

السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الافصاح

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

تحية طيبة وبعد،،،،

مرسل لسيادتكم القوائم المالية عن الربع المالي الاول المنتهي في
2024/03/31 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.....

مسئول علاقات المستثمرين

التاريخ: 2024/ 05/ 29

حمدي محمد صالح بخيت

محمد صالح



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

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل (الارباح والخسائر)	٥
قائمة الدخل الشامل الاخر	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٩ - ٢٣

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة للمركز المالي المرفق للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها. 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 والمودى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يُنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٩ مايو ٢٠٢٤



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٦)	١ ١٥٤ ٧٠٤	٩٠٤ ٨٧٢
أصول حق انتفاع	(١-٧)	٨ ٨١٨ ٩٩١	٩ ١٠٢ ٥٧٧
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة	(٩)	١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤
استثمارات في شركات ذات مصالح مشتركة	(١٠)	١٦ ٠٣٠ ٨٥٥	١١ ٠٧٢ ٩٨٠
إجمالي الأصول غير متداولة		٧١ ٥٣٩ ٢٠٢	٦٦ ٦١٥ ٠٨١
الأصول المتداولة			
عملاء	(١١)	٥٥ ٤١٦ ٠٥١	٤٩ ٥٣٣ ٨٢٩
حسابات مقاصة بالصافي	(١٢)	٣ ١٩٩ ٤٨٢	٣٥ ٢٦١ ٠٤٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٣)	٣ ٣٠٧ ٨٧٧	٢ ٥٤٦ ١١٥
نقدية وما في حكمها	(١٤)	٩٠ ٩٥٠ ٦٩٤	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩
إجمالي الأصول المتداولة		١٥٢ ٨٧٤ ١٠٤	١٣٢ ٥٦٠ ٦٢١
إجمالي الأصول		٢٢٤ ٤١٣ ٣٠٦	١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(١٦)	٢ ٨٩٦ ٧٩٦	٢ ٨٩٦ ٧٩٦
احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		١٠ ٦٥١ ٨٧٧	٦ ٧٢٤ ٩٧٧
الأرباح المرحلة		٦ ٥١٦ ٤٩٨	٧ ٣٠٧ ٠٩٧
صافي أرباح الفترة		١١ ٦٠٦ ٢٤٨	٥ ٢٠٩ ٤٠١
إجمالي حقوق الملكية		١٠٣ ٦٧١ ٤١٩	٨٨ ١٣٨ ٢٧١
الالتزامات غير المتداولة			
أوراق دفع طويلة الأجل	(١٧/أ)	٢٣ ٧٨١ ٥٢٦	٢٥ ٣٣٥ ٩٧٩
التزامات عقود التاجير غير متداول	(٢-٧)	٨ ٣٠٦ ٠٥٨	٨ ٢٧٦ ٤٨١
التزامات ضريبية مؤجلة		١٣ ٩٧٣	١٥ ٦٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٢ ١٠١ ٥٥٧	٣٣ ٦٢٨ ٠٦٢
الالتزامات المتداولة			
مخصصات			
أوراق دفع قصيرة الأجل	(١٧/ب)	٧ ٢٣٧ ٨٧٥	٨ ٦٢٢ ٣٥٢
عملاء أرصدة دائنة		٦٥ ١٩٧ ٩٠١	٦ ٣٨٠ ٢٠٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٥ ٩٨٢ ٨٩٦	٥٣ ١٧٩ ٧٢٧
التزامات عقود التاجير متداول	(٢-٧)	١ ٣٦٩ ٣٢٢	٥ ٢٨٤ ١٤٥
دائنو توزيعات		--	١ ٤٢٠ ١٩٧
التزامات ضريبية جارية		٧ ٩٨٩ ٩٨٤	٤ ٧٣١ ٦٤٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٨ ٦٤٠ ٣٣٠	٥٥١ ٠٩٧
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٢٤ ٤١٣ ٣٠٦	٧٧ ٤٠٩ ٣٦٩
			١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٩٥١٢٧٨٥	٨٥٢٨٧٩٨
	١٩٥١٢٧٨٥	٨٥٢٨٧٩٨
	(١٣٠٦٨٤٤٠)	(٧٤٣٩٩١٨)
(١٩)	(٩٥٦٠٦)	(٢٢٧٠٣٩)
	(٨٨١٧٢٢)	(٥٧٠٢٩٧)
	--	(٥٠٠٠٠٠)
	(٤١٣٢٢٥)	(٦٤٨٩١٨)
	(٦١٩٤٥)	(٢٨٤٨٩)
	(١١٣٣٠٠٣)	(١٣٩٢٥٥)
	(٢٣٦٥٨٨)	(٢٢٠٤٠٠)
	٣٦٢٢٢٥٦	(١٢٤٥٥١٨)
	١٩٦٧٠٩٣	١٠١٣٨٧٢
	٦٨٣٠٣٤	(٣١٤٧٦٢)
	٣٢٩٨٢٩٤	٤٤٥٦٠٣١
	٤٤٧٢٨٢٩	١٥٠١٣٠٨
	١٤٠٤٣٥٠٦	٥٤١٠٩٣١
	(٢٤٣٨٨٨٧)	(١٤٧٠٤٣٤)
	١٦٢٩	١٣٣٣١
	١١٦٠٦٢٤٨	٣٩٥٣٨٢٨
	٠,١٢	٠,٠٥
(٢٠)		

إيرادات النشاط
إيرادات وعمولات السمسرة
مجمل الربح
(يخصم)
مصروفات إدارية وعمومية
إهلاك الأصول الثابتة
استهلاك أصول حق انتفاع
مخصصات بخلاف الإهلاك
فوائد تأجير تمويلي
المساهمة التكافلية
فوائد تمويلية
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

يضاف:
الفوائد الدائنة
رد خسائر انتمائية متوقعة
إيرادات أخرى
فروق تقييم عملات أجنبية
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(يخصم)

ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي

أسامة عبد الحميد ضوه



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م" "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل الآخر

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٩٥٣ ٨٢٨	١١ ٦٠٦ ٢٤٨
--	٣ ٩٢٦ ٩٠٠
٣ ٩٥٣ ٨٢٨	١٥ ٥٣٣ ١٤٨

صافي ارباح الفترة بعد الضرائب

الدخل الشامل الآخر

احتياطي القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل الآخر

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

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط



العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز



المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعي



المدير المالي

أسامة عبد الحميد ضوه





شركة المصرية العربية (تشر) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٦,٠٧٤,٤٤٥	١٦,٢٦٢,٧٤٠	٦٣٩,٤٤١	٤٩٦,١٥٧	٤٢١,٠٦٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
--	(١٦,٢٦٢,٧٤٠)	١٦,٢٦٢,٧٤٠	--	--	--
(٣٩,٠٨٦,٨٦٦)	--	(٣٩,٠٨٦,٨٦٦)	--	--	--
٣٩٥٣,٨٢٨	٣,٩٥٣,٨٢٨	--	--	--	--
٨٦,١١٩,٥٨٧	٣,٩٥٣,٨٢٨	١٢,٩٩٣,٤٩٥	٤٩٦,١٥٧	٤٢١,٠٦٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣					
المحول للأرباح المرحلة					
توزيعات أرباح					
إجمالي الدخل الشامل الآخر					
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣					
٨٨,١٣٨,٢٧١	٥٢,٩٤٠,١	٧٣,٠٧,٠٩٧	٦٧٢,٤٩٧	٢٨٩,٦٧٩	٦٦,٠٠٠,٠٠٠
--	(٥٢,٩٤٠,١)	٥٢,٩٤٠,١	--	--	--
--	--	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٦,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٥٣٣,١٤٨	١١,٦٠٦,٢٤٨	--	٣,٩٢٦,٩٠٠	--	--
١٠,٣٦٧,٤١٩	١١,٦٠٦,٢٤٨	٦,٥١٦,٤٩٨	١٠,٦٥١,٨٧٧	٢٨٩,٦٧٩	٧٢,٠٠٠,٠٠٠
<u>٣١ مارس ٢٠٢٤</u>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤					
المحول للأرباح المرحلة					
المسدد لزيادة رأس المال					
إجمالي الدخل الشامل الآخر					
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤					

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد القناح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عليم الحميد ضوه

لاروحي

عها

د



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م."
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٤١٠٩٣١	١٤٠٤٣٥٠٦	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويتها كما يلي:
٢٢٧٠٣٩	٩٥٦٠٦	إهلاك الأصول الثابتة
٥٧٠٢٩٧	٨٨١٧٢٢	استهلاك حق انتفاع
(٣١٤٧٦٢)	(٦٨٣٠٣٤)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(١٥٠١٣٠٨)	(٤٤٧٢٨٢٩)	فروق تقييم عملات اجنبية
(٢٦٩٩٦٣٩)	--	أرباح رأسمالية
--	٤١٣٢٢٥	فوائد تأجير تشغيلي
(١٠١٣٨٧٢)	(١٩٦٧٠٩٣)	فوائد دائنة
٥٠٠٠٠٠	--	مخصصات بخلاف الإهلاك
١١٧٨٦٨٦	٨٣١١١٠٣	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٧٥٦٣٢٥٤	(٧٦١٧٦٢)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١٤٥٩٤٦	٦٩٨٧٥١	التغير في العملاء - أرصدة مدينة
(٢٤٦٣٦٧٨)	(٥١٩٩١٨٨)	التغير في العملاء - أرصدة دائنة
(٧٨٨٠٥٣١)	١٢٠١٨١٧٤	التغير في حسابات المقاصة
(٣٨٦٦٨٧٤)	٣٢٠٦١٥٦٦	التغير في أوراق الدفع
(٥٦٦٠٤٩)	(٦٩٦٧٨٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٨٨٩٢٤٦)	٤٦٤٣١٨٦٤	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(٣٤٥٤٣٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٠٠٠٠٠	--	مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
٣٠٠١٠١	(١٠٣٠٩٧٥)	مدفوعات في استثمارات مالية (صندوق ضمان التسويات)
١٠١٣٨٧٢	١٩٦٧٠٩٣	فوائد دائنة محصلة
٧٣١٣٩٧٣	٥٩٠٦٨٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
--	(٤٧٣١٦٤٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥٠١٣٠٨	٤٤٧٢٨٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥١٧٠٨٣)	(١٠٣٢٦٥٩)	فروق تقييم عملات اجنبية
٩٨٤٢٢٥	(١٢٩١٤٧٩)	مدفوعات في التزامات حق الانتفاع
٢٤٠٨٩٥٢	٤٥٧٣١٠٦٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
٥٣٠٢٣٧٥٧	٤٥٢١٩٦٢٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٥٤٣٢٧٠٩	٩٠٩٥٠٦٩٤	رصيد النقدية وما في حكمها اول الفترة
		النقدية وما في حكمها اخر الفترة

(١٤)

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

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



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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٣ 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 ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوِل اعمالا شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً 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 في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٥.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩ مايو ٢٠٢٤.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

- أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحيث لم يكن هناك أى 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 المحفوظ 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 (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

- الأصول المالية

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

- الالتزامات المالية

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

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات محتملة) 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 وافترضاات 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 والافترضاات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترة المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والفترة المستقبلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء 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 في قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٥-١ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والنتيجة 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)

٥-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك 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 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:

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

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

٥-٣ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

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 وفقاً لتكلفتها عند الاقتناء الأولى وفي حالة حدوث انخفاض في تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الانخفاض وتحمله على قائمة 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 مخصصاً منها خسائر التدهور (الاضمحلال) في قيمتها ان وجدت وتحمل تلك الخسائر على قائمة الدخل

في حالة حدوث ارتفاع في قيمة الاستثمار المالي متاح 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 بخسائر 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 للالتزام عقد التأجير وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأي تكاليف مباشرة وأي تكاليف تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وتتمثل دفعات الإيجار في الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ متوقعة سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٥ عقود التأجير (تابع)

القياس اللاحق:

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

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

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الايجار.
 - اعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير
- وإذا حدث تغيرا في دفعات الايجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الايجار يتم اعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الايجار المعدلة.

- عقود البيع مع اعادة الاستئجار:

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

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

- تحويل الأصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالي 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 الأساسي في العموالات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية ويتم إثبات الإيراد عند إصدار الفاتورة. بحيث يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة، كما أنه من المتوقع تدفق منافع إقتصادية للشركة والمتعلقة بنشاطها الرئيسي المتمثل في العموالات المحصلة من العملاء، بالإضافة إلى إمكانية القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ إعداد الميزانية، كما أمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- يتم إثبات إيراد 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.

٥-٧ المخصصات

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٨ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بالنسبة لصادفي 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 مالية 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 تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي 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 مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الأولي 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 الانتمانية 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 في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة

- بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول .يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الأستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٥-٩ 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.

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

٥-١٢ توزيعات الأرباح

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-١٣ تكلفة الاقتراض

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

٥-١٤ 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.

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

٥-١٨ 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.

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 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.

٥-٢٠ أرقام المقارنة

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

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
 " شركة مساهمة مصرية "
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦. الأصول الثابتة

٣١ مارس ٢٠٢٤	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٢٤١ ٧٢٠	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣٤٣ ٨٧٣	٧ ٩٢٣ ٤٨٢	
الإضافات خلال العام	٢٤٧ ١١٣	٩٨ ٣٢٥	--	٣٤٥ ٤٣٨
تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٣/٣١	٣ ٤٨٨ ٨٣٣	٤ ٤٣٦ ٢١٤	٣٤٣ ٨٧٣	٨ ٢٦٨ ٩٢٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/١/١	٢ ٤٤٤ ٣١١	٤ ٢٣٠ ٤٢٧	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٠١٨ ٦١٠
اهلاك العام	٦٤ ٦٧١	٣٠ ٩٣٥	--	٩٥ ٦٠٦
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١	٢ ٥٠٨ ٩٨٢	٤ ٢٦١ ٣٦٢	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ١١٤ ٢١٦
صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٣/٣١	٩٧٩ ٨٥١	١٧٤ ٨٥٢	١	١ ١٥٤ ٧٠٤

٦. الأصول الثابتة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مباني وانشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١/١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٠٢٨ ٠٦٤	٢ ٧٧٤ ٤٥١	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣٤٣ ٨٧٣	١٨ ٤٥٤ ٦٣٧	
الإضافات 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 في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٧٩٧ ٤٠٩	١٠٧ ٤٦٢	--	٩٠٤ ٨٧٢

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

اصول تشغيلية مباني	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٨٩٥ ٨٣٤	١١ ٨٩٥ ٨٣٤
٥٩٨ ١٣٦	٥٩٨ ١٣٦
(٧١٠ ٧٠٥)	(٧١٠ ٧٠٥)
١١ ٧٨٣ ٢٦٥	١١ ٧٨٣ ٢٦٥
٢ ٧٩٣ ٢٥٧	٢ ٧٩٣ ٢٥٧
٨٨١ ٧٢٢	٨٨١ ٧٢٢
(٧١٠ ٧٠٥)	(٧١٠ ٧٠٥)
٢ ٩٦٤ ٢٧٤	٢ ٩٦٤ ٢٧٤
٨ ٨١٨ ٩٩١	٨ ٨١٨ ٩٩١
١ ٣٦٩ ٣٢٢	١ ٣٦٩ ٣٢٢
٨ ٣٠٦ ٠٥٨	٨ ٣٠٦ ٠٥٨
٩ ٦٧٥ ٣٨٠	٩ ٦٧٥ ٣٨٠

٣١ مارس ٢٠٢٤

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤ *
الإضافات خلال الفترة
الاستبعادات خلال الفترة
تكلفة الاصل ٣١ مارس ٢٠٢٤
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
استهلاك الفترة
مجمع اهلاك الاستبعادات
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

١- اصول حق انتفاع

اصول تشغيلية مباني	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري
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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨
٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨

دفعات مقدمة تحت حساب أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس 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 الأوراق المالية

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة

١٠. استثمارات في شركات ذات مصالح مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٩٥٢ ٣٠٠	١١ ٨٧٩ ٢٠٠
٣ ١٢٠ ٦٨٠	٤ ١٥١ ٦٥٥
١١ ٠٧٢ ٩٨٠	١٦ ٠٣٠ ٨٥٥

المساهمة في شركة مصر للمقاصة
المساهمة في صندوق ضمان التسويات

١١. عملاء ارصدة مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠ ١٠٧ ٤١٥	٤٨ ٩٧٦ ٥٧٦
٨ ٨٩٢ ٨٦٦	١٥ ٢٢٢ ٩٢٩
٥٩ ٠٠٠ ٢٨١	٦٤ ١٩٩ ٥٠٥
(٩ ٤٦٦ ٤٥٢)	(٨ ٧٨٣ ٤٥٤)
٤٩ ٥٣٣ ٨٢٩	٥٥ ٤١٦ ٠٥١

عملاء شراء بالهامش
عملاء مدينون

يخصم

خسائر ائتمانية متوقعة

١٢. حسابات مقاصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٨١ ٤٣٣ ٢٧٥	٣٢ ٢٥١ ٩٢٢
(٤٦ ١٧٢ ٢٢٧)	(٢٩ ٠٥٢ ٤٤٠)
٣٥ ٢٦١ ٠٤٨	٣ ١٩٩ ٤٨٢

اجمالي عمليات بيع تحت التسوية
اجمالي عمليات شراء تحت التسوية

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
 " شركة مساهمة مصرية "
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٣. مدينون وارصدة دائنة اخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٦٦٢ ٨٩٦	٦٦٢ ٨٩٦	مدينون اخطاء تنفيذ
٩٣٩ ١٦٦	٢٢٢ ٢٢٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠	تأمينات لدى الغير
١٩٨ ٩٧٥	٥٩ ٥٠٠	سلف وعهد
٦٨٨ ٣٨٧	٦٨٨ ٣٨٧	ضرائب خصم من المنبع
١٤٩ ٩٠٦	٢٤٤ ٥١٧	موردون دفعات مقدمة
٣ ٣٠٨ ٠٨٠	٢ ٥٤٦ ٢٧٩	
(٢٠٣)	(١٦٤)	يخصم
٣ ٣٠٧ ٨٧٧	٢ ٥٤٦ ١١٥	خسائر ائتمانية متوقعة

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٥ ٧٢٦ ٢٨٠	٤٥ ٠٧٣ ٠٨٢	نقدية بالبنوك حسابات جارية
٤ ٧٣٥ ٠٠٠	--	ودائع لأجل
٤٩٢ ١٧٦	١٤٩ ٣٨٦	النقدية بالصندوق
٩٠ ٩٥٣ ٤٥٦	٤٥ ٢٢٢ ٤٦٨	
(٢ ٧٦٢)	(٢ ٨٣٩)	يخصم
٩٠ ٩٥٠ ٦٩٤	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	خسائر ائتمانية 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 ٣١ مارس 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%	٤٥ ٣٠١ ٩٨٦	٣٦ ٢٤١ ٥٨٩
شركة اثراء كابيتال	اماراتية	٢٢,٦٠%	٢٠ ٣٣٩ ٣٣٧	١٦ ٢٧١ ٤٦٩
آخرون		٢٧,٠٦%	٢٤ ٣٥٨ ٦٧٧	١٩ ٤٨٦ ٩٤٢
الاجمالي		١٠٠%	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

١٦. احتياطات

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي قانوني
١ ٤٥٦ ٩٥٦	١ ٤٥٦ ٩٥٦	احتياطي عام
١ ٤٣٩ ٨٤٠	١ ٤٣٩ ٨٤٠	
٢ ٨٩٦ ٧٩٦	٢ ٨٩٦ ٧٩٦	

١٧. أوراق دفع

- بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١٩ ٤٠١ ٠١٩ جنيه مصري مقسمة الي:

(أ/١٧) أوراق دفع طويلة الاجل

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
٢ ٠٩٥ ٦٨٨	٢ ٦١٩ ٦١٣	اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري
١٢ ١٥٧ ٥٠٠	١٣ ٠٥٣ ٤٠٠	اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
١ ٦١٢ ٨٤٠	١ ٧٣٦ ٩٠٤	اوراق دفع - شركة زد ايس
١٦ ١٣٤ ٣٧٨	١٧ ٠٥١ ٠٠٩	
٣٢ ٠٠٠ ٤٠٦	٣٤ ٤٦٠ ٩٢٦	يخصم
(٨ ٢١٨ ٨٨٠)	(٩ ١٢٤ ٩٤٧)	فوائد تقسيط مؤجلة
٢٣ ٧٨١ ٥٢٦	٢٥ ٣٣٥ ٩٧٩	

(ب/١٧) أوراق دفع قصيرة الاجل

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
٣ ١٣٦ ٣٩٤	٣ ١٣٦ ٣٩٤	اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقاري
٣ ٨٣٩ ٥٠٠	٣ ٨٣٩ ٥٠٠	اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
٤٩٦ ٢٥٦	٤٩٦ ٢٥٦	اوراق دفع - شركة زد ايس
٣ ٤٥٨ ٦٣٤	٣ ١٣٤ ٠٤٩	اوراق دفع - آخري
٣٠٦ ١٥٢	--	
١١ ٢٣٦ ٩٣٦	١٠ ٦٠٦ ١٩٩	يخصم
(٣ ٩٩٩ ٠٦١)	(٤ ٢٢٥ ٩٩٧)	فوائد تقسيط مؤجلة
٧ ٢٣٧ ٨٧٥	٦ ٣٨٠ ٢٠٢	

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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨. دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	تامينات للغير
٩٠٢ ٤٣٤	١ ٠٠١ ٨٩٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٣١ ٠٢٥	٣٩٠ ٨٦٢	مصروفات مستحقة
٢ ١٦٦ ٠٧٨	٢ ٠٠٦ ٨٨٥	ضرائب كسب العمل
٤٥٧ ١٥٣	٤٧١ ٧٣٦	ضرائب الخصم والاضافة
١٢ ٠٢٢	١٣ ٠٥٠	مصلحة الضرائب
٥٩٦ ٥١١	٧٤٠ ٢٣٩	خدمات البورصة المصرية
١٢ ٨١٦	٣ ٣٢٦	خدمات شركة مصر للمقاصة
١٣ ١٦١	٧ ٠٩٠	خدمات هيئة سوق المال
٨ ٧٥٨	٤ ٦٤٧	خدمات الحفظ المركزي
٦١٦ ٧٤٢	٩٤٢ ٧٦٣	المساهمة التكافلية
١٤٦ ٩٨٩	٢٠٨ ٩٣٤	ارصدة دائنة اخرى
٢٢٠ ٤٥٦	١٩١ ٤٦٥	
٥ ٢٨٤ ١٤٥	٥ ٩٨٢ ٨٩٦	

١٩. مصروفات إدارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢ ٢٥٦ ٤٢٩	٢ ٩٦٨ ٠٩٢	عمولات
٣ ٨١٧ ١٦٨	٨ ٨٠٤ ٩٣١	خدمات ومعلومات
٣٤٠ ٠٠٠	٤٠١ ٤٩٥	رسوم ورخص
١٧٥ ٦٦٦	٢٨٨ ٣٥١	اخرى
٨٥٠ ٦٥٥	٦٠٥ ٥٧١	
٧ ٤٣٩ ٩١٨	١٣ ٠٦٨ ٤٤٠	

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.

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٣ ٩٥٣ ٨٢٨	١١ ٦٠٦ ٢٤٨	(يخصم)
(٤٠١ ٩٠٧)	(١ ١٧٩ ٧٧٥)	نصيب العاملين واعضاء مجلس الإدارة (المقترح)
٣ ٥٥١ ٩٢١	١٠ ٤٢٦ ٤٧٣	
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يقسم على
٠,٠٥	٠,١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم*
	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	* المتوسط المرجح لعدد الأسهم
	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	$3/3 \times 82500000$
	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	$3/1 \times 75000000$

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠٢٢ لم يتم الفحص الضريبي
- علما بان الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية بصفة منتظمة وفي مواعيدها المنتظمة

ب. ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على أجور العاملين لديها وتوريدها في المواعيد القانونية طبقا لأحكام رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته
- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم السداد الضرائب المستحقة عليها
 - السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ 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 الضريبية على القيمة المضافة طبقا لأحكام البند ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة الواردة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦

هـ. التأمينات الاجتماعية:

- تقوم الشركة سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

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.
- ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

٢٣. 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.

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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

٢٥. 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 الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٧٥%، كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقاً 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 أيضاً 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 لتقلبات الاقتصادية الحالية. وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات المتاحة. ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.



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