

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 الثالث المنتهي في
2024/09/30 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير....

مسئول علاقات المستثمرين

حمدي محمد صالح بخيت

١٠٠٠

التاريخ: 2024/ 11/ 11



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

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها. هذا وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ وذلك بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٤

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينبم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

تامر نبراوى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
تامر نبراوى

**KRESTON
EGYPT**

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

شركة المصرية العربية (تجارة) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٦)	٣ ١٥٩ ٧١٠	٩٠٤ ٨٧٢
أصول حق انتفاع	(١-٧)	٧ ٥٧٤ ١٠٠	٩ ١٠٢ ٥٧٧
مشتريات تحت التنفيذ	(٨)	٤١ ٦٣١ ٦٠٧	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة	(٩)	١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة - ذات مصالح مشتركة	(١٠)	١٤ ١٩٥ ٨٢٧	١١ ٠٧٢ ٩٨٠
إجمالي الأصول غير متداولة		٦٨ ٥٤٣ ٣٢٨	٦٦ ٦١٥ ٠٨١
الأصول المتداولة			
علاء	(١١)	٥٣ ٤٨٢ ٧٢٦	٤٩ ٥٣٣ ٨٢٩
حسابات مقاصة بالصافي	(١٢)	٢٧ ٨٣٦ ٦٣٩	٣٥ ٢٦١ ٠٤٨
مدينون وارصدة مدينة أخرى	(١٣)	١ ٧٤٥ ٦١١	٢ ٥٤٦ ١١٥
نقدية وما في حكمها	(١٤)	٥٧ ٥٣٣ ٧٠٦	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩
إجمالي الأصول المتداولة		١٤٠ ٥٩٨ ٦٨٢	١٣٢ ٥٦٠ ٦٢١
إجمالي الأصول		٢٠٩ ١٤٢ ٠١٠	١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطات	(١٦)	٥ ٣٥٦ ٤٢٦	٢ ٨٩٦ ٧٩٦
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل	(١٧)	٩ ٦٣٣ ٦٧٧	٦ ٧٢٤ ٩٧٧
الأرباح المرحلة		٥ ٦١٧ ٠٦١	٧ ٣٠٧ ٠٩٧
صافي أرباح الفترة / العام	(١٨)	٢١ ٩٨٨ ٧٤٥	٥ ٢٠٩ ٤٠١
يخصم توزيعات أرباح مرحلية		(١٢ ٣٤٢ ٦٥٦)	--
إجمالي حقوق الملكية		١٠٢ ٢٥٣ ٢٥٣	٨٨ ١٣٨ ٢٧١
الالتزامات غير المتداولة	(١٩/أ)	٢١ ٤٥٢ ٩٤٩	٢٥ ٣٣٥ ٩٧٩
أوراق دفع طويلة الأجل	(٢-٧)	٥ ٦٣٦ ٣٨٠	٨ ٢٧٦ ٤٨١
التزامات عقود التاجير غير متداول		٤ ١٥٠	١٥ ٦٠٢
التزامات ضريبية مؤجلة		٢٧ ٠٩٣ ٤٧٩	٣٣ ٦٢٨ ٠٦٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٧ ٠٩٣ ٤٧٩	٣٣ ٦٢٨ ٠٦٢
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢٠)	٤٠٠ ٠٠٠	٨٦٢ ٣٥٢
أوراق دفع قصيرة الأجل	(١٩/ب)	٥ ٩٤٤ ٩٠١	٦ ٣٨٠ ٢٠٢
علاء ارصدة دائنة	(٢١)	٤٩ ٨٦٦ ٥٩٩	٥٣ ١٧٩ ٧٢٧
دائنون وارصدة دائنة أخرى	(٢-٧)	٥ ٣٣٨ ٢٤٢	٥ ٢٨٤ ١٤٥
التزامات عقود التاجير متداول		٣ ٢٠٦ ٢٤٩	١ ٤٢٠ ١٩٧
دائنو توزيعات		١٠ ٤٨٢ ٤٥٠	٤ ٧٣١ ٦٤٩
التزامات ضريبية جارية		٤ ٥٥٦ ٨٣٧	٥ ٥٥١ ٠٩٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧٩ ٧٩٥ ٢٧٨	٧٧ ٤٠٩ ٣٦٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٠٩ ١٤٢ ٠١٠	١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢



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

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

شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م."
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

الثلاثة أشهر		التسعة أشهر		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨ ١٣٦ ٢٢١	١٤ ١٢٣ ٣٤٥	٢٥ ٣٦٦ ٦٩٩	٤٢ ٣١٠ ٢٣٨		إيرادات النشاط
٨ ١٣٦ ٢٢١	١٤ ١٢٣ ٣٤٥	٢٥ ٣٦٦ ٦٩٩	٤٢ ٣١٠ ٢٣٨		إيرادات وعمولات السمسرة
					مجموع الربح
(٧ ٣١٤ ٨٨٥)	(١٠ ٢١٣ ٢٨٢)	(٢٢ ٢٨٥ ٣٨٨)	(٣٠ ٨٢٢ ٧٥٣)	(٢٢)	(يخصم)
(١٧٨ ٣٧٨)	(١٥٥ ٠٩٣)	(٦١٥ ٦١٩)	(٤٢٨ ١٦٣)		مصرفات إدارية وعمومية
(٧٣٠ ١٢٠)	(٨٧٢ ٩٠١)	(١ ٨٧٠ ٢١٥)	(٢ ٦٣٣ ٠٤٥)		إهلاك الأصول الثابتة
٣١٤ ٧٦٠	--	--	--		استهلاك أصول حق اقتناع
(٨١٤ ٧٦١)	(١٠٠٠٠٠)	(١ ٨١٤ ٧٦١)	(١٠٠٠٠٠)		رد خسائر اضمحلال في أصول مالية
--	(٤٧ ٢٨٤)	--	(١١٦ ٨٠٠)		مصرف مخصصات
--	(٢٣١ ٠٠٢)	--	(٢٣١ ٠٠٢)		الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والارصدة المدينة الاخرى والبنوك
--	(٣٨٨ ٠٩٤)	--	(١ ٢٠٩ ٧٣٩)		ديون معدومة
(٢٨ ٣٢٨)	(٥٨ ٧٩٧)	(٩٤ ٨٩٨)	(١ ٦٧ ٥٥٤)		فوائد تأجير تشغيلي
(٩٩٧ ٨٦٠)	(١٠٤٨ ٢٢٧)	(٢ ٦٤٧ ٣٦٢)	(٣ ٣١٠ ٧٩٦)		المساهمة التكافلية
(٢٣٤ ٠٠٠)	(١ ٨٥٠ ٠٨٠)	(٦ ٨١ ٠٠٠)	(٦ ٣٥٢ ٤٤٩)		فوائد تمويلية
--	(٤٩٣ ٩٥٠)	--	(١ ١٨٢ ٣٣٧)		رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
(١ ٨٤٧ ٣٥١)	٣٢٩ ٦٣٥	(٤ ٦٤٢ ٥٤٤)	٨٦٢ ٨٠٠		ضريبة توزيعات ارباح
١ ٥٣٢ ٥٥٩	٢ ٢٤٢ ٥٥٢	٣ ٥٢٦ ١٨٥	٦ ٤٨٣ ٩٢٣		إيضاف:
--	٤ ٩٣٩ ٤٩٨	٢ ٩٣١ ٠٨٩	٤ ٩٣٩ ٤٩٨		الفوائد الدائنة
٨٠ ٤٧٦	٢٩ ٤٧١	٢٥٠ ٦٩٦	١٦٦ ٤٦١		عائد استثمار مالي مقيمة بتكلفة
--	٢٣١ ٠٠٢	--	٢٣١ ٠٠٢		رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
٧ ٤٤٥ ٠٢٩	--	١٠ ١٤٤ ٦٦٨	--		رد انخفاض في قيمة العملاء
--	--	--	٥٦٢ ٣٥٢		ارباح راسمالية
١٥٠٩ ٢٩٠	٢ ٨٢٢ ٢٧٢	٦ ٣٥٤ ٤٥٣	٨ ٥٣٥ ٩٠٢		مخصصات انتفي الغرض منها
--	٧١ ٣٥٧	١٥٠١ ٣٠٨	٤ ٧٥٢ ١٩٠		إيرادات أخرى
٨ ٧٢٠ ٠٠٣	١٠ ٦٦٥ ٧٨٧	١٩ ٩٦٥ ٨٥٥	٢٦ ٥٣٤ ١٢٨		فروق تقييم عملات اجنبية
(٢ ٠٢٩ ٩٩٤)	(١ ٤٢٠ ٢٨٤)	(٤ ٠٨٥ ٦٦٧)	(٤ ٥٥٦ ٨٣٦)		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(٤٥ ١٤٠)	٨٥٤٢	٢٧ ٠٢١	١١ ٤٥٣		(يخصم)إيضاف:
٦ ٦٤٤ ٨٦٩	٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١٥ ٩٠٧ ٢٠٩	٢١ ٩٨٨ ٧٤٥		ضريبة الدخل
--	--	--	(١٢ ٣٤٢ ٦٥٦)		الضريبة المؤجلة
٦ ٦٤٤ ٨٦٩	٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١٥ ٩٠٧ ٢٠٩	٩ ٦٤٦ ٠٨٩		صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٠٠٠٦	٠٠١٠	٠٠١٤	٠٠٢٣	(٢٣)	يخصم: توزيعات ارباح دورية خلال الفترة
					صافي ارباح الفترة بعد خصم التوزيعات الدورية
					نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري /سهم)

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

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



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل الآخر

الثلاثة اشهر		التسعة اشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٦٤٤ ٨٦٩	٩ ٢٥٤ ٠٤٥	١٥ ٩٠٧ ٢٠٩	٢١ ٩٨٨ ٧٤٥	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	٦ ٧٢٤ ٩٧٧	٢ ٩٠٨ ٧٠٠	الدخل الشامل الآخر
٦ ٦٤٤ ٨٦٩	٩ ٢٥٤ ٠٤٥	٢٢ ٦٣٢ ١٨٦	٢٤ ٨٩٧ ٤٤٥	احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل الآخر

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

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



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٩٦٥ ٨٥٥	٢٦ ٥٣٤ ١٢٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٦١٥ ٦٢١	٤٢٨ ١٦٣	يتم تسويتها كما يلي:
٢ ٦٤٧ ٣٦٢	٣ ٣١٠ ٧٩٦	إهلاك الأصول الثابتة
--	٢ ٦٣٣ ٠٤٥	فوائد تمويلية
--	(١ ٦٦ ٤٦١)	استهلاك حق انتفاع
--	٧١٦ ٨٠٠	رد خسائر ائتمانية متوقعة
--	(٤ ٧٥٢ ١٩٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٥٠١ ٣٠٨)	(٥٦٢ ٣٥٢)	فروق تقييم عملات اجنبية
--	--	مخصصات انقفي الغرض منها
(١٠ ١٤٤ ٦٦٨)	--	أرباح راسمالية
--	١ ٢٠٩ ٧٣٩	فوائد تأجير تشغيلي
(٣ ٥٢٦ ١٨٥)	(٦ ٤٨٣ ٩٢٣)	فوائد دائنة
٨ ٠٥٦ ٦٧٧	٢٢ ٨٦٧ ٧٤٥	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٦ ٦٣٣ ٠١١	٨٣ ٧٠٤	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٩٧٩ ٢٧٧	٥٤ ٠٩٧	التغير في العملاء - ارصدة مدينة
٦ ٩٠٦ ٦٩٣	(٣ ٧٨٢ ٤٣٦)	التغير في دائنو التوزيعات
٥٠ ٠٠٠	٥ ٧٥٠ ٨٠١	المكون من المخصصات
١ ١٨٢ ٨٣٩	١٠٠ ٠٠٠	التغير في العملاء - ارصدة دائنة
١٠ ٢٩٦ ٤٧١	(٣ ٣١٣ ١٢٧)	التغير في حسابات المقاصة
(٢٤ ٤٠٩ ٥٨١)	٧ ٤٢٤ ٤٠٩	التغير في أوراق الدفع
٦ ٠٣٨ ٩١٩	(٩ ٠٧٠ ٥٣١)	ضرائب الدخل المدفوعة
١٦ ٧٣٤ ٣٠٦	٢٠ ١١٤ ٦٧٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ٥٥٦ ٢٤٥)	(٥ ٥٥١ ٠٩٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤ ١٧٨ ٠٦١	١٤ ٥٦٣ ٥٧٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
(٢٩ ٦٤٠)	(٧٦٢ ٠٤٠)	مدفوعات في استثمارات مالية (صندوق ضمان التسويات)
٢٠ ٣١٠ ٠٠٠	--	مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٢٣ ٠٦٦	(٣ ١٢٢ ٨٤٧)	فوائد دائنة محصلة
(١٤ ١٤٥ ١٩٨)	--	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٣ ٥٦٦ ١٨٥	٦ ٤٨٣ ٩٢٣	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩ ٦٨٤ ٤١٣	٢ ٥٩٩ ٠٣٦	زيادة راس المال
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١ ٩٧١ ٢٣٨)	(٥ ٥٨١ ٠٨٦)	فروق تقييم عملات اجنبية
١ ٥٠١ ٣٠٨	٤ ٧٥٢ ١٩٠	مدفوعات تأجير تشغيلي
(٥ ٠٣٨ ٦٥٣)	(٤ ٠١٩ ٦٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٩ ٥٠٨ ٥٨٣)	(٤ ٨٤٨ ٥٣٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٤ ٣٥٣ ٨٩١	١٢ ٣١٤ ٠٧٧	رصيد النقدية و ما في حكمها اول الفترة
٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	النقدية و ما في حكمها اخر الفترة
٦٧ ٣٧٧ ٦٤٨	٥٧ ٥٣٣ ٧٠٦	(١٤)



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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

- تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وكذلك وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت الرقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠١.

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

٢.١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية.

- بمراعاة حكم المادة ٣٣ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وأحكام ١٢٧ من لائحته التنفيذية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوِل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج فيها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ٩٢ ولائحته التنفيذية في إطار موافقة الهيئة العامة للاستثمار وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٣.١ المقر الرئيسي

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

٤.١ مدة الشركة

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

٥.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ نوفمبر ٢٠٢٤

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

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

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن

لمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس 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 وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

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

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

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

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

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

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

- الأصول المالية

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

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بالغاء 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 الإلتزام 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

٤.١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

١ - ضرائب الدخل

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

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية 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 تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣,٤ قياس القيمة العادلة

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٥ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢-٥ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

أ. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ب. الإهلاك

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

معدل الإهلاك

٢٠ سنة

٤ سنوات

٤ سنوات

٣-٢ سنوات

الأصل

مباني وإنشاءات

الات ومعدات

اثاث وتجهيزات

أجهزة حاسب الي وبرامج

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

٣-٥ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٤-٥ صندوق ضمان التسويات

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

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

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

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

٦-٥ عقود التأجير

- عقود تأجير الأصول

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٥ عقود التأجير (تابع)

القياس اللاحق:

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

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

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

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

- عقود البيع مع اعادة الاستئجار:

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق استخدام طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة رقم (٤٩) الخاص بعقود الايجار مقابل اثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة ببند عقود تأجير 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

٦-٥ إثبات الإيراد

- يتمثل إيراد الشركة الأساسي في العمولات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية ويتم إثبات الإيراد عند إصدار الفاتورة. بحيث يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة، كما أنه من المتوقع تدفق منافع اقتصادية للشركة والمتعلقة بنشاطها الرئيسي المتمثل في العمولات المحصلة من العملاء، بالإضافة إلى إمكانية القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ إعداد الميزانية، كما أمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- يتم إثبات إيراد الاستثمارات 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.

٧-٥ المخصصات

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٨-٥ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

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

المرحلة الاولى : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

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

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

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

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

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

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

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

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

- الأصول غير المالية

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

٩-٥ العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

١٠-٥ نظام معاشات العاملين

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

١١-٥ نصيب السهم

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

١٢-٥ توزيعات الأرباح

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣-٥ تكلفة الاقتراض

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

١٤-٥ النقدية وما في حكمها

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

١٥-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٦-٥ المصروفات

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

١٧-٥ الإحتياطي القانوني

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

١٨-٥ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

١٩-٥ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضريبة المؤجلة

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

٢٠-٥ أرقام المقارنة

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۴

٦. الأصول الثابتة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٠٢٨٠٦٤	٢٧٧٤٤٥١	٤٣٠٨٢٤٩	٣٤٣٨٧٣	١٨٤٥٤٦٣٧	
--	٤٦٧٢٦٩	٢٩٦٤٠	--	٤٩٦٩٠٩	
(١١٠٢٨٠٦٤)	--	--	--	--	(١١٠٢٨٠٦٤)
تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١/١	--	٣٢٤١٧٢٠	٤٣٣٧٨٨٩	٣٤٣٨٧٣	٧٩٢٣٤٨٢
الاضافات خلال العام	--	٢٢٩٣٠٩٥	٣٩٣١٩٣٦	٣٤٣٨٧٢	٧١٦٦٢٥٩
استيعادات خلال العام	(١١٠٢٨٠٦٤)	١٥١٢١٦	٢٩٨٤٩١	--	٧١٥٠٨٦
تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	--	--	--	(٨٦٢٧٣٥)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٥٩٧٣٥٦	٢٦٥٣٧٩	--	--	--
اهلاك العام	٢٦٥٣٧٩	--	--	--	--
مجمع اهلاك الاستيعادات	(٨٦٢٧٣٥)	--	--	--	--
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٢٤٤٤٣١١	٤٢٣٠٤٢٧	٣٤٣٨٧٢	٧٠١٨٦١٠
صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٧٩٧٤٠٩	١٠٧٤٦٢	١	٩٠٤٨٧٢



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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٧. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

الإجمالي	اصول تشغيلية مباني
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٨٩٥ ٨٣٤	١١ ٨٩٥ ٨٣٤
١ ١٠٤ ٥٦٨	١ ١٠٤ ٥٦٨
(١ ١٧٦ ٧٢٥)	(١ ١٧٦ ٧٢٥)
١١ ٨٢٣ ٦٧٧	١١ ٨٢٣ ٦٧٧
٢ ٧٩٣ ٢٥٧	٢ ٧٩٣ ٢٥٧
٢ ٦٣٣ ٠٤٥	٢ ٦٣٣ ٠٤٥
(١ ١٧٦ ٧٢٥)	(١ ١٧٦ ٧٢٥)
٤ ٢٤٩ ٥٧٧	٤ ٢٤٩ ٥٧٧
٧ ٥٧٤ ١٠٠	٧ ٥٧٤ ١٠٠
٣ ٢٠٦ ٢٤٩	٣ ٢٠٦ ٢٤٩
٥ ٦٣٦ ٣٨٠	٥ ٦٣٦ ٣٨٠
٨ ٨٤٢ ٦٢٩	٨ ٨٤٢ ٦٢٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤ *

الإضافات خلال الفترة

الاستبعادات خلال الفترة

تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤

استهلاك الفترة

مجمع استهلاك الاستبعادات

مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

١- اصول حق انتفاع

الإجمالي	اصول تشغيلية مباني
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٢٨٤ ٢٧٨	٧ ٢٨٤ ٢٧٨
٧ ٥٤٦ ٦٣٥	٧ ٥٤٦ ٦٣٥
(٢ ٩٣٥ ٠٧٩)	(٢ ٩٣٥ ٠٧٩)
١١ ٨٩٥ ٨٣٤	١١ ٨٩٥ ٨٣٤
٢ ٩٧٠ ٢٤١	٢ ٩٧٠ ٢٤١
٢ ٧٦٨ ١٤٩	٢ ٧٦٨ ١٤٩
(٢ ٩٤٥ ١٣٣)	(٢ ٩٤٥ ١٣٣)
٢ ٧٩٣ ٢٥٧	٢ ٧٩٣ ٢٥٧
٩ ١٠٢ ٥٧٧	٩ ١٠٢ ٥٧٧
١ ٤٢٠ ١٩٧	١ ٤٢٠ ١٩٧
٨ ٢٧٦ ٤٨١	٨ ٢٧٦ ٤٨١
٩ ٦٩٦ ٦٧٨	٩ ٦٩٦ ٦٧٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣

إضافات العام

استبعادات العام

تكلفة الاصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣

استهلاك العام

مجمع استهلاك الاستبعادات

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي



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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	اضافات الفترة	المحول الى الاصول الثابتة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١ ٦٣١ ٦٠٧	--	(١ ٩٢٠ ٩٦١)	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨
٤١ ٦٣١ ٦٠٧	--	(١ ٩٢٠ ٩٦١)	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨

دفعات مقدمة تحت حساب أصول ثابتة*

*تضمن الدفعات المقدمة تحت حساب شراء فروع للشركة ويوجد اوراق دفع مقابل باقي الثمن ايضا رقم (١٨).

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	اضمحلال في قيمة الاستثمار	التكلفة التاريخية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤	(٩١٦ ٩٥٤)	٢ ٨٩٩ ٠٣٨
١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤	(٩١٦ ٩٥٤)	٢ ٨٩٩ ٠٣٨

شركة التضامن للوساطة في الاوراق المالية

١٠. استثمارات مالية بالقيمة العادلة – (ذات مصالح مشتركة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٨٦١ ٠٠٠	٧ ٩٥٢ ٣٠٠
٣ ٣٣٤ ٨٢٧	٣ ١٢٠ ٦٨٠
١٤ ١٩٥ ٨٢٧	١١ ٠٧٢ ٩٨٠

المساهمة في شركة مصر للمقاصة
المساهمة في صندوق ضمان التسويات

١١. عملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٤ ٤١٣ ٢٣٦	٥٠ ١٠٧ ٤١٥
٨ ١٣٨ ٤٧٩	٨ ٨٩٢ ٨٦٦
٦٢ ٥٥١ ٧١٥	٥٩ ٠٠٠ ٢٨١
(٩ ٠٦٨ ٩٨٩)	(٩ ٤٦٦ ٤٥٢)
٥٣ ٤٨٢ ٧٢٦	٤٩ ٥٣٣ ٨٢٩

عملاء شراء بالهامش
عملاء مدينون

(يخصم)

خسائر ائتمانية متوقعة

* وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤ علي القرار التالي:

- اعدام ديون العملاء بقيمة ٢٣١ ٠٠٠ جنيه مصري وعمل التسويات اللازمة

١٢. حسابات مقاصة بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٤ ٢١٣ ٢٥٠	٨١ ٤٣٣ ٢٧٥
(٥٦ ٣٧٦ ٦١١)	(٤٦ ١٧٢ ٢٢٧)
٢٧ ٨٣٦ ٦٣٩	٣٥ ٢٦١ ٠٤٨

اجمالي عمليات بيع تحت التسوية
اجمالي عمليات شراء تحت التسوية

١٣. مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٦٦٢ ٨٩٦	٦٦٢ ٨٩٦	مدينون اخطاء تنفيذ
٧٢٥ ٤٣٦	٢٢٢ ٢٢٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠	تامينات لدى الغير
١٧٣ ٦٧٥	٥٩ ٥٠٠	سلف وعهد
--	٦٨٨ ٣٨٧	ضرائب خصم من المنبع
١٧٧ ٩٥٦	٢٤٤ ٥١٧	موردون دفعات مقدمة
٢ ٤٠٨ ٧١٣	٢ ٥٤٦ ٢٧٩	
(٦٦٣ ١٠٢)	(١٦٤)	(يخصم)
١ ٧٤٥ ٦١١	٢ ٥٤٦ ١١٥	خسائر انتمائية متوقعة

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٠ ٧٧٥ ٦٢٨	٣٤ ٥٨٣ ٣٤٠	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة محلية
٢١ ٣٩٠ ١٣٣	١٠ ٤٨٩ ٧٤٢	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
٤ ٩٨٨ ٤٨٨	--	ودائع لأجل
٤٣٦ ١٥٨	١٤٩ ٣٨٦	النقدية بالصندوق
٥٧ ٥٩٠ ٤٠٧	٤٥ ٢٢٢ ٤٦٨	
(٥٦ ٧٠١)	(٢ ٨٣٩)	(يخصم)
٥٧ ٥٣٣ ٧٠٦	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	خسائر انتمائية متوقعة



١٥. رأس المال المصدر والمدفوع

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

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
 " شركة مساهمة مصرية "
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

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

الاسم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	المبلغ المدفوع
		%		بالجنية
عادل عبد الفتاح	مصري	٥٠,٣٤%	٤٥٣٠١٩٨٦	٣٦٢٤١٥٨٩
شركة اثراء كابيتال	اماراتية	٢٢,٦٠%	٢٠٣٣٩٣٣٧	١٦٢٧١٤٦٩
اخرى		٢٧,٠٦%	٢٤٣٥٨٦٧٧	١٩٤٨٦٩٤٢
الاجمالي		١٠٠%	٩٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠

١٦. احتياطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠٥١٣٩	١٤٥٦٩٥٦	احتياطي قانوني
٢٣٥١٢٨٧	١٤٣٩٨٤٠	احتياطي عام
٥٣٥٦٤٢٦	٢٨٩٦٧٩٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٢٤٩٧٧	٢٩٠٨٧٠٠	٩٦٣٣٦٧٧
٦٧٢٤٩٧٧	٢٩٠٨٧٠٠	٩٦٣٣٦٧٧

احتياطي تقييم*

* تتضمن توزيعات اسهم مجانية

١٨. توزيعات ارباح مرحلية

- بلغت توزيعات الارباح المرحلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٦٥٦ ٣٤٢ ١٢ جنيه مصري قيمة التوزيعات التي اقرتها الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤ بالاجماع على توزيع ارباح ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نقدا على المساهمين بواقع عشرة قروش للسهم.

١٩. اوراق دفع

- بلغ رصيد اوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٢٧٣٩٧ ٨٥٠ جنيه مصري مقسمة الي:
 (١/١٩) اوراق دفع طويلة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤٧٨٣٨	٢٦١٩٦١٣	اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
١٠٣٦٥٧٠٠	١٣٠٥٣٤٠٠	اوراق دفع - شركة ايديا فيردي للاستثمار العقاري
١٣٦٤٧١٢	١٧٣٦٩٠٤	اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
١٤٨٣١٩١٦	١٧٠٥١٠٠٩	اوراق دفع - شركة زد ايس
٢٧٦١٠١٦٦	٣٤٤٦٠٩٢٦	
(٦١٥٧٢١٧)	(٩١٢٤٩٤٧)	(يخصم)
٢١٤٥٢٩٤٩	٢٥٣٣٥٩٧٩	فوائد تقسيط مؤجلة

الشركة المصرية للعربية (نمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٩. أوراق دفع (تابع)

١٩/ب) أوراق دفع قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٣٦٣٩٤	٢٠٩٥٧٠٠
٣٨٣٩٥٠٠	٣٨٣٩٥٠٠
٤٩٦٢٥٦	٤٩٦٢٥٦
٣١٣٤٠٤٩	٣١٣٤٠٤٩
١٠٦٠٦١٩٩	٩٥٦٥٥٠٥
(٤٢٢٥٩٩٧)	(٣٦٢٠٦٠٤)
٦٣٨٠٢٠٢	٥٩٤٤٩٠١

أوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية

أوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري

أوراق دفع - شركة سيتي ايدج

أوراق دفع - شركة زد ايس

(يخصم)

فوائد تقسيط مؤجلة

٢٠. مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مخصصات انتفي الغرض منها	المكون من المخصصات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠٠٠٠	--	--	٣٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠٠	--
--	(٥٦٢٣٥٢)	--	٥٦٢٣٥٢
٤٠٠٠٠٠	(٥٦٢٣٥٢)	١٠٠٠٠٠	٨٦٢٣٥٢

مخصص ضرائب

مخصص قضايا

مخصص تامينات اجتماعية

٢١. دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠٢٤٣٤	١١٣٣٠٠٧
١٣١٠٢٥	٢٥٨٨٠٤
٢١٦٦٠٧٨	٢٠١٨٨٨٥
٤٥٧١٥٣	٤٧٠٧٥٢
١٢٠٢٢	١٠٨٩٢
٥٩٦٥١١	٥٢٢١٥١
١٢٨١٦	١١٨٦٧
١٣١٦١	١٥٢٩٢
٨٧٥٨	٩١٧٩
٦١٦٧٤٢	٦٨٦٠٤٠
١٤٦٩٨٩	١٦٧٧٩٦
٢٢٠٤٥٦	٣٣٥٧٧
٥٢٨٤١٤٥	٥٣٣٨٢٤٢



تامينات من الغير

هيئة التامينات الاجتماعية

مصروفات مستحقة

ضرائب كسب العمل

ضرائب الخصم والاضافة

مصلحة الضرائب

خدمات البورصة المصرية

خدمات شركة مصر للمقاصة

خدمات هيئة سوق المال

خدمات الحفظ المركزي

المساهمة التكافلية

ارصدة دائنة اخرى

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٢. مصروفات إدارية وعمومية

التسعة اشهر		الثلاثة اشهر	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٨٣٢٣٢١	٦٨٨٣١٩٨	٢٢٣١٢٩٥	١٥٧٦١٧٣
١٢٣٥٧٠١٢	٤٩٠٥٥٧٨	٢٠٨٦٩٣٤	١٨٣٤٣٨١
٦٠٥٩٤٤٦	٦٣٣١٣٨٨	٦٠٣٧٥	٢٥١٧٨٩
١٩٧٩٠٠	١٦٨٦٢٥	٧٤٤٠٠	٤٤١٨٢٥
١٠١٠٧٢٧	٩١٨٩٠٥	٥٥٠٦٥١	٩١٩٠٤٧
٥٦٩٩٩٠	٦٦٥٢٦٩	١٤١٠٥٧	٧٣١٤٨٨٥
١٨٠٥٣٥٧	٢٤١٢٤٢٥	٤٢٦٩٧٣	١٠٢١٣٢٨٢
٣٠٨٣٢٧٥٣	٢٢٢٨٥٣٨٨		

٢٣. نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

تحتسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة المنسوب الي حملة الأسهم العادية والمجانية خلال الفترة، هذا وقد تم اصدار اسهم مجانية بدون مقابل لذا يعامل ذلك الاصدار كما لو كان قد حدث قبل بداية عام ٢٠٢٣.

التسعة اشهر		الثلاثة اشهر	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٦٤٦٠٨٩	١٥٩٠٧٢٠٩	٦٦٤٤٨٦٩	٦٦٤٤٨٦٩
١٢٣٤٢٦٥٦	--	--	--
٢١٩٨٨٧٤٥	١٥٩٠٧٢٠٩	٩٢٥٤٠٤٥	٦٦٤٤٨٦٩
نصيب العاملين واعضاء مجلس الادارة (المقترح) *	(١٤٩٣٦٩٧)	(٢٤٦٣٢٣١)	(١٠٢٨٩٥٨)
٢٠٤٩٥٠٤٨	١٢٦٤٨٦١٨	٧٣٥٨٣٥٤	٥٢٨٣٦٦٨
٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠
٠,٢٣	٠,١٤	٠,١٠	٠,٠٦

يقسم على:

عدد الاسهم القائمة

النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح الفترة

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

٢٤. الموقف الضريبي

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال:

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

٢٤. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة كسب العمل

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

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم السداد الضرائب المستحقة عليها
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣ لم يتم الفحص

ج. ضريبة الدمغة:

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية السداد
- السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠١٨ لم يتم الفحص

د. ضريبة القيمة المضافة:

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

هـ. التأمينات الاجتماعية:

- تقوم الشركة بسداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

٢٥. إدارة رأس المال

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

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

د. خطر العملات الأجنبية

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

٢٨. أحداث هامة

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والاقرض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتئان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٧٥٪، كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقا لآليات 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 الآثار 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.

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري 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 التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرّة 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 باثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معياري 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 باثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	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 اللحظي 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، وبدلاً من 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 الأولى،

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

محمد عبد الفتاح عبد الباسط
صفحة ٢٤ من ٢٤

محمد عمار

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه