ثِمار
EAC
لتداول الأوراق المالية والوساطه في السندات
Securities Brokerage

Tel.: +202 3 76 25811/ 2/3/5/4/6
Fax: +202 3 76 25 817
E-mail: infoeac@eac-finance.com
Address: 20 Wezaret El zeraa St. Dokki- Giza

السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الافصاح

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

تحيه طيبة وبعد،،،،

مرسل لسيادتكم القوائم المالية عن الربع المالي الثانى المنتهي في 2024/06/30 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية والوساطة فى السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير....

التاريخ: 14 /08 /2024

مسئول علاقات المستثمرين

حمدي محمد صالح بخيت

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

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٣-٤
قائمة المركز المالى	٥
قائمة الدخل (الارباح والخسائر)	٦
قائمة الدخل الشامل الاخر	٧
قائمة التغير في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٠- ٢٥

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) " شركة مساهمة مصرية "والمتمثلة في المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (الارباح أو الخسائر) والدخل الشامل الاخر والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي 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 أبداء الراي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أى 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 يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا 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 أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

كريستون إيجيبت محاسبون قانونيون و مستشارون
عضو شبكة كريستون العـــالـــمية
٥ شارع الأهرام - روكسي - مصر الجديدة القاهرة
ت : ٠٢٢٤١٤١٦١١ ف : ٠٢٢٦٩٠٤٣٠٣

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه

الـــــرأى

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 في السندات (EAC) " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 رقم١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٤ اغسطس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه
محاسبون قانونيون

تامر نبراوى
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 فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصـول غير المتداولة			
الاصول الثابتة	(٦)	٣ ٣١٤ ٨٠٣	٩٠٤ ٨٧٢
أصول حق انتفاع	(٧-١)	٨ ١٢٣ ٦٢٣	٩ ١٠٢ ٥٧٧
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٤١ ٦٣١ ٦٠٧	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة	(٩)	١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤
استثمارات في شركات ذات مصالح مشتركة	(١٠)	١٧ ٧١١ ١٤٩	١١ ٠٧٢ ٩٨٠
اجمالى الأصول غير متداولة		٧٢ ٧٦٣ ٢٦٦	٦٦ ٦١٥ ٠٨١
الأصول المتداولة			
عملاء	(١١)	٤٦ ٣٣٥ ٤٤٤	٤٩ ٥٣٣ ٨٢٩
حسابات مقاصة بالصافي	(١٢)	٤٠ ٤١٦ ٥٠٥	٣٥ ٢٦١ ٠٤٨
مدينون وارصدة مدينة اخري	(١٣)	٢ ٠٨٤ ١٩٤	٢ ٥٤٦ ١١٥
نقدية وما فى حكمها	(١٤)	٥٢ ٧٦٥ ٢٢٩	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩
اجمالى الأصول المتداولة		١٤١ ٦٠١ ٣٧٢	١٣٢ ٥٦٠ ٦٢١
اجمالى الأصول		٢١٤ ٣٦٤ ٦٣٨	١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢
حقوق الملكية			
رأس المـال المصدر والمدفوع	(١٥)	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(١٦)	٣ ٤٤٦ ٢٢١	٢ ٨٩٦ ٧٩٦
احتياطى القيمة العادلة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		١٠ ٦٥١ ٨٧٧	٦ ٧٢٤ ٩٧٧
الارباح المرحلة		٥ ٦١٧ ٠٦١	٧ ٣٠٧ ٠٩٧
صافي أرباح الفترة / العام		١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	٥ ٢٠٩ ٤٠١
اجمالى حقوق الملكية		١٠٤ ٤٤٩ ٨٥٩	٨٨ ١٣٨ ٢٧١
الالتزامات غير المتداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	(١٧/أ)	٢٣ ٠٧٠ ٨١٦	٢٥ ٣٣٥ ٩٧٩
التزامات عقود التاجير غير متداول	(٧-٢)	٧ ٨٦٦ ٢٨١	٨ ٢٧٦ ٤٨١
التزامات ضريبيه مؤجله		١٢ ٦٩١	١٥ ٦٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٠ ٩٤٩ ٧٨٨	٣٣ ٦٢٨ ٠٦٢
الالتزامات المتداولة			
مخصصات		٣٠٠ ٠٠٠	٨٦٢ ٣٥٢
أوراق دفع قصيرة الاجل	(١٧/ب)	٦ ٨٢٠ ٧٧٣	٦ ٣٨٠ ٢٠٢
عملاء ارصدة دائنة		٦٢ ٦٨٤ ٨٦٢	٥٣ ١٧٩ ٧٢٧
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٨)	٤ ٥٦٢ ٩٩٤	٥ ٢٨٤ ١٤٥
التزامات عقود التاجير متداول	(٧-٢)	١ ٣٣٧ ٥١٤	١ ٤٢٠ ١٩٧
دائنو توزيعات		٥٠ ٠٠٠	٤ ٧٣١ ٦٤٩
التزامات ضريبية جارية		٣ ٢٠٨ ٨٤٨	٥ ٥٥١ ٠٩٧
اجمالى الالتزامات المتداولة		٧٨ ٩٦٤ ٩٩١	٧٧ ٤٠٩ ٣٦٩
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٢١٤ ٣٦٤ ٦٣٨	١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمما لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

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

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)

	إيضاح	الستة اشهر		الثلاثة اشهر	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات النشاط					
إيرادات وعمولات السمسرة		٢٨ ١٨٦ ٨٩٣	١٧ ٢٣٠ ٤٧٨	٨ ٦٧٤ ١٠٨	٨ ٧٠١ ٦٨٠
مجمل الربح		٢٨ ١٨٦ ٨٩٣	١٧ ٢٣٠ ٤٧٨	٨ ٦٧٤ ١٠٨	٨ ٧٠١ ٦٨٠
(يخصم)					
مصروفات إدارية وعمومية	(١٩)	(٢٠ ٦١٩ ٤٧١)	(١٥ ٠٣٧ ٠٧٣)	(٧ ٥٥١ ٠٣١)	(٧ ٥٦٨ ٦٦٦)
إهلاك الأصول الثابتة		(٢٧٣ ٠٧٠)	(٤٣٧ ٢٤١)	(١٧٧ ٤٦٤)	(٢١٠ ٢٠٢)
استهلاك اصول حق انتفاع		(١ ٧٦٠ ١٤٤)	(١ ١٤٠ ٠٩٥)	(٨٧٨ ٤٢٢)	(٥٦٩ ٧٩٨)
رد خسائر اضمحلال في اصول مالية		--	(٣١٤ ٧٦٠)	--	--
مخصصات بخلاف الاهلاك		--	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	(٥٠٠ ٠٠٠)
الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والارصدة المدينة الاخري والبنوك		(٦٦٩ ٥١٦)	--	(٦٦٩ ٥١٦)	--
فوائد تأجير تمويلي		(٨٢١ ٦٤٥)	(٢٧٦ ٢١١)	(٤٠٨ ٤٢٠)	(١٣٦ ٩٥٦)
المساهمة التكافلية		(١٠٨ ٧٥٧)	--	(٤٦ ٨١٢)	--
فوائد تمويلية		(٢ ٢٦٢ ٥٦٩)	(١ ٣٧٣ ٢٩١)	(١ ١٢٩ ٥٦٦)	(٧٢٤ ٣٧٣)
رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة		(٤٥٠ ١٦٩)	(٤٤٧ ٠٠٠)	(٢١٣ ٥٨١)	(٢٢٦ ٦٠٠)
		١ ٢٢١ ٥٥٢	(٢ ٧٩٥ ١٩٣)	(٢ ٤٠٠ ٧٠٤)	(١ ٢٣٤ ٩١٥)
يضاف:					
الفوائد الدائنة		٤ ٢٤١ ٣٧١	١ ٩٩٣ ٦٢٦	٢ ٢٧٤ ٢٧٨	٩٧٩ ٧٥٤
رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء		١٣٦ ٩٩٠	١٧٠ ٢٢٠	(٥٤٦ ٠٤٤)	١٧٠ ٢٢٠
مخصصات انتفي الغرض منها		٥٦٢ ٣٥٢	--	٥٦٢ ٣٥٢	--
ايرادات اخرى		٥ ٧١٣ ٦٣٠	١٠ ٣٧٥ ٨٩١	٢ ٤١٥ ٣٣٦	٥ ٩١٩ ٨٦٠
فروق تقييم عملات اجنبية		٤ ٦٨٠ ٨٣٣	١ ٥٠١ ٣٠٨	٢٠٨ ٠٠٤	--
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب		١٦ ٥٥٦ ٧٢٨	١١ ٢٤٥ ٨٥٢	٢ ٥١٣ ٢٢٢	٥ ٨٣٤ ٩١٩
(يخصم)					
ضريبة الدخل		(٣ ٨٢٤ ٩٣٩)	(٢ ٠٥٥ ٦٧٣)	(١ ٣٨٦ ٠٥٢)	(٥٨٥ ٢٣٩)
الضريبة المؤجلة		٢ ٩١١	٧٢ ١٦١	١ ٢٨٢	٥٨ ٨٣٠
صافي ارباح الفترة بعد الضرائب		١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	٩ ٢٦٢ ٣٤٠	١ ١٢٨ ٤٥٢	٥ ٣٠٨ ٥١٠
نصيب السهم من صافى ارباح الفترة (جنيه مصرى /سهم)	(٢٠)	٠,١٢	٠,١٠	٠,٠١	٠,٠٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمما لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

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

قائمة الدخل الشامل الاخر

	الستة اشهر		الثلاثة اشهر	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى ارباح الفترة بعد الضرائب	١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	٩ ٢٦٢ ٣٤٠	١ ١٢٨ ٤٥٢	٥ ٣٠٨ ٥١٠
الدخل الشامل الاخر				
احتياطى القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣ ٩٢٦ ٩٠٠	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل الاخر	١٦ ٦٦١ ٦٠٠	٩ ٢٦٢ ٣٤٠	١ ١٢٨ ٤٥٢	٥ ٣٠٨ ٥١٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمما لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	احتياطى القيمة العادلة	ارباح مرحلة	ارباح الفترة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٣						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٢١٠ ٦٨٧	٤ ٩٦١ ٥٧٧	٦٣٩ ٤٤١	١٦ ٢٦٢ ٧٤٠	٨٦ ٠٧٤ ٤٤٥
المحول للأرباح المرحلة	--	--	--	١٦ ٢٦٢ ٧٤٠	(١٦ ٢٦٢ ٧٤٠)	--
توزيعات ارباح	--	--	--	(٣ ٩٠٨ ٦٨٦)	--	(٣ ٩٠٨ ٦٨٦)
إجمالى الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	٣ ٩٥٣ ٨٢٨	٣ ٩٥٣ ٨٢٨
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٢١٠ ٦٨٧	٤ ٩٦١ ٥٧٧	١٢ ٩٩٣ ٤٩٥	٣ ٩٥٣ ٨٢٨	٨٦ ١١٩ ٥٨٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٤						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٦٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٩٦ ٧٩٦	٦ ٧٢٤ ٩٧٧	٧ ٣٠٧ ٠٩٧	٥ ٢٠٩ ٤٠١	٨٨ ١٣٨ ٢٧١
المحول للأرباح المرحلة	--	--	--	٥ ٢٠٩ ٤٠١	(٥ ٢٠٩ ٤٠١)	--
المسدد لزياده راس المال	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)		--
تسويات علي الارباح المرحلة	--	--	--	(٨٩٩ ٤٣٧)		(٨٩٩ ٤٣٧)
المحول للأحتياطيات	--	٥٤٩ ٤٢٥	--	--	--	٥٤٩ ٤٢٥
إجمالى الدخل الشامل الاخر	--	--	٣ ٩٢٦ ٩٠٠	--	١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	١٦ ٦٦١ ٦٠٠
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٤٤٦ ٢٢١	١٠ ٦٥١ ٨٧٧	٥ ٦١٧ ٠٦١	١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	١٠٤ ٤٤٩ ٨٥٩

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمما لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
		جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		١٦ ٥٥٦ ٧٢٨	١١ ٢٤٥ ٨٥٢
يتم تسويتها كما يلى:			
إهلاك الأصول الثابتة		٢٧٣ ٠٧٠	١ ٥٧٧ ٣٣٦
استهلاك حق انتفاع		١ ٧٦٠ ١٤٤	--
رد خسائر ائتمانية متوقعة		(١٣٦ ٩٩٠)	٣١١ ٩٢١
فروق تقييم عملات اجنبية		(٤ ٦٨٠ ٨٣٣)	١ ٠٠٠ ٠٠٠
أرباح راسمالية		--	(١ ٥٠١ ٣٠٨)
الاضمحلال في الاصول المالية		--	(١٧٠ ٢٢٠)
ايرادات فوائد		--	(٢ ٦٩٩ ٦٣٩)
فوائد تأجير تشغيلي		٨٢١ ٦٤٥	--
فوائد دائنة		(٤ ٢٤١ ٣٧١)	(١ ٩٩٣ ٦٢٦)
مخصصات بخلاف الاهلاك		--	١ ٦٤٩ ٥٠٢
		١٠ ٣٥٢ ٣٩٣	٩ ٤١٩ ٨١٨
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى		٤٦١ ٩٢١	٧ ٦٦٤ ٦٣٤
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		(٧٢١ ١٥١)	٨٣٥ ٠٤٩
التغير في العملاء - ارصدة مدينة		٣ ٣٣٥ ٣٧٥	(١ ٤٩٨ ٠٤٧)
التغير في المخصصات		(٥٦٢ ٣٥٢)	(٣٢٠ ٠٠٠)
التغير في العملاء - ارصدة دائنة		٩ ٥٠٥ ١٣٥	(٩ ٧١٢ ٧٤٣)
التغير في حسابات المقاصة		(٥ ١٥٥ ٤٥٧)	(٤ ٢١٤ ٢٨٥)
التغير في أوراق الدفع		(٢ ٠٨٦ ٩١٩)	٧٨٣ ٩٣٦
		١٥ ١٢٨ ٩٤٥	٢ ٩٥٨ ٣٦٢
ضرائب الدخل المدفوعة		(٥ ٥٥١ ٠٩٧)	(٢ ٥٥٦ ٢٤٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٩ ٥٧٧ ٨٤٨	٤٠٢ ١١٧
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٢ ٦٨٣ ٠٠١)	--
مقبوضات من بيع الأصول الثابتة		--	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
التغير في اصول حق انتفاع		--	(٤٧٠ ٢٥٢)
مدفوعات في استثمارات مالية (صندوق ضمان التسويات)		(٢ ٧١١ ٢٦٩)	٤٢٠ ٢٨١
مدفوعات تحت حساب شراء اصول ثابتة		--	(٣ ٥٥٦ ٥٧٨)
فوائد دائنة محصلة		٤ ٢٤١ ٣٧١	١ ٩٩٣ ٦٢٦
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار		(١ ١٥٢ ٨٩٩)	٤ ٣٨٧ ٠٧٧
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٤ ٦٨١ ٦٤٩)	(٨ ٨٢٥ ٨٤٩)
فروق تقييم عملات اجنبية		٤ ٦٨٠ ٨٣٣	١ ٥٠١ ٣٠٨
مدفوعات في التزامات حق الانتفاع		(٨٧٨ ٥٣٣)	(٨٨٤ ٩٣٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٨٧٩ ٣٤٩)	(٨ ٢٠٩ ٤٧٩)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٧ ٥٤٥ ٦٠٠	(٣ ٤٢٠ ٢٨٥)
رصيد النقدية و ما في حكمها اول الفترة		٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧
النقدية و ما في حكمها اخر الفترة	(١٤)	٥٢ ٧٦٥ ٢٢٩	٤٩ ٦٠٣ ٤٧٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمما لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

المدير المالى	المراقب المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
أسامة عبد الحميد ضوه	خالد عبد الحميد مرعي	محمد سعيد عبد العزيز	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 " طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وكذلك وفقا 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.

- بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ تم تعديل اسم الشركة ليصبح الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات وتم التأشير بذلك فى السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٢,١ غرض الشركة

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

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 فى٣١ ديسمبر من كل عام.

٥,١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقا لقرار مجلس الأدارة المنعقد في ١٤ اغسطس ٢٠٢٤.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدا التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التى يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

- أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية" إعتبارًا 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 أى تأثيرات على الأرصدة الإفتتاحية للأرباح المرحلة فى ١ يناير ٢٠٢١.
- يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والإلتزامات 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 مبدئيًا بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.
تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات 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 الأخر 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 الإلتزامات 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 وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 الإئتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر – القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) 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 سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

إلغاء الإعتراف

- **الأصول المالية**

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

- **الإلتزامات المالية**

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا 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 إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١,٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والألتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

هذا ويتم مراجعة هذة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذة الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذة الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الإعتبارية وتقوم الشركة باجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الأستشارية لأخذ الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى الفترة التى حدثت فيها تلك الفروق.

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الأنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين فى الإعتبار الأستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفنى. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الأنتاجية للأصول بصورة دورية.

٢,٤ 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 تاثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣,٤ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، 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 فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبيه التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقه فى جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

٥-١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

ا- الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

أ. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفتة 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 كلٍ منها أصلاً بذاته
وفيما يلي بياناً بأعمار الانتاجية المقدرة لكل بند الاصول الثابتة:

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

٥-٣ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٥-٤ 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 متاحة للبيع

تثبت الاستثمارات المالية المتاحة للبيع وفقا لتكلفتها عند الاقتناء الأولى وفى حالة حدوث انخفاض في تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الانخفاض وتحميله على بقائمة الدخل عن الفترة وذلك لكل استثمار على حدة.
وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها يتم تخفيض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور ويحمل على بند فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع والمدرجة بحقوق الملكية وفي حالة عدم كفاية تلك الفروق لتغطية خسائر التدهور (الاضمحلال) يتم الاعتراف بباقي الخسائر بقائمة الدخل ببند خسائر تدهور (الاضمحلال) القيمة الدفترية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع يتم تقدير الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية أو التي يمكن التوصل لقيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدرجة موثوق فيها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصوما منها خسائر التدهور (الاضمحلال) في قيمتها ان وجدت وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل

في حالة حدوث ارتفاع في قيمة الاستثمار المالي المتاح للبيع خلال الفترة اللاحقة للفترة التي الاعتراف فيها بخسائر التدهور (الاضمحلال) بقوائم الدخل فإنه يتم الاعتراف بهذه الارباح ضمن قائمة الدخل في حدود المبالغ السابق الاعتراف بها كخسائر مع ادراج أي زيادة تنشأ بعد ذلك في القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور المتعلقة بالأسهم المتاحة للبيع والسابق ادراجها بقائمة الدخل حيث لا يتم رد تلك الخسائر الا في حالة البيع.

٥-٦ 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 الأولى لالتزام عقد التأجير وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأي تكاليف مباشرة وأي تكاليف تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وتتمثل دفعات الايجار 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) اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الاصل 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 الدفتري ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير
- تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الايجار.
- اعادة قياس المبلغ الدفتري 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 المشترى 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 الاصول، 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 يساوى 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

٥-٦ إثبات الإيراد

- يتمثل إيراد الشركة الأساسى فى العمولات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية ويتم إثبات الايراد عند إصدار الفاتورة . بحيث يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة ، كما أنه من المتوقع تدفق منافع إقتصادية للشركة والمتعلقة بنشاطها الرئيسى المتمثل فى العمولات المحصلة من العملاء ، بالإضافة إلى إمكانية القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ إعداد الميزانية ، كما أمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- يتم إثبات ايراد الإستثمارات عند إعلان تاريخ استحقاق صرف التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي اساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.

٥-٧ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى 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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٨ 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 علي كافة الاصول المالية ، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية علي ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإئتمان المتوقعة من الاصول لمالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الاولي بها

المرحلة الاولي : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

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

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

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

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

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

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

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

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

- **الأصول غير المالية**

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل مركز مالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الأعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة
- بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول .يتم الأعتراف بخسائر الأضمحلال فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الأستخدامية أو قيمتة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك فى الحدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الأعتراف بخسارة الأضمحلال.

٥-٩ العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

٥-١٠ نظام معاشات العاملين

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

٥-١١ نصيب السهم

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

٥-١٢ توزيعات الأرباح

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-١٣ تكلفة الاقتراض

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

٥-١٤ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزانة التى تستحق خلال ثلاثة اشهر.

٥-١٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٥-١٦ المصروفات

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

٥-١٧ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع، اما باقي الاحتياطيات فيتم تكوينها طبقا لاحتياجات الشركة التمويلية وبناءا علي قرار الجمعية العامة.

٥-١٨ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة الى الارتباطات خارج المركز المالى باعتبارها لاتمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى .

٥-١٩ 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 التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ فى 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 الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٥-٢٠ أرقام المقارنة

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

٦. الأصول الثابتة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	مباني وانشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١	--	٣ ٢٤١ ٧٢٠	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣٤٣ ٨٧٣	٧ ٩٢٣ ٤٨٢
الاضافات خلال الفترة	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣٢٥ ١٠٨	١٧٤ ٦٠٥	--	٢ ٦٨٣ ٠٠١
تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣ ٥٦٦ ٨٢٨	٤ ٥١٢ ٤٩٤	٣٤٣ ٨٧٣	١٠ ٦٠٦ ٤٨٣
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/١/١	--	٢ ٤٤٤ ٣١١	٤ ٢٣٠ ٤٢٧	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٠١٨ ٦١٠
اهلاك الفترة	٥٤ ٥٨٢	١٤٤ ١٧٤	٧٤ ٣١٤	--	٢٧٣ ٠٧٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠	٥٤ ٥٨٢	٢ ٥٨٨ ٤٨٥	٤ ٣٠٤ ٧٤١	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٢٩١ ٦٨٠
صافي تكلفة الاصل فى ٢٠٢٤/٦/٣٠	٢ ١٢٨ ٧٠٦	٩٧٨ ٣٤٣	٢٠٧ ٧٥٣	١	٣ ٣١٤ ٨٠٣

٦. الأصول الثابتة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مباني وانشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١/١	١١ ٠٢٨ ٠٦٤	٢ ٧٧٤ ٤٥١	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣٤٣ ٨٧٣	١٨ ٤٥٤ ٦٣٧
الاضافات خلال العام	--	٤٦٧ ٢٦٩	٢٩ ٦٤٠	--	٤٩٦ ٩٠٩
استبعادات خلال العام	(١١ ٠٢٨ ٠٦٤)	--	--	--	(١١ ٠٢٨ ٠٦٤)
تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٣ ٢٤١ ٧٢٠	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣٤٣ ٨٧٣	٧ ٩٢٣ ٤٨٢
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٥٩٧ ٣٥٦	٢ ٢٩٣ ٠٩٥	٣ ٩٣١ ٩٣٦	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ١٦٦ ٢٥٩
اهلاك العام	٢٦٥ ٣٧٩	١٥١ ٢١٦	٢٩٨ ٤٩١	--	٧١٥ ٠٨٦
مجمع اهلاك الاستبعادات	(٨٦٢ ٧٣٥)	--	--	--	(٨٦٢ ٧٣٥)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٢ ٤٤٤ ٣١١	٤ ٢٣٠ ٤٢٧	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٠١٨ ٦١٠
صافي تكلفة الاصل فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٧٩٧ ٤٠٩	١٠٧ ٤٦٢	--	٩٠٤ ٨٧٢

٧. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	اصول تشغيلية مباني	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤ *	١١ ٨٩٥ ٨٣٤	١١ ٨٩٥ ٨٣٤
الإضافات خلال الفترة	٧٨١ ١٩٠	٧٨١ ١٩٠
الاستبعادات خلال الفترة	(٩٠٤ ٥٤٥)	(٩٠٤ ٥٤٥)
تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١١ ٧٧٢ ٤٧٩	١١ ٧٧٢ ٤٧٩
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	٢ ٧٩٣ ٢٥٧	٢ ٧٩٣ ٢٥٧
استهلاك الفترة	١ ٧٦٠ ١٤٤	١ ٧٦٠ ١٤٤
مجمع اسهلاك الاستبعادات	(٩٠٤ ٥٤٥)	(٩٠٤ ٥٤٥)
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣ ٦٤٨ ٨٥٦	٣ ٦٤٨ ٨٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٨ ١٢٣ ٦٢٣	٨ ١٢٣ ٦٢٣

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول	١ ٣٣٧ ٥١٤	١ ٣٣٧ ٥١٤
الجزء الغير المتداول	٧ ٨٦٦ ٢٨١	٧ ٨٦٦ ٢٨١
الإجمالي	٩ ٢٠٣ ٧٩٥	٩ ٢٠٣ ٧٩٥

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

١- اصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اصول تشغيلية مباني	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣	٧ ٢٨٤ ٢٧٨	٧ ٢٨٤ ٢٧٨
إضافات العام	٧ ٥٤٦ ٦٣٥	٧ ٥٤٦ ٦٣٥
استبعادات العام	(٢ ٩٣٥ ٠٧٩)	(٢ ٩٣٥ ٠٧٩)
تكلفة الاصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١ ٨٩٥ ٨٣٤	١١ ٨٩٥ ٨٣٤
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٩٧٠ ٢٤١	٢ ٩٧٠ ٢٤١
استهلاك العام	٢ ٧٦٨ ١٤٩	٢ ٧٦٨ ١٤٩
مجمع استهلاك الاستبعادات	(٢ ٩٤٥ ١٣٣)	(٢ ٩٤٥ ١٣٣)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢ ٧٩٣ ٢٥٧	٢ ٧٩٣ ٢٥٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩ ١٠٢ ٥٧٧	٩ ١٠٢ ٥٧٧

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول	١ ٤٢٠ ١٩٧	١ ٤٢٠ ١٩٧
الجزء الغير المتداول	٨ ٢٧٦ ٤٨١	٨ ٢٧٦ ٤٨١
الإجمالي	٩ ٦٩٦ ٦٧٨	٩ ٦٩٦ ٦٧٨

٨. مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
دفعات مقدمة تحت حساب أصول ثابتة	٤١ ٦٣١ ٦٠٧	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨
	٤١ ٦٣١ ٦٠٧	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة

	التكلفة التاريخية	اضمحلال في قيمة الاستثمار	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة التضامن للوساطة في الاوراق المالية	٢ ٨٩٩ ٠٣٨	(٩١٦ ٩٥٤)	١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤
	٢ ٨٩٩ ٠٣٨	(٩١٦ ٩٥٤)	١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤

١٠. استثمارات فى شركات ذات مصالح مشتركة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
المساهمة في شركة مصر للمقاصة	١١ ٨٧٩ ٢٠٠	٧ ٩٥٢ ٣٠٠
المساهمة في صندوق ضمان التسويات	٥ ٨٣١ ٩٤٩	٣ ١٢٠ ٦٨٠
	١٧ ٧١١ ١٤٩	١١ ٠٧٢ ٩٨٠

١١. عملاء ارصدة مدينة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عملاء شراء بالهامش	٤٥ ٠٠٧ ٧٥٥	٥٠ ١٠٧ ٤١٥
عملاء مدينون	١٠ ٦٥٨ ٠٨٣	٨ ٨٩٢ ٨٦٦
	٥٥ ٦٦٥ ٨٣٨	٥٩ ٠٠٠ ٢٨١
يخصم		
خسائر انتمانية متوقعة	(٩ ٣٣٠ ٣٩٤)	(٩ ٤٦٦ ٤٥٢)
	٤٦ ٣٣٥ ٤٤٤	٤٩ ٥٣٣ ٨٢٩

١٢. حسابات مقاصة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اجمالي عمليات بيع تحت التسوية	٩٤ ٨٤١ ٢٤٥	٨١ ٤٣٣ ٢٧٥
اجمالي عمليات شراء تحت التسوية	(٥٤ ٤٢٤ ٧٤٠)	(٤٦ ١٧٢ ٢٢٧)
	٤٠ ٤١٦ ٥٠٥	٣٥ ٢٦١ ٠٤٨

١٣.مدينون وارصدة مدينة اخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنية مصري	جنية مصري
مدينو اخطاء تنفيذ	٦٦٢ ٨٩٦	٦٦٢ ٨٩٦
مصروفات مدفوعة مقدما	٧٣٧ ٨٠٣	٢٢٢ ٢٢٩
ايرادات مستحقة	٣٦٢ ٠٩٢	--
تامينات لدى الغير	٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠
سلف وعهد	١٦٥ ٨٥٠	٥٩ ٥٠٠
ضرائب خصم من المنبع	--	٦٨٨ ٣٨٧
موردون دفعات مقدمة	١٤٩ ٩٠٥	٢٤٤ ٥١٧
	٢ ٧٤٧ ٢٩٦	٢ ٥٤٦ ٢٧٩
(يخصم)		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٦٦٣ ١٠٢)	(١٦٤)
	٢ ٠٨٤ ١٩٤	٢ ٥٤٦ ١١٥

١٤.النقدية بالبنوك والصندوق

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالبنوك حسابات جارية – عملة محلية	٣٠ ٨٦٢ ٠١٢	٣٤ ٥٨٣ ٣٤٠
نقدية بالبنوك حسابات جارية – عملة اجنبية	١٦ ٨٤٤ ٤٤٣	١٠ ٤٨٩ ٧٤٢
ودائع لأجل	٤ ٨٨٥ ٧٥١	--
النقدية بالصندوق	١٨١ ٥٠٦	١٤٩ ٣٨٦
	٥٢ ٧٧٣ ٧١٢	٤٥ ٢٢٢ ٤٦٨
(يخصم)		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٨ ٤٨٣)	(٢ ٨٣٩)
	٥٢ ٧٦٥ ٢٢٩	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩

١٥.رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنية مصري (فقط مائة مليون جنية مصري)
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع به بمبلغ ٥٠ مليون جنية مصري (فقط خمسون مليون جنية مصري موزعا على ٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٨٠ جنية مصري. جميعا أسهم نقدية
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٨ على زيادة راس 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

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

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

الأسم	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
اخرون		٢٧,٠٦٪	٢٤ ٣٥٨ ٦٧٧	١٩ ٤٨٦ ٩٤٢
الاجمالي		١٠٠٪	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

١٦. احتياطيات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي قانوني	١ ٧٣١ ٦٦٩	١ ٤٥٦ ٩٥٦
احتياطي عام	١ ٧١٤ ٥٥٢	١ ٤٣٩ ٨٤٠
	٣ ٤٤٦ ٢٢١	٢ ٨٩٦ ٧٩٦

١٧. اوراق دفع

- بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٢٩ ٨٩١ ٥٨٩ جنية مصري مقسمة الي:

(١٧/أ) اوراق دفع طويلة الاجل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اوراق دفع – شركة ارك بلان للتنمية العمرانية	١ ٥٧١ ٧٦٣	٢ ٦١٩ ٦١٣
اوراق دفع – شركة ايديا فيردى للاستثمار العقارى	١١ ٢٦١ ٦٠٠	١٣ ٠٥٣ ٤٠٠
اوراق دفع – شركة سيتي ايدج	١ ٤٨٨ ٧٧٦	١ ٧٣٦ ٩٠٤
اوراق دفع – شركة زد ايست	١٥ ٤٨٣ ١٤٧	١٧ ٠٥١ ٠٠٩
	٢٩ ٨٠٥ ٢٨٦	٣٤ ٤٦٠ ٩٢٦
(يخصم)		
فوائد تقسيط مؤجلة	(٦ ٧٣٤ ٤٧٠)	(٩ ١٢٤ ٩٤٧)
	٢٣ ٠٧٠ ٨١٦	٢٥ ٣٣٥ ٩٧٩

(١٧/ب) اوراق دفع قصيرة الاجل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اوراق دفع – شركة ارك بلان للتنمية العمرانية	٣ ١٣٦ ٣٩٤	٣ ١٣٦ ٣٩٤
اوراق دفع – شركة ايديا فيردى للاستثمار العقارى	٣ ٨٣٩ ٥٠٠	٣ ٨٣٩ ٥٠٠
اوراق دفع – شركة سيتي ايدج	٤٩٦ ٢٥٦	٤٩٦ ٢٥٦
اوراق دفع – شركة زد ايست	٣ ١٣٤ ٠٤٩	٣ ١٣٤ ٠٤٩
أوراق دفع – اخري	٣٠٦ ١٥١	--
	١٠ ٩١٢ ٣٥٠	١٠ ٦٠٦ ١٩٩
(يخصم)		
فوائد تقسيط مؤجلة	(٤ ٠٩١ ٥٧٧)	(٤ ٢٢٥ ٩٩٧)
	٦ ٨٢٠ ٧٧٣	٦ ٣٨٠ ٢٠٢

١٨. دائنون وارصدة دائنة اخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
تامينات من الغير	١ ٠٧٢ ٩٠٢	٩٠٢ ٤٣٤
هيئة التأمينات الاجتماعية	٢١٦ ١٥٢	١٣١ ٠٢٥
مصروفات مستحقة	١ ١٦٩ ٥٤٩	٢ ١٦٦ ٠٧٨
ضرائب كسب العمل	٢٥٠ ٦٦٢	٤٥٧ ١٥٣
ضرائب الخصم والاضافة	١١ ٣٨٤	١٢ ٠٢٢
مصلحة الضرائب	٣١٠ ٣٩٦	٥٩٦ ٥١١
خدمات البورصة المصرية	١٠ ٩٤٦	١٢ ٨١٦
خدمات شركة مصر للمقاصة	١٥ ٨٨٥	١٣ ١٦١
خدمات هيئة سوق المال	٩ ١٠٢	٨ ٧٥٨
خدمات الحفظ المركزي	٩٩٣ ٥٤٥	٦١٦ ٧٤٢
المساهمة التكافلية	١٠٨ ٩٩٩	١٤٦ ٩٨٩
ارصدة دائنة اخرى	٣٩٣ ٤٧٢	٢٢٠ ٤٥٦
	٤ ٥٦٢ ٩٩٤	٥ ٢٨٤ ١٤٥

١٩. مصروفات إدارية وعمومية

	الستة اشهر		الثلاثة اشهر	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصرى
مرتبات وما في حكمها	٥ ٨٧١ ٨٤٨	٤ ٦٣١ ٩٠٤	٢ ٩٠٣ ٧٥٦	٢ ٣٧٥ ٤٧٥
عمولات	١٢ ٣٥٦ ٧٣٠	٧ ٨٢٦ ٤١٢	٣ ٥٥١ ٧٩٩	٤ ٠٠٩ ٢٤٤
خدمات ومعلومات	٤٦٠ ٠٧٦	٥٨٥ ٧٧٠	٥٨ ٥٨١	٢٤٥ ٧٧٠
رسوم ورخص	٤٢٨ ٩٣٣	٢٢٣ ٤٤٤	١٤٠ ٥٨٢	٤٧ ٧٧٨
اخري	١ ٥٠١ ٨٨٤	١ ٧٦٩ ٥٤٣	٨٩٦ ٣١٣	٨٩٠ ٣٩٩
	٢٠ ٦١٩ ٤٧١	١٥ ٠٣٧ ٠٧٣	٧ ٥٥١ ٠٣١	٧ ٥٦٨ ٦٦٦

٢٠. نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

تحتسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة المنسوب الي حملة الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ويتم حساب نصيب السهم في الأرباح بعد خصم نصيب العاملين ومجلس الإدارة التي تحسب بطريقة تقديرية للوصول الي نصيب المساهمين في الأرباح.

	الستة اشهر		الثلاثة اشهر	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ارباح الفترة القابلة للتوزيع	١٢ ٧٣٤ ٧٠٠	٩ ٢٦٢ ٣٤٠	١ ١٢٨ ٤٥٢	٥ ٣٠٨ ٥١٠
(يخصم)				
نصيب العاملين واعضاء مجلس الادارة(المقترح)*	(١ ٩٧١ ٩٦٨)	(١ ٤٣٤ ٢٧٣)	(١٧٤ ٧٤١)	(٨٢٢ ٠٢٣)
	١٠ ٧٦٢ ٧٣٢	٧ ٨٢٨ ٠٦٧	٩٥٣ ٧١١	٤ ٤٨٦ ٤٨٧
يقسم على:				
المتوسط المرجح عدد الاسهم*	٨٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافى ارباح الفتره	٠,١٢	٠,١٠	٠,٠١	٠,٠٦

*** المتوسط المرجح لعدد الأسهم**

٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠ × ٦/٦
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠ × ٦/٤
٨٧ ٥٠٠ ٠٠٠	

٢١. 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 تقديريا وتم اصدار نموذج ١٩ ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن علية بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠٢٢ لم يتم الفحص الضريبي
- علما بان الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية بصفة منتظمة وفي مواعيدها المنتظمة

ب. **ضريبة كسب العمل**

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

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم السداد الضرائب المستحقة عليها
- 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 طبقا لأحكام البند ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة الواردة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦

ه. **التأمينات الاجتماعية:**

– تقوم الشركة سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

٢٢. 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.

ويسعي 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.

٢٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق 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.

٢٤. 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 الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

٢٥. احداث هامة

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنت السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪ و٢٨,٢٥٪ و٢٧,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٧٥٪، كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقا لأليات السوق. كما تراجعت أسعار صرف الجنية المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى

ان تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة امر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام. يجب ان يؤخذ في الاعتبار أيضا ان الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. اخذت الشركة في عين الاعتبار الاثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية. وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات المتاحة. ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

٢٥. احداث هامة (تابع)

في ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رأيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

المعايير التي تم اعادة اصدارها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥) من المعيار.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار ٩ المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤ ، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظى في تاريخ القياس وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلامن ذلك : عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي الفروق الترجمة المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي،

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