

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

القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



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

تقرير مراقب الحسابات

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

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة فى : ١٣ مارس ٢٠٢٥



تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	قائمة المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول غير المتداولة
٩٠٤ ٨٧٢	٣ ٠٦٥ ١٥٤	(٦)	الأصول الثابتة
٩ ١٠٢ ٥٧٧	٦ ٦٦٨ ١٧٨	(١-٧)	أصول حق انتفاع
٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨	٤١ ٨٨٣ ٨٣٣	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٩٨٢ ٠٨٤	١ ٩٨٢ ٠٨٤	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١ ٠٧٢ ٩٨٠	١٧ ٧٦٤ ٦٣٣	(١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ذات مصالح مشتركة
--	٧ ٨٢١		أصول ضريبية مؤجلة
٦٦ ٦١٥ ٠٨١	٧١ ٣٧١ ٧٠٣		إجمالي الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٤٩ ٥٣٣ ٨٢٩	٤٨ ٩٥٥ ٥٥٥	(١١)	عملاء
٣٥ ٢٦١ ٠٤٨	١٩ ٩٦٩ ٢٧٥	(١٢)	حسابات مقاصة بالصافي
٢ ٥٤٦ ١١٥	١ ٤٥٤ ٥٥٥	(١٣)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	٧٠ ٠١٨ ٦٩٦	(١٤)	نقدية وما في حكمها
١٣٢ ٥٦٠ ٦٢١	١٤٠ ٣٩٨ ٠٨١		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢	٢١١ ٧٦٩ ٧٨٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢ ٨٩٦ ٧٩٦	٥ ٣٥٦ ٤٢٥	(١٦)	احتياطيات
٦ ٧٢٤ ٩٧٧	١٢ ٦٠٣ ٦٧٧	(١٧)	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٧ ٣٠٧ ٠٩٧	٥ ٦١٧ ٠٦١		الأرباح المرحلة
٢١ ١١٦ ٦٠٩	٣٠ ٨٤٦ ٥٧٦		صافي أرباح العام
(١٥ ٩٠٧ ٢٠٨)	(١٢ ٣٤٢ ٦٥٥)	(١٨)	يخصم توزيعات أرباح مرحلية
٨٨ ١٣٨ ٢٧١	١١٤ ٠٨١ ٠٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٥ ٣٣٥ ٩٧٩	١٨ ٨٤١ ٩٤٤	(١٩/أ)	أوراق دفع طويلة الأجل
٨ ٢٧٦ ٤٨١	٤ ٧١٢ ٧٨٥	(٢٠-٧)	التزامات عقود التاجير غير متداول
١٥ ٦٠٢	--		التزامات ضريبية مؤجلة
٣٣ ٦٢٨ ٠٦٢	٢٣ ٥٥٤ ٧٢٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٦٢ ٣٥٢	٤٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	مخصصات
٦ ٣٨٠ ٢٠٢	٦ ٩٤٧ ٦٠١	(١٩/ب)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥٣ ١٧٩ ٧٢٧	٥١ ٨٢٨ ٤٧٩		عملاء ارصدة دائنة
٥ ٢٨٤ ١٤٥	٥ ٣٢٧ ٠٩٤	(٢١)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
١ ٤٢٠ ١٩٧	٣ ٣٢٣ ٦٤٤	(٢٠-٧)	التزامات عقود التاجير متداول
٤ ٧٣١ ٦٤٩	٤٢٠ ١٥٧		دائنون توزيعات
٥ ٥٥١ ٠٩٧	٥ ٨٨٦ ٩٩٦		التزامات ضريبية جارية
٧٧ ٤٠٩ ٣٦٩	٧٤ ١٣٣ ٩٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٩٩ ١٧٥ ٧٠٢	٢١١ ٧٦٩ ٧٨٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها
تقرير مراقب حسابات "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" "ش.م.م"
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠.٩٤٤.١٣٢	٥٦.٣٨٩.٤٤٤	إيرادات النشاط
٤٠.٩٤٤.١٣٢	٥٦.٣٨٩.٤٤٤	إيرادات وعمولات السمسرة
		مجمّل الربح
		(يخصم)
(٣٣.١١٤.٣٨٠)	(٤١.٧١٣.٤٦٣)	(٢٢) مصروفات إدارية وعمومية
(٧١٥.٠٨٦)	(٥٨٧.٣١٩)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٧٥٣.٠٩٥)	(٣.٥١٦.٦٤٧)	استهلاك أصول حق انتفاع
(١.٥٠٠.٠٠٠)	(١.٠٠٠.٠٠٠)	مصروف مخصصات
(٦٤٧.١٤٣)	(١.٢٥٥.٤١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء و مدينون وارصدة مدينة اخري والبنوك
(٨٤٤.٥١٩)	(١.٥٧١.٠٤٨)	فوائد تأجير تشغيلي
(١٤٦.٧٤٨)	(٢٢٣.١٥٧)	المساهمة التكافلية
(٣.٤٤٨.١٦١)	(٤.٣٠٣.٢١١)	فوائد تمويلية
(٩٣٤.٨٠٠)	(٨٠٩.٣٢٩)	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
--	(٤٩٣.٩٥٠)	ضريبة توزيعات ارباح
(٣.١٥٩.٨٠٠)	١.٤٦٥.٤٠٥	
٥.٤٢٦.٣١٦	٨.٢٠٥.٨١٩	إضاف:
٢.٩٣١.٠٨٩	٧.٩٤٠.٠٤٩	الفوائد الدائنة
٢٥٠.٦٩٦	١.٤٥٨.٤٥٨	عائد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٠.١٤٤.٦٦٨	--	رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
٥٠.١٢٠	٥٦٢.٣٥٢	ارباح راسمالية
٩.٤٩٣.٨٧٣	١١.٤٧٩.٦٣٤	مخصصات انتفي الغرض منها
١.٥٠١.٣٠٨	٥.٥٩٨.٤٣١	ايرادات اخرى
٢٦.٦٣٨.٢٧٠	٣٦.٧١٠.١٤٨	فروق تقييم عملات اجنبية
(٥.٥٤٨.٧٥٥)	(٥.٨٨٦.٩٩٦)	صافي ارباح العام قبل الضرائب
٢٧.٠٩٤	٢٣.٤٢٤	(يخصم)إضاف
٢١.١١٦.٦٠٩	٣٠.٨٤٦.٥٧٦	ضريبة الدخل
(١٥٩.٠٧٢.٠٨)	(١٢.٣٤٢.٦٥٥)	الضريبة المؤجلة
٥.٢٠٩.٤٠١	١٨.٥٠٣.٩٢١	صافي ارباح العام بعد الضرائب
٠.٢٠	٠.٣٢	(٢٣) يخصم: توزيعات ارباح دورية خلال العام
		صافي ارباح العام بعد خصم التوزيعات الدورية
		نصيب السهم من صافي ارباح العام (جنيه مصري /سهم)



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

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

لمدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

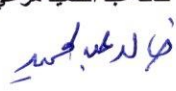
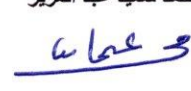
أسامة عبد الحميد ضوه

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

قائمة الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١ ١١٦ ٦٠٩	٣٠ ٨٤٦ ٥٧٦	صافي ارباح العام بعد الضرائب
		الدخل الشامل الآخر
٦ ٧٢٤ ٩٧٧	٥ ٨٧٨ ٧٠٠	احتياطي القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧ ٨٤١ ٥٨٦	٣٦ ٧٢٥ ٢٧٦	إجمالي الدخل الشامل الآخر

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

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



شركة المصرية العربية (شمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) ش.م.م "ش.م.م"
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي أرباح العام قبل الضرائب	٣٦ ٧١٠ ١٤٨	٢٦ ٦٣٨ ٢٧٠
يتم تسويتها كما يلي:		
إهلاك الأصول الثابتة	٥٨٧ ٣١٩	٧١٥ ٠٨٦
فوائد تمويلية	٤ ٣٠٣ ٢١١	٣ ٤٤٨ ١٦١
استهلاك حق انتفاع	٣ ٥١٦ ٦٤٧	٢ ٧٥٣ ٠٩٥
رد خسائر ائتمانية متوقعة	(١ ٤٥٨ ٤٥٨)	(٢٥٠ ٦٩٦)
خسائر ائتمانية متوقعة	١ ٢٣٨ ٣٥٤	٦٤٧ ١٤٣
مكون من مخصصات	١٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
مخصصات انتفي الغرض منها	(٥٦٢ ٣٥٢)	(٥٠ ١٢٠)
أرباح رأسمالية	--	(١٠ ١٤٤ ٦٦٨)
فوائد تأجير تشغيلي	١ ٥٧١ ٠٤٨	٨٤٤ ٥١٩
فوائد دائنة	(٨٢٠ ٥٨١٩)	(٥ ٤٦٦ ٣١٦)
	٣٧ ٨٠٠ ٠٩٨	٢٠ ٦٧٤ ٤٧٤
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	٤٠١ ١٢٠	٧ ٢٥١ ٠٠٤
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	٤٢ ٩٤٩	٧ ٠١٧ ٩٤٩
التغير في العملاء - أرصدة مدينة	١ ٤٨٨ ٨١٩	(٧ ٩٥٠ ٧٠٣)
التغير في دائنو التوزيعات	(٤ ٣١١ ٤٩٢)	٤ ٧١١ ٦٤٩
التغير في العملاء - أرصدة دائنة	(١ ٣٥١ ٢٤٨)	٣ ١٥٩ ٩٢٢
التغير في أصول حق انتفاع	--	(٨ ٣٨٦ ١٥٤)
التغير في حسابات المقاصة	١٥ ٢٩١ ٧٧٣	(٢٨ ٠٨٣ ٦٦١)
التغير في أوراق الدفع	(٥ ٩٢٦ ٦٣٦)	١٠ ٦٧٨ ٩٤٢
ضرائب الدخل المدفوعة	٤٣ ٤٣٥ ٣٨٣	٩ ٠٧٣ ٤٢٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	(٥ ٥٥١ ٠٩٧)	(٢ ٥٥٦ ٢٤٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	٣٧ ٨٨٤ ٢٨٦	٦ ٥١٧ ١٧٧
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥٦٤ ٣١٣)	(٤٩٦ ٩٠٩)
مقبوضات من بيع الأصول الثابتة	--	٢٠ ٣٠٩ ٩٩٧
مدفوعات في استثمارات مالية ذات مصالح مشتركة	(٨١٢ ٩٥٣)	٤٨٤ ٧١٩
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ	(٤ ٨١٧ ٧٦٤)	(٢٢ ٢٩٣ ٤٠٩)
فوائد دائنة محصلة	٨٢٠ ٥٨١٩	٥ ٤٢٦ ٣١٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار	٢ ٠١٠ ٧٨٩	٣ ٤٣٠ ٧١٤
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	--	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
زيادة رأس المال	(١٠ ٩١١ ٧٣٠)	(٢٢ ٩٠٧ ٤٩٨)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٤ ١٨٤ ٢٧٨)	(٨٤٤ ٥١٩)
مدفوعات تأجير تشغيلي	(١٥ ٠٩٦ ٠٠٨)	(١٧ ٧٥٢ ٠١٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٢٤ ٧٩٩ ٠٦٧	(٧ ٨٠٤ ١٢٦)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام	٤٥ ٢١٩ ٦٢٩	٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧
رصيد النقدية وما في حكمها اول العام	٧٠ ٠١٨ ٦٩٦	٤٥ ٢١٩ ٦٣١
النقدية وما في حكمها اخر العام		



(١٤)

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

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

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 ولانحته التنفيذية والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت الرقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠١.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تم تعديل اسم الشركة ليصبح الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٢,١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية.
- بمراجعة حكم المادة ٣٣ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وأحكام ١٢٧ من لانحته التنفيذية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو 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 لأحكام القانون ٩٥ لسنة ٩٢ ولانحته التنفيذية في إطار موافقة الهيئة العامة للاستثمار وكذا مباشرة عمليات شراء الاوراق 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 السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ مارس ٢٠٢٥

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

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن لمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء. بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي. تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

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

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

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

- الأصول المالية

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

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء 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 إلتزامات 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 وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

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

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

٤, ٢. الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٤, ٣. قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات 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 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.

٥-١. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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



٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢-٥ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

أ. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفتها 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 الإنتاجية المقدرة لكل بند الأصول الثابتة:

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

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

٣-٥ الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم 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 أساس 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 الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل.

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

٦-٥ عقود التأجير

- عقود تأجير الأصول

يتم الاعتراف بأصل (حق استخدام) وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس (حق استخدام) بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة الأصل (حق استخدام) مبلغ القياس الأولي 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 خيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٥ عقود التأجير (تابع)

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل (حق الاستخدام) من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة رقم (١٠) إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى 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 الإيجار كما يلي:

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

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

- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

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

- تحويل الأصل ليس عملية بيع:

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

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 الإستثمارات عند إعلان تاريخ استحقاق صرف التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي 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 المالية 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 الانئتمان 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 الانئتمانية 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 مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

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

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو 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.

٩-٥. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

١٠-٥. نظام معاشات العاملين

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

١١-٥. نصيب السهم

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

١٢-٥. توزيعات الأرباح

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣-٥ تكلفة الاقتراض

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

١٤-٥ النقدية وما في حكمها

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

١٥-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٦-٥ المصروفات

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

١٧-٥ الإحتياطي القانوني

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

١٨-٥ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة 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 .

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

٦. الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٣ ٢٤١ ٧٢٠	٤ ٣٣٧ ٨٨٩	٣٤٣ ٨٧٣	٧ ٩٢٣ ٤٨٢	
الإضافات خلال العام	* ٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣٨٩ ٧٠٨	١٧٤ ٦٠٥	--	٢ ٧٤٧ ٦٠١
تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٢ ١٨٣ ٢٨٨	٣ ٦٣١ ٤٢٨	٤ ٥١٢ ٤٩٤	٣٤٣ ٨٧٣	١٠ ٦٧١ ٠٨٣
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/١/١	--	٢ ٤٤٤ ٣١١	٤ ٢٣٠ ٤٢٧	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٠١٨ ٦١٠
اهلاك العام	١٠٩ ١٦٤	٣٢٠ ٥١٢	١٥٧ ٦٤٣	--	٥٨٧ ٣١٩
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٠٩ ١٦٤	٢ ٧٦٤ ٨٢٣	٤ ٣٨٨ ٠٧٠	٣٤٣ ٨٧٢	٧ ٦٠٥ ٩٢٩
صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٢ ٠٧٤ ١٢٤	٨٦٦ ٦٠٥	١٢٤ ٤٢٤	١	٣ ٠٦٥ ١٥٤

مباني وإنشاءات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢ ٢٨٤ ٧٤٩	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٣٦ ٨٧٠
--	٢ ٢٨٤ ٧٤٩	٤ ٣٠٨ ٢٤٩	٣٤٣ ٨٧٢	٦ ٩٣٦ ٨٧٠

تكلفة الأصول المهلكة دفترية ومازالت تعمل

*محول من المشروعات تحت التنفيذ

٦. الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مباني وإنشاءات	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	
--	٤٦٧ ٢٦٩	٢٩ ٦٤٠	--	٤٩٦ ٩٠٩	
(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	١	٩٠٤ ٨٧٢



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

٧. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

اصول تشغيلية مباتي	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٨٩٥ ٨٣٤	١١ ٨٩٥ ٨٣٤
١ ٠٨٢ ٢٤٨	١ ٠٨٢ ٢٤٨
(١ ١٧٦ ٧٢٥)	(١ ١٧٦ ٧٢٥)
١١ ٨٠١ ٣٥٧	١١ ٨٠١ ٣٥٧
٢ ٧٩٣ ٢٥٧	٢ ٧٩٣ ٢٥٧
٣ ٥١٦ ٦٤٧	٣ ٥١٦ ٦٤٧
(١ ١٧٦ ٧٢٥)	(١ ١٧٦ ٧٢٥)
٥ ١٣٣ ١٧٩	٥ ١٣٣ ١٧٩
٦ ٦٦٨ ١٧٨	٦ ٦٦٨ ١٧٨
٣ ٣٢٣ ٦٤٤	٣ ٣٢٣ ٦٤٤
٤ ٧١٢ ٧٨٥	٤ ٧١٢ ٧٨٥
٨ ٠٣٦ ٤٢٩	٨ ٠٣٦ ٤٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤ *

الإضافات خلال العام

الاستبعادات خلال العام

تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤

استهلاك العام

مجمع استهلاك الاستبعادات

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط



١- اصول حق انتفاع

اصول تشغيلية مباتي	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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إضافات العام	المحول الى الاصول الثابتة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	--	(٢ ١٨٣ ٢٨٨)	٢ ١٨٣ ٢٨٨
٨ ٤٠٤ ٣٨٠	--	--	٨ ٤٠٤ ٣٨٠
١٦ ٥٥٥ ١٦٥	٢٥٢ ٢٢٥	--	١٦ ٣٠٢ ٩٤٠
١٦ ٩٢٤ ٢٨٨	٢٦٢ ٣٢٨	--	١٦ ٦٦١ ٩٦٠
٤١ ٨٨٣ ٨٣٣	٥١٤ ٥٥٣	(٢ ١٨٣ ٢٨٨)	٤٣ ٥٥٢ ٥٦٨

دفعات مقدمة تحت حساب أصول ثابتة*

فرع الشركة سيتي ايدج

فرع الشركة ارك بلان للتنمية العمرانية

فرع الشركة ايديا فيردي

فرع الشركة زد ايس

*تضمن الدفعات المقدمة تحت حساب شراء فروع للشركة ويوجد اوراق دفع مقابل باقي الثمن ايضاح رقم (١٩).

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

شركات غير مقيدة بالبورصة

شركة التضامن للوساطة في الاوراق المالية *

*بلغت نسبة الاستثمار في شركة التضامن للوساطة في الاوراق المالية نسبة ٣٠% وقد تم تبويبها ضمن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظرا لفقد الشركة النفوذ مؤثر في ذلك الاستثمار وذلك طبقا لأحكام الفقرة رقم (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الخاص بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة.

١٠. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- (ذات مصالح مشتركة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٩٥٢ ٣٠٠	١٣ ٩٢٣ ٢٠٠
٣ ١٢٠ ٦٨٠	٣ ٨٤١ ٤٣٣
١١ ٠٧٢ ٩٨٠	١٧ ٧٦٤ ٦٣٣

المساهمة في شركة مصر للمقاصة *

المساهمة في صندوق ضمان التسويات **

*يتمثل رصيد هذا البند في المساهمة في رأس مال شركة مصر المقاصة والإيداع والقيد المركزي طبقا لأحكام قانون الإيداع والقيد المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحة التنفيذ والتي توجب علي الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المساهمة في رأس مال شركة مصر المقاصة والإيداع والقيد المركزي .

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

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

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء شراء بالهامش
٥٠.١٠٧.٤١٥	٤٩.١٧٥.٤٨٦	عملاء مدينون
٨.٨٩٢.٨٦٦	٨.١٠٤.٩٧٦	
٥٩.٠٠٠.٢٨١	٥٧.٢٨٠.٤٦٢	
(٩.٤٦٦.٤٥٢)	(٨.٣٢٤.٩٠٧)	(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة
٤٩.٥٣٣.٨٢٩	٤٨.٩٥٥.٥٥٥	

١٢. حسابات مقاصة بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي عمليات بيع تحت التسوية
٨١.٤٣٣.٢٧٥	٥٣.٢٠١.٩٩٣	اجمالي عمليات شراء تحت التسوية
(٤٦.١٧٢.٢٢٧)	(٣٣.٢٣٢.٧١٨)	
٣٥.٢٦١.٠٤٨	١٩.٩٦٩.٢٧٥	

١٣. مدينون وارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	مدينون اخطاء تنفيذ
٦٦٢.٨٩٦	٦٦٣.٧٤٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٢٢.٢٢٩	٤١٣.٥٧٠	ارصدة مدينة شركة سيتي ايدج
--	١٢٤.٠٦٤	تامينات لدى الغير
٦٦٨.٧٥٠	٦٦٨.٧٥٠	سلف وعهد
٥٩.٥٠٠	٩٩.١٥٠	ايرادات مستحقة
--	١٧٥.٥٧٧	ضرائب خصم من المنبع
٦٨٨.٣٨٧	--	موردون دفعات مقدمة
٢٤٤.٥١٧	٣٠.٦	
٢.٥٤٦.٢٧٩	٢.١٤٥.١٥٩	(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة
(١٦٤)	(٦٩٠.٦٠٤)	
٢.٥٤٦.١١٥	١.٤٥٤.٥٥٥	



١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة محلية
٣٤.٥٨٣.٣٤٠	٤٠.٣٦٦.٧٤٠	نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
١٠.٤٨٩.٧٤٢	٢٣.٨٧٣.١٠٣	ودائع لأجل
--	٥.٣٢٧.٣٧٤	النقدية بالصندوق
١٤٩.٣٨٦	٤٧١.٣٧٩	
٤٥.٢٢٢.٤٦٨	٧٠.٠٣٨.٥٩٦	(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة
(٢.٨٣٩)	(١٩.٩٠٠)	
٤٥.٢١٩.٦٢٩	٧٠.٠١٨.٦٩٦	

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

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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 اثناء كابيتال	اماراتية	٢٢,٦٠%	٢٠ ٣٣٩ ٣٣٧	١٦ ٢٧١ ٤٦٩
اخرى		٢٧,٠٦%	٢٤ ٣٥٨ ٦٧٧	١٩ ٤٨٦ ٩٤٢
الاجمالي		١٠٠%	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

١٦. احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٥٦ ٩٥٦	٣ ٠٠٥ ١٣٩	احتياطي قانوني
١ ٤٣٩ ٨٤٠	٢ ٣٥١ ٢٨٦	احتياطي عام
٢ ٨٩٦ ٧٩٦	٥ ٣٥٦ ٤٢٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٧٢٤ ٩٧٧	٥ ٨٧٨ ٧٠٠	١٢ ٦٠٣ ٦٧٧
٦ ٧٢٤ ٩٧٧	٥ ٨٧٨ ٧٠٠	١٢ ٦٠٣ ٦٧٧

احتياطي تقييم*

* تتضمن توزيعات أسهم مجانية

١٨. توزيعات أرباح مرحلية

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

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

١٩. أوراق دفع

- بلغ صافي رصيد أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٥٤٥ ٧٨٩ ٢٥ جنية مصري مقسمة الي:

(١٩/أ) أوراق دفع طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢ ٦١٩ ٦١٣	٥٢٣ ٩١٣
١٣ ٠٥٣ ٤٠٠	٩ ٣٥٦ ٨٠٠
١ ٧٣٦ ٩٠٤	١ ٢٤٠ ٦٤٨
١٧ ٠٥١ ٠٠٩	١٣ ٩١٦ ٩٦٠
٣٤ ٤٦٠ ٩٢٦	٢٥ ٠٣٨ ٣٢١
(٩ ١٢٤ ٩٤٧)	(٦ ١٩٦ ٣٧٧)
٢٥ ٣٣٥ ٩٧٩	١٨ ٨٤١ ٩٤٤

اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
 اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقارى
 اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
 اوراق دفع - شركة زد ايس٣

(يخصم)
 فوائد تقسيط مؤجلة

(١٩/ب) اوراق دفع قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣ ١٣٦ ٣٩٤	٢ ٠٩٥ ٧٠٠
٣ ٨٣٩ ٥٠٠	٣ ٨٨٧ ٥٠٠
٤٩٦ ٢٥٦	٤٩٦ ٢٥٦
٣ ١٣٤ ٠٤٩	٣ ١٣٤ ٠٤٩
١٠ ٦٠٦ ١٩٩	٩ ٦١٣ ٥٠٥
(٤ ٢٢٥ ٩٩٧)	(٢ ٦٦٥ ٩٠٤)
٦ ٣٨٠ ٢٠٢	٦ ٩٤٧ ٦٠١

اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
 اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقارى
 اوراق دفع - شركة سيتي ايدج
 اوراق دفع - شركة زد ايس٣

(يخصم)
 فوائد تقسيط مؤجلة



٢٠. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المكون من المخصصات	مخصصات انتفي الغرض منها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠٠ ٠٠٠	--	--	٣٠٠ ٠٠٠
--	١٠٠ ٠٠٠	--	--
٥٦٢ ٣٥٢	--	(٥٦٢ ٣٥٢)	--
٨٦٢ ٣٥٢	١٠٠ ٠٠٠	(٥٦٢ ٣٥٢)	٤٠٠ ٠٠٠

مخصص ضرائب
 مخصص قضايا
 مخصص تامينات اجتماعية

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

٢١. دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٢٤٣٤	١١٣٣٦٦٩	تأمينات من الغير
١٣١٠٢٥	٢٣٦٥٨٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢١٦٦٠٧٨	١٩٧٥٦٩٧	مصرفات مستحقة
٤٥٧١٥٣	٥١٣٥٢٩	ضرائب كسب العمل
١٢٠٢٢	٣٣٠٠	ضرائب الخصم والاضافة
٥٩٦٥١١	٤١٧٠٧٤	مصلحة الضرائب
١٢٨١٦	٦٠٠٧	خدمات البورصة المصرية
١٣١٦١	٩٥٣٤	خدمات شركة مصر للمقاصة
٨٧٥٨	٦٣٠١	خدمات هيئة سوق المال
٦١٦٧٤٢	٧١٢٠١١	خدمات الحفظ المركزي
١٤٦٩٨٩	٢٢٣٣٩٩	المساهمة التكافلية
٢٢٠٤٥٦	٨٩٩٩٣	ارصدة دائنة اخرى
٥٢٨٤١٤٥	٥٣٢٧٠٩٤	

٢٢. مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٣٠٠٤	١١٧٨٣٨٥٨	مرتبات وما في حكمها
٩٢١٣٥٠٩	١٥٩٠٦٨٦٦	اتعاب سمسرة
٩٢٢٥٢٥٨	٨٣٢٠٩٤٧	عمولات مديرو حساب
٢٠١٥٠٠	٣٢١٣٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
١١٤٢٦١٩	١٣٩٧٣٤١	خدمات ومعلومات
٧٣١٩٨٨	٧٦٧٧٧٠	رسوم ورخص
٣١٩٦٥٠٢	٣٢١٥٣٣١	اخرى
٣٣١١٤٣٨٠	٤١٧١٣٤٦٣	



٢٣. نصيب السهم في صافي ارباح العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١١١٦٦٠٩	٣٠٨٤٦٥٧٦	صافي ارباح العام
		(يخصم)
٣٢٦٩٩٠٧	١٨٩١٩٢٦	نصيب العاملين واعضاء مجلس الادارة (المقترح)*
١٧٨٤٦٧٠٢	٢٨٩٥٤٦٥٠	
		يقسم على:
٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠	عدد الاسهم القائمة
٠,٢٠	٠,٣٢	النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح العام

*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

ب. ضريبة كسب العمل

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

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم السداد الضرائب المستحقة عليها

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣ لم يتم الفحص

ج. ضريبة الدمغة:

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية السداد

- السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠١٨ لم يتم الفحص

د. ضريبة القيمة المضافة:

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

هـ. التأمينات الاجتماعية:

- تقوم الشركة سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

٢٥. إدارة رأس المال

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

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة 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، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظيراً 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.

٢٨. أحداث هامة

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي في 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 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 لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥) من المعيار.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك باثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معياري ٩ 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 معياري 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 الي 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 الإدارة 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،

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ، وصدر معياري المحاسبة المصري رقم ٥١ (القوائم المالية في اقتصاديات التضخم) علي ان يطبق هذا المعيار علي قوائم المنشأة اعتباراً من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد انه ذو تضخم مفرط علي ان يفعل وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

عادل عبد الفتاح عبد الباسط
صفحة ٢٥ من ٢٥

محمد عمار

خالد عبد الحميد

أسامة عبد الحميد