	٢ ٤٢٥
١٠ ١٢٩ ٥٣٨	(١ ٠٠٤ ٦٤٨)	(٥١ ٨٨٢)	٩ ٠٧٣ ٠٠٨

عملاء

مدينون أرصدة مدينة أخرى

النقدية وما في حكمها

الإجمالي عن السنة المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨- اضمحلال أصول مالية

بلغ (عكس) اضمحلال أصول مالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ (١ ٩٨٢ ٠٨٤) جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(عكس) اضمحلال استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل (١ ٩٨٢ ٠٨٤)	--
الشامل	
(عكس) اضمحلال في أرصدة العملاء	--
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
(١ ٩٨٢ ٠٨٤)	(٤٥ ٩٩٧)
٤٥ ٩٩٧	٤٥ ٩٩٧

٢٩- مصرفوات تمويلية

بلغت المصروفات التمويلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٣٦٥ ٨٩٦ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد عقود التأجير	٢٢٩ ١٨١
فوائد مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة	١ ١٣٦ ٧١٥
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
١ ٣٦٥ ٨٩٦	٢٩٧ ٨٥٨
٢٩٧ ٨٥٨	٢٩٧ ٨٥٨

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

بلغ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٠,١٩ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢ ٣٥٤ ٠٥٦	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	صافى أرباح العام بعد التوزيعات الدورية
٣ ٩٠٨ ٦٨٤	---	توزيعات الأرباح الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٦ ٢٦٢ ٧٤٠	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	صافى أرباح العام
		يخصم :
(١ ٤٦٣ ٦٤٧)	(١ ٠٨٣ ٠٣٤)	نصيب العاملين
(٣٩٠ ٠٠٠)	(٣٣٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤ ٤٠٩ ٠٩٣	١٠ ٦٢٠ ٦٧٣	صافى أرباح العام بعد مكافأة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٩	٠,١٤	نصيب السهم في الأرباح

* نصيب السهم في صافي ربح العام قبل خصم أية توزيعات متعلقة بنصيب العاملين في الأرباح أو مكافأة مجلس الإدارة لحين اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

** تتضمن مكافأة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة نصيبهم من التوزيعات الدورية.

٣١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عملاء	مصرفات	إيرادات	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
					أرصدة المركز المالي
					أرصدة ضمن أرصدة العملاء الدائنة
٥٦١ ٧٨٤	٣٣٢ ٦٨١	٣٣٢ ٦٨١	--	--	أعضاء مجلس الإدارة
٤٩٦ ١٥٧	٥٢ ٣٥٨	٥٢ ٣٥٨	--	--	شركة إثراء كابيتال - مساهم
					معاملات قائمة الدخل (المصرفات)
١ ٠٠٦ ٨٢٧	١ ١٠٧ ٥٠٧	--	١ ١٠٧ ٥٠٧	--	إيجار المقر الرئيسي - مؤجر من رئيس مجلس الإدارة
٧١٦ ٨٠٠	٧٩٢ ٧٣٧	--	٧٩٢ ٧٣٧	--	ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
					معاملات قائمة الدخل (عمولات السمسرة التي حصلت عليها الشركة)
٨١٣ ٢٣٧	٦٤٤ ٦٥٤	--	--	٦٤٤ ٦٥٤	رئيس مجلس الإدارة
٦٤ ٢٨٤	٧٤ ٣٥٥	--	--	٧٤ ٣٥٥	أعضاء مجلس الإدارة
٢٩ ٠٤٧	٣٥ ٠٤٣	--	--	٣٥ ٠٤٣	شركة إثراء كابيتال - مساهم
٧١ ٦٧١	١٠١ ٨٨٥	--	--	١٠١ ٨٨٥	ثمار القابضة للاستثمارات المالية - ش. م. م

٣٢- الموقف الضريبي**أولاً: الضريبة على شركات الأموال**

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق المستحقة عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٩ لم ترد هذه السنوات ضمن كشوف العينة.
- تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تقديرياً وتم إصدار نموذج (١٩) ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦ والنزاع منظور أمام اللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١.
- والشركة منتظمة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على أجور العاملين لديها وتوريدها في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتي عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتي ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام الضريبة علي القيمة المضافة طبقاً لأحكام البند (٣٦) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة علي القيمة المضافة الواردة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

خامساً: الضريبة العقارية

يتم محاسبة الشركة عن الضريبة العقارية لفرع مصر الجديدة المملوك للشركة بالعنوان الكائن ١١٠ - شارع الميرغني - مصر الجديدة - القاهرة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذا المقر حتي عام ٢٠٢١.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة٣٣- استثمارات في شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء- وفي حالة حدوث اضمحلال يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت)، وفي نهاية الفترة المالية يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيه طبقاً لطريقة حقوق الملكية، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة (السوقية) لتلك الاستثمارات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية وتتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة في حالة فقد المستثمر نفوذه المؤثر على المنشأة المستثمر فيها.

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة القروض والسلفيات ومصادر التمويل الأخرى والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال. حيث تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل طويلة الأجل بدون فائدة والتي تمثل رصيد الدفعات المقدمة من العملاء، وذلك بالإضافة إلى تنوع المصادر التمويلية الأخرى من خلال القطاع المصرفي وقطاع التمويل العقاري طبقاً للأحكام والقوانين السارية في تلك القطاعات.

(ب) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة وذلك بالإضافة لعدم قيام الشركة بتسليم الوحدات المتعاقد عليها قبل إيداع العميل أدوات دين مصرفية قابلة للتداول مقابل الأقساط غير المسددة في تاريخ الاستلام.

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة قد وضعت سياسة ائتمانية مميزة تتضمن الحصول على دفعات مقدمه وكذلك العملاء أدوات دين مصرفية قابلة للتداول مقابل الأقساط المستحقة في تاريخ الاستلام، في حالة أن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة.

بالإضافة إلى ذلك ما تقدم فإن عقود العملاء تنص على عدم نقل ملكية الوحدات إلى العملاء قبل سداد كامل قيمة الوحدات، ولذلك لم يحدث قبل ذلك وجود أية خسائر أو اضمحلال في أرصدة العملاء.

كما تحقق الشركة أرباح مباشرة وغير مباشرة في حالة عدم سداد العملاء لباقي المستحقات على الوحدة حيث يتم إلغاء التعاقد ورد المبالغ السابق سدادها بعد خصم رسوم الإلغاء طبقاً للعقد المبرم، بالإضافة إلى التغير الموجب في أسعار البيع وبالتالي القيم التعاقدية للوحدات.

(ج) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما في أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية للأوراق المالية المتاحة للبيع والذي قد ينعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناؤها، وتقوم الشركة باتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها وينعكس ذلك على القيم العادلة للمحفظة.

(د) خطر الاستثمار

يتمثل خطر الاستثمار في الانخفاض المحتمل في العوائد والتوزيعات المحتملة والمتوقعة في الشركات المستثمر في رؤوس أموالها وإمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً، وذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة والمحتملة، وتقوم الشركة باتباع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد والإيرادات والأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء وإعادة البيع وكذلك البيع وإعادة الشراء وذلك بالإضافة للتنوع في الاستثمار في القطاعات الاستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

(هـ) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل التزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

(و) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات وقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية.

٣٥ - الأدوات المالية وقيمتها العادلة

- الأصول المالية

١/٣٥ - الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين وأدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٢/٣٥ - الأصول المالية - التبويب والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولي من فترة إعداد التقارير المالية الأولي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي والفائدة القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.

- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص- بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري- عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه- أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.

- لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٣٥- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/٣٥- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل فائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الدفعات التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ (إن وجدت) و

- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.

- يتمشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٥/٣٥ - الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

• يجب قياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وعقود تلك الأدوات بالقيمة العادلة. وبالرغم من ذلك ، في حالات محدودة ، قد تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة. وقد تكون هي الحالة إذا كانت احذ معلومات متاحة غير كافية لقياس القيمة العادلة أو إذا كان هناك نطاق واسع من قياسات القيمة العادلة المحتملة و ان التكلفة تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك النطاق.

٦/٣٥ - الالتزامات المالية - التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تقييم الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تقييم الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تقييمها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

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

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

٧/٣٥ - الاستبعادالأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨/٣٥ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويترج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٩/٣٥ - الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلاً مالياً وفي حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٣٦ - ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٣٧ - الأصول الثابتة والإهلاك٣٧ - ١ الاعتراف والقياس

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع الانخفاض في القيمة.

تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، كما تتضمن أية تكاليف أخرى تتحملها المنشأة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام في الموقع والغرض الذي تم إنشاؤه من أجله وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الانتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية.

ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية.

٣٧ - ٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة التدفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للشركة.

٣٧ - ٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر، لا يتم إهلاك الأراضي، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والعام المقارن:

الأصل	السنوات
مباني	٢٠ سنة
آلات معدات	٤ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ سنوات
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٣-٢ سنوات

٣٧- ٤ الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل.

٣٨- عقود التأجير

(أ) 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 أصل "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 يتم 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 يتوقع سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

- في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق استخدام" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلي نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل "حق استخدام" إن وجد.
- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات دفعات الإيجار بما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة علي التزام عقد التأجير.

و(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

و(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير.

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

(ب) عقود البيع مع إعادة الاستئجار

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

يتم إثبات الأصل كحق استخدام طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات علي النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة بالبند (أ) بعاليه، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

(ج) الإعفاءات من الاعتراف

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

إضمحلال الأصول - ٣٩١-٣٩ الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في الجودة الإنتمانية للأصل المالي منذ الإعراف الأولى بها.

المرحلة الأولى: خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإعراف الأولى والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان منذ الإعراف الأولى أو التي تنطوي على مخاطر إنتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الإعراف بخسائر إنتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً.

خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الإنتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم إضمحلال قيمة الإنتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان منذ الإعراف الأولى، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على إضمحلال القيمة. يتم الإعراف بخسائر إنتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الإنتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان للأصول المالية منذ الإعراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الإنتماني دون درجة الاستئثار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الإنتماني الداخلي الخاص بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان. ترى الشركة أن مخاطر الإنتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الإنتماني الداخلي بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة: خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة - إضمحلال قيمة الإنتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إنتمان متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة).

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً:

- إخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
- يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الاولى : الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت إضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يتم قياس الخسائر الائتمانية وخسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الإعراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة مخاطر الائتمان بالشركة.
- اذا تم تحديد ان هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف الاول، يتم نقل الاداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضحكة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الاداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي إنشأتها أو إقنتتها الشركة وتتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاول بالمرحلة الثانية مباشرة، وبالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢-٣٩ اضمحلال الأصول غير المالية

يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتي تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض في قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) ، وفي حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح والخسائر) وبما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

٤٠ - مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤١ - عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات مديونيات العملاء بالصفافي بعد خصم المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل جزء أو كل من تلك المديونيات كما يتم تخفيض قيمة أرصدة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال في القيمة .

٤٢ - الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تظهر أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة دون تحميل أى فائدة على تلك الأرصدة.

٤٣ - المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

٤٤ - إثبات الإيراد

تتمثل الإيرادات في إيراد العمولات المتعلقة بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب العملاء والتي يتم إثباتها فور ورود ما يفيد تنفيذ عملية الشراء أو البيع من بورصة الأوراق المالية وذلك طبقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك في ظل توافر الشروط التالية مجتمعة:-

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
 - أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
 - أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي.
 - أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلي :-

١-٤٤ عمولات بيع

عمولات محصلة من العملاء عن عمليات بيع الأسهم التي تتم لصالحهم في بورصة الأوراق المالية وهي نسبة من عملية البيع يتم الاتفاق مع العميل عليها .

٢-٤٤ عمولات شراء

عمولات محصلة من العملاء عن عمليات شراء الأسهم التي تتم لصالحهم في بورصة الأوراق المالية وهي نسبة من عملية الشراء يتم الاتفاق مع العميل عليها.

٣-٤٤ الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل، وتثبت إيرادات الفوائد في ظل توافر الشروط التالية :-

- يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- يمكن قياس الإيراد بشكل يعتمد عليه.

٤٥- المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية مع تحميلها على قائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

٤٦- إيرادات أخرى

تثبت الإيرادات الناتجة عن أى خدمات أخرى تقدمها الشركة وذلك طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٤٧- ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ الخاص بضريبة الدخل.

أ- الضريبة الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سدادته لمصلحة الضرائب.

ب- الضرائب المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة طبقاً للأسلوب الذى يتم به تحقيق الأصول أو سداد هذه الالتزامات وبذات أسعار الضريبة السارية لكل فترة ضريبية.

٤٨- مزايا 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.

٤٩- توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى الفترة التى يتم إعلان التوزيعات بها.

- حصة العاملين فى الأرباح

طبقاً للنظام الأساسى للشركة تخصص نسبة ١٠٪ مما يقرر توزيعه نقداً على مساهمى الشركة كحصة للعاملين فى الأرباح وبما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. ويتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والتزام فى الفترة المالية التى يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة، وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين مرتبط بتوزيع أرباح على المساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

٥٠- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم إقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ على الأقل من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدراً يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

٥١- الاحتياطي العام

ينص النظام الأساسى للشركة على انه يجوز للجمعية العامة ان تجنب نسبة معينة من الأرباح الصافية بحد أقصى ٥ ٪ لتكوين احتياطي عام لمواجهة الأغراض التى توافق عليها بناء على اقتراح من مجلس الادارة.

٥٢- النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتي يتم إعدادها وفقاً للطريقة الغير مباشرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل أقل من ثلاثة أشهر، وكذا أذون خزانة لأجل أقل من ثلاثة أشهر.

٥٣- ربحية السهم

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر، ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٥٤- أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي، وذلك علي النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم	
بعد إعادة التبويب	إعادة التبويب	قبل إعادة التبويب	الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
--	(٢ ٨٩٩ . ٣٨)	٢ ٨٩٩ . ٣٨		استثمارات في شركات شقيقة
--	٢ ٨٩٩ . ٣٨	(٢ ٨٩٩ . ٣٨)		اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٢ ٨٩٩ . ٣٨	٢ ٨٩٩ . ٣٨	--	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢ ٨٩٩ . ٣٨)	(٢ ٨٩٩ . ٣٨)	--	(١١)	اضمحلال في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامه فاروق حنفى

محمد عبد الحليم عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامه فاروق حنفى



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
جنية مصرى	جنية مصرى		أصول ثابتة
١٣ ٢٦٧ ١٠٦	١١ ٢٨٨ ٣٧٨	(٨، ٣٧)	مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة
--	٢٤ ٧٠٧ ٣٢٠	(٩)	أصول حق استخدام
٢ ٧١٤ ٤٤٢	٤ ٣١٤ ٠٣٧	(١٠، ٣٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ٦١٠ ٢٢٨	١١ ٧٧٦ ٣٨٣	(١١، ٣٥/٥)	اجمالى الأصول غير المتداولة
٢١ ٥٩١ ٧٧٦	٥٢ ٠٨٦ ١١٨		الأصول المتداولة
			عملاء
٢٧ ١٧٣ ٦٦٩	٤١ ٩٧٩ ١٢٨	(١٢، ٤١)	حسابات مقاصة (بالصافي)
١٦ ٩٠٤ ٦٩٥	٧ ١٧٧ ٣٨٧	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ١٠٣ ٩٣٣	٩ ٧٩٧ ١٥٠	(١٤، ٤١)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٩ ٨٨٧ ٩٠٧	--	(١٥، ٣٤/٥)	النقدية وما فى حكمها
٤٨ ٦٣٢ ٣٥٣	٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	(١٦، ٥٢)	اجمالى الأصول المتداولة
١٠٤ ٧٠٢ ٥٥٧	١١١ ٩٧٧ ٤٢٢		اجمالى الأصول
١٢٦ ٢٩٤ ٣٣٣	١٦٤ ٠٦٣ ٥٤٠		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	احتياطي قانونى
١ ٩٤٦ ٧٧٤	٢ ٧٦٣ ٩٠٢	(٥٠)	احتياطي عام
٦٢٩ ٦٥٧	١ ٤٤٦ ٧٨٥	(٥١)	أرباح مرحلة
٢١٥ ٦٧٣	٦٣٩ ٤٤١		الدخل الشامل الأخر
--	٤ ٩٦١ ٥٧٧		صافى أرباح العام
١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	١٦ ٢٦٢ ٧٤٠		توزيعات أرباح دورية
--	(٣ ٩٠٨ ٦٨٤)		إجمالى حقوق الملكية
٧٤ ٨٢٥ ٨١١	٨٢ ١٦٥ ٧٦١		الالتزامات غير المتداولة
			أوراق دفع - طويلة الأجل
--	١٧ ٦٠٠ ٥٦٨	(١٨ ب)	التزامات عقود تأجير
١ ٤٠٧ ٣١٦	٢ ٨١٩ ٣٦٢	(١٩، ٣٨ أ)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤ ٨٤١	٤٢ ٦٩٧	(٢٠، ٤٧ ب)	إجمالى الالتزامات غير المتداولة
١ ٤٢٢ ١٥٧	٢٠ ٤٦٢ ٦٢٧		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٤٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ١٢٠	(٢١، ٤٠)	أوراق دفع - قصيرة الأجل
٥٥٧ ٩٧٣	٣ ٤٣٦ ٦٧١	(١٨ أ)	عملاء - ارصدة دائنة
٤٢ ٠٣٩ ٠١٧	٥٠ ٠١٩ ٨٠٤	(٢٢، ٤٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٨٤٩ ٦٧٥	٣ ٣٤١ ٥٥٢	(٢٣، ٣٨ أ)	اقساط ايجار مستحقة خلال العام
١ ٤٩٣ ١٧٠	١ ٧١٠ ٧٦٠		دائنو توزيعات
٩٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠		التزامات الضريبية الجارية
٢ ٦١٦ ٥٣٠	٢ ٥٥٦ ٢٤٥	(٢٣، ٤٧ أ)	إجمالى الالتزامات المتداولة
٥٠ ٠٤٦ ٣٦٥	٦١ ٤٣٥ ١٥٢		إجمالى حقوق الملكية والالتزامات
١٢٦ ٢٩٤ ٣٣٣	١٦٤ ٠٦٣ ٥٤٠		



- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المراقب المالى

المدير المالى

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

محمد سعيد عبد العزيز

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد عمار

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الايادات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
٢٦ ٣٠٧ ٨٠٢	١٨ ٣٣٨ ٠٣٠	(٤٤-٤٤,١-٢)	ايرادات عمولات سمسرة
١ ٨٤٣ ٠٠٠	٢ ١٥٦ ٢٥٠		إيرادات توزيعات
٢٤٦ ٢٥٧	٨١٩ ٧٤٣		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
--	١ ٦٦٢ ٥٢٢		فروق تقييم عملات أجنبية
--	٨ ٠٣٧ ٢٥١	(٤-٣٧,٢٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
١٠ ٦٨٦ ٦٣١	٩ ٣٣٢ ٦٥٨	(٤٦, ٢٥)	ايرادات اخري
٣٩ ٠٨٣ ٦٩٠	٤٠ ٣٤٦ ٤٥٤		اجمالى الايرادات
			يخصم :
			المصروفات
٧١٦ ٨٠٠	٧٩٢ ٧٣٧		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الادارة
٢١ ٣٨٠ ٨٦٧	١٩ ١٠٤ ٥٧٨	(٤٥, ٢٦)	مصروفات عمومية وادارية
٢ ٠٢٧ ٩٢١	٢ ٨٢٣ ١٣٤	(١٠, ٨)	إهلاكات واستهلاكات
١٠ ٤٠٧	--		فروق تقييم عمله اجنبية
(٩٨ ٢٤٠)	(١ ٠٠٤ ٦٤٨)	(٢٧)	(رد) خسائر ائتمانية متوقعة
--	(١ ٩٨٢ ٠٨٤)	(٢٨)	(عكس) اضمحلال في أصول مالية
٥٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	(٤٠, ٢١)	مخصص مطالبات قضايا
٢٩٧ ٨٥٨	١ ٣٦٥ ٨٩٦	(٢٩)	مصروفات تمويلية
٢٤ ٣٨٥ ٦١٣	٢١ ٤٩٩ ٦١٣		اجمالى المصروفات
١٤ ٦٩٨ ٠٧٧	١٨ ٨٤٦ ٨٤١		صافى أرباح العام قبل الضرائب
(٢ ٦١٦ ٥٢٤)	(٢ ٥٥٦ ٢٤٥)	(٢٣, ١٤٧)	ضريبة جارية
(٤٧ ٨٤٦)	(٢٧ ٨٥٦)	(٤٧, ٢٧)	ضريبة مؤجلة
١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	١٦ ٢٦٢ ٧٤٠		صافى أرباح العام بعد الضرائب
--	(٣ ٩٠٨ ٦٨٤)		يخصم: توزيعات أرباح دورية خلال العام
--	١٢ ٣٥٤ ٠٥٦		صافى ربح العام بعد خصم التوزيعات الدورية
٠,١٤	٠,١٩	(٥٣, ٣٠)	نصيب السهم في أرباح العام



- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى المراقب المالى العضو المنتدب رئيس مجلس الإدارة

أسامه فاروق حنفى خالد عبد الحميد مرعى محمد سعيد عبد العزيز عادل عبد الفتاح عبد الباسط

لجنة التدقيق

م. ع. م.

١

١

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

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>ايضاح</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>رقم</u>
١٢.٣٣٧.٠٧	١٦.٢٦٢.٧٤٠	صافى أرباح العام بعد الضرائب
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		فروق تقييم استثمارات مالية مقيمة
--	٤.٩٦١.٥٧٧	(٥/٣٥,١١)
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٤.٩٦١.٥٧٧	مجموع الدخل الشامل الآخر
١٢.٣٣٧.٠٧	٢١.٢٢٤.٣١٧	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالى

المدير المالى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى











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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤ ٦٩٨ ٠٧٧	١٨ ٨٤٦ ٨٤١		أرباح العام وفقا لقائمة الدخل قبل الضرائب
(٢٤٦ ٢٥٧)	--		تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٠٢٧ ٩٢١	٢ ٨٢٣ ١٣٤	(١٠،٨)	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزنة
(٩٨ ٢٤٠)	(١ ٠٠٤ ٦٤٨)	(٢٧)	اهلاك واستهلاكات
٢٩٧ ٨٥٨	١ ٣٦٥ ٨٩٦	(٢٩)	(رد) خسائر ائتمانية متوقعة
--	(١ ٩٨٢ ٠٨٤)	(٢٨)	تكاليف تمويلية
١٠ ٤٠٧	(١ ٦٦٢ ٥٢٢)		(عكس) اضمحلال فى أصول مالية
(١ ٨٩٥ ٧٦٠)	(٢ ١١٦ ٩٧٦)		فروق تقييم عملة أجنبية
--	(٨ ٠٣٧ ٢٥١)	(٢٤)	إيرادات تمويلية
٥٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	(٤٠،٢١)	أرباح بيع أصول ثابتة
١٤ ٨٤٤ ٠٠٦	٨ ٦٣٢ ٣٩٠		مخصص قضايا محتملة
١٥ ٦٣٣ ١١٥	(١٤ ١٧١ ١٣٢)		أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل
(٧ ٣٢٩ ٨٨٤)	٩ ٧٢٧ ٣٠٨	(١٣)	(الزيادة) النقص فى العملاء - أرصدة مدينة
(٦٢ ٨٢٦)	٣٧٨ ٤٤٣		النقص (الزيادة) التغير فى حسابات مقاصة (بالصافى)
(٢ ٦١٤ ٣٤٧)	(٥٥٧ ٩٧٣)		النقص (الزيادة) التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٩٧٥ ١٩٧	٧ ٩٨٠ ٧٨٧		(النقص) فى أوراق الدفع
(٣٨٢ ٣٨٧)	٤٩١ ٨٧٩	(٤٢،٢٢)	الزيادة فى العملاء - أرصدة دائنة
(١ ٥٠٤ ٤٠٥)	(٢ ٥٤٢ ٩٢١)		الزيادة (النقص) فى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٦١ ١٦٢)	(٤٤٩ ٨٨٠)	(٤٠،٢١)	ضريبة جارية المسددة
٢٢ ٣٩٧ ٣٠٧	٩ ٤٨٨ ٩٠١		المستخدم من المخصصات
			صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤٥٨ ٤٣٩)	(٧١٢ ٥٣٨)	(٨)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٨٣ ١٨٧)	٧٧٧ ٥٠٦		متحصلات من (مدفوعات) استثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)
--	(٤ ٨٠٦ ٧٩٦)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٥٨ ٨٥٠	--		عوائد اذون خزنة محصلة
١ ٨٩٥ ٧٦٠	٢ ١١٦ ٩٧٦		فوائد دائنة محصلة
٩١٢ ٩٨٤	(٦٢٤ ٨٥٢)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦ ٢٥١ ٤٨٣)	(١٣ ٩٦٠ ٨٣٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١ ٨٥٩ ١٥٩)	(٢ ٠٦١ ٦٥٠)		مدفوعات لالتزامات حق الاستخدام
(٨ ١١٠ ٦٤١)	(١٦ ٠٢٢ ٤٨٣)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(١٠ ٤٠٧)	١ ٦٦٢ ٥٢٢		فروق تقييم عملة أجنبية
١٥ ١٨٩ ٢٤٢	(٥ ٤٩٥ ٩١٢)		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣	٥٨ ٥٢٢ ٠٩٤		النقدية وما فى حكمها فى أول العام
(١ ٨٣٥)	(٢ ٤٢٥)		اثر الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٨ ٥٢٠ ٢٦٠	٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	(١٦)	النقدية وما فى حكمها فى آخر العام



- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تم استبعاد المعاملات غير النقدية بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب	المراقب المالى	المدير المالى
عادل عبد الفتاح عبد الباسط	محمد سعيد عبد العزيز	خالد عبد الحميد مرعى	أسامه فاروق حنفى

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	الدخل الشامل الآخر جنيه مصري	ارباح العام جنيه مصري	ارباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري
٦٩ ٢١١ ٩٣٢	--	٦ ٨٩٩ ٨٦٩	٧٧٠ ٦١٣	١ ٦٤١ ٩١١	٤ ٨٩٩ ٥٣٩	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠
(١٠٨ ٣٤٥)	--	--	(١٠٨ ٣٤٥)	--	--	--
٦٩ ١٠٣ ٥٨٧	--	٦ ٨٩٩ ٨٦٩	٦٦٢ ٢٦٨	١ ٦٤١ ٩١١	٤ ٨٩٩ ٥٣٩	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	--	--	(١ ٣٥٧ ٢٤٨)	(٣ ٦٤٢ ٧٥٢)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	(٦٨٩ ٩٨٧)	--	--	٦٨٩ ٩٨٧	--
--	--	(٣٤٤ ٩٩٤)	--	٣٤٤ ٩٩٤	--	--
--	--	(٥ ٨٦٤ ٨٨٨)	٥ ٨٦٤ ٨٨٨	--	--	--
(٦ ٣١١ ٤٨٣)	--	--	(٦ ٣١١ ٤٨٣)	--	--	--
١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	--	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	--	--	--	--
٧٤ ٨٢٥ ٨١١	--	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	٢١٥ ٦٧٣	٦٢٩ ٦٥٧	١ ٩٤٦ ٧٧٤	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٧٤ ٨٢٥ ٨١١	--	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	٢١٥ ٦٧٣	٦٢٩ ٦٥٧	١ ٩٤٦ ٧٧٤	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	(٦٠١ ٦٨٥)	--	--	٦٠١ ٦٨٥	--
--	--	(٦٠١ ٦٨٥)	--	٦٠١ ٦٨٥	--	--
--	--	(١٠ ٨٣٠ ٣٣٦)	١٠ ٨٣٠ ٣٣٦	--	--	--
(١٠ ٤١٣ ٠٣٥)	--	--	(١٠ ٤١٣ ٠٣٥)	--	--	--
٤ ٣٠٨ ٨٦٢	--	٤ ٣٠٨ ٨٦٢	--	--	--	--
(٣ ٤٧٧ ٧٩٨)	--	(٣ ٩٠٨ ٦٨٤)	--	٢١٥ ٤٤٣	٢١٥ ٤٤٣	--
١١ ٩٥٣ ٧٨٧	--	١١ ٩٥٣ ٨٧٨	--	--	--	--
٤ ٩٦١ ٥٧٧	٤ ٩٦١ ٥٧٧	--	--	--	--	--
٦ ٤٦٦	--	--	٦ ٤٦٦	--	--	--
٨٢ ١٦٥ ٧٦١	٤ ٩٦١ ٥٧٧	١٢ ٣٥٤ ٠٥٧	٦٣٩ ٤٤٠	١ ٤٤٦ ٧٨٥	٢ ٧٦٣ ٩٠٢	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١ كما سبق اصدارها
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للادوات المالية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل
المحول الى رأس المال
المحول الى الاحتياطي القانوني
المحول الى الاحتياطي العام
المحول الى الارباح المرحلة
توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٠
اجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
المحول الى الاحتياطي القانوني
المحول للاحتياطي العام
المحول الى للارباح المرحلة
توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢١
صافي ارباح الفترة المالية من أول يناير حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
توزيعات عن ارباح الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي ارباح الفترة المالية من أول يوليو حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
فروق تقييم استثمارات مالية
تسويات على الارباح المرحلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامة فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامة فاروق حنفى