

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية
والوساطة في السندات (EAC)
"شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٩-٨
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٩-٢٠



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي ، القاهرة

مصر

ت: ٣٤, ٣٣, ٣٢, ٣١, ٢٢
ف: ٣٠, ٣١, ٣٢, ٣٣, ٣٤

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص 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 أى 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

تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره 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.

الرأي

من 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 ٢٠٢١، وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الإنتباه

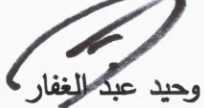
ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهامة ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقد إمتدت آثاره حتى تاريخه ، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة والمعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ١ مارس ٢٠٢٢

مُراقب الحسابات


وحيد عبد الغفار

سجل قيد مُراقبي الحسابات لدى الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

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

الشركة المصرية العربية (شمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنه المصري)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	رقم	الأصول غير المتداولة
٢٠٦١ ١٧٩	١٣٢٦٧ ١٠٦	(٦)		أصول ثابتة
١١٠٢٨ ٠٦٤	—	(٧)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
—	٢٧١٤ ٤٤٢	(٨)		أصول حق إنقاع
١٢٦١ ٤٢٣	١٢٢٧ ٣٢٣	(١٠)		إستثمارات مالية في شركة مصر للمقاصة
٣٧٦٥ ٦١٨	٤٣٨٢ ٩٠٥	(١١)		إستثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)
٣٣ ٠٠٥	—	(١٢)		أصول ضريبية مؤجلة
١٨١٤٩ ٢٨٩	٢١٥٩١ ٧٧٦			مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٤٣٢٥٣ ٨٢٣	٢٧١٧٣ ٦٦٩	(١٣)		عملاء
٩٥٧٤ ٨١١	١٦٩٠٤ ٦٩٥	(١٤)		شركة مصر للمقاصة
١٣٨٠ ٠١٤	٢١٠٣ ٩٣٣	(١٦)		مدينون و أرصدة مدينة أخرى
—	٩٨٨٧ ٩٠٧	(١٥)		أنون خزانه
٤٣٣٣٢ ٨٥٣	٤٨٦٣٢ ٣٥٣	(١٧)		النقدية ومافي حكمها
٩٧٥٤١ ٥٠١	١٠٤٧٠٢ ٥٥٧			أجمالي الأصول المتداولة
١١٥٦٩٠ ٧٩٠	١٢٦٢٩٤ ٣٣٣			أجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٥٥٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٨٩٩ ٥٣٨	١٩٤٦ ٧٧٤			إحتياطي قانوني
١٦٤١ ٩١١	٦٢٩ ٦٥٧			إحتياطي عام
٧٧٠ ٦١٤	٢١٥ ٦٧٣			أرباح مرحلة
٦٨٩٩ ٨٦٩	١٢٠٣٣ ٧٠٧			صافي أرباح العام
٦٩٢١١ ٩٣٢	٧٤٨٢٥ ٨١١			إجمالي حقوق الملكية
				الإلتزامات غير المتداولة
٥٥٧ ٩٧٣	—	(٢٠)		أوراق الدفع
—	١٤٠٧٣ ١٦	(٢٣)		إلتزامات حق إنقاع
—	١٤٨٤١	(١٢)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٥٧ ٩٧٣	١٤٢٢ ١٥٧			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	(٢١)		مخصص مطالبات
٢٦١٤ ٣٤٧	٥٥٧ ٩٧٣	(٢٠)		أوراق الدفع
٣٨٠٦٣ ٨٢٠	٤٢٠٣٩ ٠١٧			عملاء - أرصدة دائنة
٣٣٠٨٣ ٠٧	٢٨٤٩ ٦٧٥	(٢٢)		دائنون و أرصدة دائنة أخرى
—	١٤٩٣ ١٧٠	(٢٣)		إلتزامات حق إنقاع
٣٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠			دائنو توزيعات
١٥٠٤ ٤١١	٢٦١٦ ٥٣٠	(٢٤)		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٥٩٢٠ ٨٨٥	٥٠ ٠٤٦ ٣٦٥			إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٦٤٧٨ ٨٥٨	٥١٤٦٨ ٥٢٢			إجمالي الإلتزامات
١١٥٦٩٠ ٧٩٠	١٢٦٢٩٤ ٣٣٣			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة فاروق حنفي

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم	
الإيرادات			
١٩ ٢١٧ ٦٤٨	٢٦ ٣٠٧ ٨٠٢		إيراد عمولات سمسة
٢ ٨٣٠ ٦١٧	١ ٨٩٥ ٧٦٠		إيراد فوائد
--	٢٤٦ ٢٥٧		عائد أدون خزانه
١ ٩٠٣ ٣٠٢	٤ ٤٨٨ ١٧٧	(٢٥)	إيراد توزيعات
٥ ٥٣١ ٨٧٦	٦ ١٤٥ ٦٩٤	(٢٦)	إيرادات أخرى
٢٩ ٤٨٣ ٤٤٣	٣٩ ٠٨٣ ٦٩٠		إجمالي الإيرادات
(يخصم) / يضاف			
(١٩ ٧٦٢ ٨٢٥)	(٢١ ٣٨٠ ٨٦٧)	(٢٧)	مصروفات عمومية و إدارية
--	(٢٩٧ ٨٥٨)		مصروفات تمويلية
(٧٢٢ ٥١٢)	(٧١٦ ٨٠٠)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٩٩ ٩٨٨)	(٢٨٠ ٥٧٦)	(٦)	إهلاك أصول ثابتة
--	(١ ٧٤٧ ٣٤٥)	(٨)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
(٣١ ٢٠٤)	(١٠ ٤٠٧)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٨٥ ١٣٨	٩٨ ٢٤٠	(١٨)	رد خسائر إنتمانية متوقعة
(٤٤٠ ٠٠٠)	(٥٠ ٠٠٠)	(٢١)	مخصص مطالبات
٥ ٠٠٠	--	(٢١)	مخصصات انتقي الغرض منها
(٢١ ٠٦٦ ٣٩١)	(٢٤ ٣٨٥ ٦١٣)		إجمالي المصروفات
٨ ٤١٧ ٠٥٢	١٤ ٦٩٨ ٠٧٧		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١ ٥٠٤ ٤٠٧)	(٢ ٦١٦ ٥٢٤)	(٢٤)	ضريبة الدخل
(١٢ ٧٧٦)	(٤٧ ٨٤٦)	(١٢)	الضريبة المؤجلة
٦ ٨٩٩ ٨٦٩	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧		صافي أرباح العام
٠,٠٩	٠,١٦	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

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

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/١٢/٣١

٦ ٨٩٩ ٨٦٩

١٢ ٠٣٣ ٧٠٧

صافي أرباح العام

--

--

الدخل الشامل الآخر

٦ ٨٩٩ ٨٦٩

١٢ ٠٣٣ ٧٠٧

إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة المصرية العربية (نذر) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
 الشركة المصرية العربية (نذر) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
 قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	بنود الدخل الشامل الآخر	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر	معاملات مع مساهمي الشركة	المحول للإحتياطي القانوني	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨٤٥٥٩٨٧	٥٦٩٣٢٦٠	٢٠٧٥٥٢٦٧	١٣٥٧٢٤٨	٤٣٣٠٢١٢	٥٥٠٠٠٠٠٠٠			
٦٨٩٩٨٦٩	٦٨٩٩٨٦٩	--	--	--	--			
٦٨٩٩٨٦٩	٦٨٩٩٨٦٩	--	--	--	--			
--	(٥٦٩٣٢٧)	--	--	٥٦٩٣٢٧	--			
--	(٢٨٤٦٦٣)	--	٢٨٤٦٦٣	--	--			
(٦١٤٣٩٢٤)	(٦١٤٣٩٢٤)	--	--	--	--			
--	١٣٠٤٦٥٤	(١٣٠٤٦٥٤)	--	--	--			
(٦١٤٣٩٢٤)	(٥٦٩٣٢٦٠)	(١٣٠٤٦٥٤)	٢٨٤٦٦٣	٥٦٩٣٢٧	--			
٦٩٢١١٩٣٢	٦٨٩٩٨٦٩	٧٧٠٦١٣	١٦٤١٩١١	٤٨٩٩٥٣٩	٥٥٠٠٠٠٠٠٠			
٦٩٢١١٩٣٢	٦٨٩٩٨٦٩	٧٧٠٦١٣	١٦٤١٩١١	٤٨٩٩٥٣٩	٥٥٠٠٠٠٠٠٠			
٦٩٢١١٩٣٢	٦٨٩٩٨٦٩	٧٧٠٦١٣	١٦٤١٩١١	٤٨٩٩٥٣٩	٥٥٠٠٠٠٠٠٠			
(١٠٨٣٤٥)	--	(١٠٨٣٤٥)	--	--	--			
٦٩١٠٣٥٨٧	٦٨٩٩٨٦٩	٦٦٢٢٦٨	١٦٤١٩١١	٤٨٩٩٥٣٩	٥٥٠٠٠٠٠٠٠			
١٢٠٣٣٧٠٧	١٢٠٣٣٧٠٧	--	--	--	--			
١٢٠٣٣٧٠٧	١٢٠٣٣٧٠٧	--	--	--	--			
--	--	--	(٣٥٧٢٤٨)	(٣٦٤٢٧٥٦)	٥٠٠٠٠٠٠٠			
--	(٦٨٩٩٨٧)	--	--	٦٨٩٩٨٧	--			
--	(٣٤٤٩٩٤)	--	٣٤٤٩٩٤	--	--			
--	(٥٨٦٤٨٨٨)	٥٨٦٤٨٨٨	--	--	--			
(٦٣١١٤٨٣)	--	(٦٣١١٤٨٣)	--	--	--			
(٦٣١١٤٨٣)	(٦٨٩٩٨٦٩)	(٤٤٦٥٩٥)	(١٠١٢٢٥٤)	(٢٩٥٢٧٦٥)	٥٠٠٠٠٠٠٠			
٧٤٨٢٥٨١١	١٢٠٣٣٧٠٧	٢١٥٦٧٣	٦٢٩٦٥٧	١٩٤٦٧٧٤	٦٠٠٠٠٠٠٠٠			

الإيضاحات المرفقة متصلة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	١٤ ٦٩٨ ٠٧٧	٨ ٤١٧ ٠٥٢		صافي أرباح العام قبل الضرائب
				يتم تسويته كالتالي :
(٦)	٢٨٠ ٥٧٦	١٩٩ ٩٨٨		إهلاك أصول ثابتة
(٨)	١ ٧٤٧ ٣٤٥	--		إستهلاك أصول حق الإنتفاع
(١٨)	(٩٨ ٢٤٠)	(٩٠ ١٣٨)		رد خسائر أئتمانية متوقعة
	(٢٤٦ ٢٥٧)	--		عائد أدون خزانة
(٢١)	٥٠ ٠٠٠	٤٤٠ ٠٠٠		مخصص مطالبات مكونة
	٢٩٧ ٨٥٨	--		مصروفات تمويلية
	١٠ ٤٠٧	٣١ ٢٠٤		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية
	(١ ٨٩٥ ٧٦٠)	(٢ ٨٣٠ ٦١٧)		إيراد فوائد
	١٤ ٨٤٤ ٠٠٦	٦ ١٦٧ ٤٨٩		التغير في العملاء
	١٥ ٦٣٣ ١١٥	(١١ ٠٨٩ ٩٤٠)		التغير في شركة مصر للمقاصة
	(٧ ٣٢٩ ٨٨٤)	(٧ ٥٨٥ ٧٧٤)		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	(٦٢ ٨٢٦)	(٤٠٠ ٥٣٨)		التغير في أوراق الدفع
	(٢ ٦١٤ ٣٤٧)	(٢ ٤٥٢ ٤٨٧)		التغير في عملاء - أرصدة دائنة أخرى
	٣ ٩٧٥ ١٩٧	٢٠ ٧٨٦ ٥٥٣		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢١)	(١ ٦١ ١٦٢)	(٩٦٥ ٠٠٠)		المستخدم من المخصصات
(٢٤)	٢٣ ٩٠١ ٧١٢	٥ ٨٥٣ ٧٥٧		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
	(١ ٥٠٤ ٤٠٥)	(١ ٠٩٦ ٥١٥)		ضريبة الدخل المسددة
	٢٢ ٣٩٧ ٣٠٧	٤ ٧٥٧ ٢٤٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
				التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	(٤٥٨ ٤٣٩)	(٣٠ ٥٧٢)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
	(٦١٧ ٢٨٧)	(١ ٤٦٦ ٣٣٢)		(مدفوعات) زيادة نسبة المشاركة في صندوق ضمان التسويات
	٣٤ ١٠٠	--		إستثمارات مالية في شركات مصر للمقاصة
	١ ٨٩٥ ٧٦٠	٢ ٨٣٠ ٦١٧		إيراد فوائد محصلة
	٨٥٤ ١٣٤	١ ٣٣٣ ٧١٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة أنشطة الاستثمار
				التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	(١ ٨٥٩ ١٥٩)	--		(مدفوعات) لإلتزامات حق الإنتفاع
	(٦ ٢٥١ ٤٨٣)	(٦ ١١٣ ٩٢٤)		توزيعات ارباح مدفوعة
	٥٨ ٨٥٠	--		عوائد أدون خزانة محصلة
	(٨ ٠٥١ ٧٩٢)	(٦ ١١٣ ٩٢٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
	(١٠ ٤٠٧)	(٣١ ٢٠٤)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية
	١٥ ١٨٩ ٢٤٢	(٥٤ ١٧٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
	٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣	٤٣ ٣٨٧ ٠٢٦		النقدية وما في حكمها بداية العام
(١٨)	(١ ٨٣٥)	--		مخصص خسائر أئتمانية متوقعة على أرصدة النقدية
(١٧)	٥٨ ٥٢٠ ٢٦٠	٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣		النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكذلك وفقاً لأحكام قانون رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، والشركة مدرجة فى البورصة المصرية للأوراق المالية وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيه ٢٠٠١.

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ / تعديل أسم الشركة ليصبح الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٢-١ غرض الشركة:

يتمثل غرض الشركة فى القيام بأعمال السمسرة فى الأوراق المالية والتعامل والوساطة والسمسرة فى السندات.

٣-١ مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.

٤-١ مقر الشركة:

مقر الشركة ٢٠ شارع وزارة الزراعة - الدقى - الجيزة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ أول مارس ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٣. استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

٤. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

١-٤ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

- أدي تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من يناير ٢٠٢١ الي تغييرات في السياسات المحاسبية و قد نتج عن هذه التعديلات علي المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث هناك تأثير علي أرصدة الأرباح المرحلة الأفتتاحية في يناير ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١/١/١	تأثير تطبيق معيار (٤٧)	٢٠٢١/١/١
بعد التعديل	الأدوات المالية	قبل التعديل
٧ ٥٦٢ ١٣٦	(١٠٨ ٣٤٦)	٧ ٦٧٠ ٤٨٢
١٠ ٣٣٨ ٩٤١	١٠٨ ٣٤٦	١٠ ٢٣٠ ٥٩٥
		أرباح مرحلة
		خسار إئتمانية متوقعة

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الإعراف والقياس".

الإعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرُقاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 - الإعراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار 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.

يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الإعراف والقياس" ومعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية":

التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	بالتكلفة المستهلكة	٢ ١٠٣ ٩٣٣
النقدية وما في حكمها	بالتكلفة المستهلكة	بالتكلفة المستهلكة	٤٨ ٦٣٢ ٣٥٣

إضمحلال قيمة الأصول

- يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الإعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.
- الخسائر الإئتمانية 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 الإقتصاد الكلي.
- تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.
- يتم حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).
- يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.
- يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

إلغاء الإعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

الإلتزامات المالية

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

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الإعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات محتملة) في الربح والخسارة.

٢-٤ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الإعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء")، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضائع أو الخدمات. كما أن تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية أو عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بإستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي معدل من تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠٢١ ، ولم يكن هناك أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار على أرصدة الأرباح المرحلة في أول يناير ٢٠٢١.

٣-٤ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعتراف بحق انتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار في عقد التأجير.

بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الإعتراف بدفعات عقود الإيجار من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) – القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بإستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي معدل من تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠٢١ ، ولم يكن هناك أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار على أرصدة الأرباح المرحلة في أول يناير ٢٠٢١.

٥. قياس القيمة العادلة

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

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

الشركة المصرية العربية (تعار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة حاسب ألي وبرامج	اثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	مباني*	
٩ ٣٣٩ ١١٤	٣ ٦٢٦ ٩٧٣	٢ ٢٥٤ ١٧٨	٣ ٤٣ ٨٧٣	٣ ١١٤ ٠٩٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠ ٥٧٢	--	٣٠ ٥٧٢	--	--	إضافات خلال العام
٩ ٣٦٩ ٦٨٦	٣ ٦٢٦ ٩٧٣	٢ ٢٨٤ ٧٥٠	٣ ٤٣ ٨٧٣	٣ ١١٤ ٠٩٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١ ٠٢٨ ٠٦٤	--	--	--	١١ ٠٢٨ ٠٦٤	المحول من مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٤٥٨ ٤٣٩	٤٤٤ ٩٣٩	١٣ ٥٠٠	--	--	إضافات خلال العام
٢٠ ٨٥٦ ١٨٩	٤ ٠٧١ ٩١٢	٢ ٢٩٨ ٢٥٠	٣ ٤٣ ٨٧٣	١٤ ١٤٢ ١٥٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧ ١٠٨ ٥١٩	٣ ٥٧٢ ٦٩٩	٢ ٢٣٨ ٧٣٠	٣ ٢٣ ٩٣٦	٩٧٣ ١٥٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩٩ ٩٨٨	٣٥ ٦٢٨	٥ ٧٣٣	٢ ٩٢٢	١٥٥ ٧٠٥	إهلاك العام
٧ ٣٠٨ ٥٠٧	٣ ٦٠٨ ٣٢٧	٢ ٢٤٤ ٤٦٣	٣ ٢٦ ٨٥٨	١ ١٢٨ ٨٥٩	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٠ ٥٧٦	٦٤ ٤٩٧	١١ ٩٢٤	٢ ٥٠٠	٢٠١ ٦٥٥	إهلاك العام
٧ ٥٨٩ ٠٨٣	٣ ٦٧٢ ٨٢٤	٢ ٢٥٦ ٣٨٧	٣ ٢٩ ٣٥٨	١ ٣٣٠ ٥١٤	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣ ٢٦٧ ١٠٦	٣٩٩ ٠٨٨	٤١ ٨٦٣	١٤ ٥١٥	١٢ ٨١١ ٦٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢ ٠٦١ ١٧٩	١٨ ٦٤٦	٤٠ ٢٨٧	١٧ ٠١٥	١ ٩٨٥ ٢٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بلغت تكلفة الأصول القائمة المملوكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢ ٥٢٢ جنية مصري مقابل مبلغ ٤٦٦ ١٣٢ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنية المصري)

٧. مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١١ ٠٢٨ ٠٦٤	--	قيمة وحدتين من شركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية (سوريل) بمساحة (١٥٩)، (٧٣) متر مربع بالإمتداد الشرقى للمستثمرين الجنوبية - قطاع الأندلس - شرق مدينة القاهرة الجديدة - محافظة القاهرة *
١١ ٠٢٨ ٠٦٤	--	

* بموجب إستلام الوحدتين خلال عام ٢٠٢١ تم رسملة تلك القيمة على حساب الأصول الثابتة.

٨. أصول حق إنتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
--	٤ ٤٦١ ٧٨٧	التكلفة
--	(١ ٧٤٧ ٣٤٥)	مجمع الإستهلاك
--	٢ ٧١٤ ٤٤٢	صافى قيمة الأصل

٩. إستثمارات فى شركات شقيقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢ ٨٩٩ ٠٣٨	٢ ٨٩٩ ٠٣٨	شركة التضامن للوساطة فى الأوراق المالية
(٢ ٨٩٩ ٠٣٨)	(٢ ٨٩٩ ٠٣٨)	إضمحلال فى قيمة الإستثمارات *
--	--	

* تم تكوين إضمحلال قيمة الإستثمارات فى شركة التضامن للوساطة فى الأوراق المالية نظراً للظروف السياسية فى دولة ليبيا والتي لم تمكن إدارة الشركة من تقييم موقف الشركة بشكل دقيق وتم أيضاً تكوين إضمحلال للمدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات بمبلغ ٢٣٩ ٣٦٩ جنيه مصرى ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وتتعلق هذه المدفوعات بنفس الاستثمار.

١٠. إستثمارات مالية فى شركة مصر للمقاصة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٢٦١ ٤٢٣	١ ٢٢٧ ٣٢٣	شركة مصر للمقاصة
١ ٢٦١ ٤٢٣	١ ٢٢٧ ٣٢٣	

ويتمثل هذا الرصيد في قيمة المساهمة الإلزامية فى رأسمال شركة مصر للمقاصة والتي لا يمكن التصرف فيها خلال فترة نشاط الشركة حيث تعتبر أسهم ذات طبيعة خاصة.

١١. إستثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٣ ٧٦٥ ٦١٨	٤ ٣٨٢ ٩٠٥	صندوق ضمان التسويات
٣ ٧٦٥ ٦١٨	٤ ٣٨٢ ٩٠٥	

تتحدد نسبة مشاركة الشركة فى رأسمال صندوق ضمان التسويات بموجب قرار رقم ٢٩ والصادر في ٢٠٠٤/٨/٥ من الهيئة العامة للرقابة المالية وتتوقف نسبة المساهمة في رأسمال الصندوق وفقاً لمعدل المخاطر المقدر بمعرفة إدارة الصندوق للشركة.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنية المصري)

١٢. (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد (الإلتزام) الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
أصل	إلتزام	
٤٥ ٧٨١	٣٣ ٠٠٥	الرصيد أول العام
(١٢ ٧٧٦)	(٤٧ ٨٤٦)	المكون (إلتزام) خلال العام
٣٣ ٠٠٥	(١٤ ٨٤١)	

١٣. عملاء

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٢ ٤٥٢ ٢٨٢	٣٦ ٩٣٠ ٣٢٩	عملاء
(٩ ١٩٨ ٤٥٩)	(٩ ٧٥٦ ٦٦٠)	يخصم:-
٤٣ ٢٥٣ ٨٢٣	٢٧ ١٧٣ ٦٦٩	خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٨)

١٤. شركة مصر للمقاصة

يتمثل حساب شركة مصر للمقاصة الظاهر بقائمة المركز المالى فى صافى قيمة عمليات البيع والشراء المنفذة والتي لم يتم تسويتها حتى تاريخ المركز المالى.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٤٣ ٣٤٦ ٨٨٥	٣٢ ٧٩٦ ٠٤٤	إجمالى عمليات بيع تحت التسوية
(٣٣ ٧٧٢ ٠٧٤)	(١٥ ٨٩١ ٣٤٩)	إجمالى عمليات شراء تحت التسوية
٩ ٥٧٤ ٨١١	١٦ ٩٠٤ ٦٩٥	

١٥. أدون الخزانة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
--	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إذون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر
--	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	(١١٢ ٠٩٣)	يخصم: عوائد إذون خزانة لم تستحق بعد
--	٩ ٨٨٧ ٩٠٧	

١٦. مدينون و أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٠٣٥ ١٠٦	٦٦٢ ٨٩٦	مدينون أخطاء تنفيذ
١٨٢ ٧٢٩	٢٦٥ ٢٦٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٨٢ ٧٥٠	٢٨٢ ٧٥٠	تأمينات لدى الغير
٣٨ ٧١٠	٧٦ ٤٠٠	سلف العاملين
٤٧٢ ٦٦٦	٧٣٧ ١٨٣	ضرائب خصم من المنبع
٣٦٩ ٢٣٩	٣٦٩ ٢٣٩	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات (إيضاح ٩)
٢ ٠١٢	٥٢ ٣٠٦	موردين دفعات مقدمة
٢٨ ٩٣٨	٢٨ ٩٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٤١٢ ١٥٠	٢ ٤٧٤ ٩٧٦	
(١ ٠٣٢ ١٣٦)	(٣٧١ ٠٤٣)	يخصم :
١ ٣٨٠ ٠١٤	٢ ١٠٣ ٩٣٣	خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٨)

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنية المصري)

١٧. النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٥١ ٦٩٢	٧٣ ٩٣٥	نقدية بالخرزينة
٤٣ ١٨١ ١٦١	٤٨ ٥٦٠ ٢٥٣	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣</u>	<u>٤٨ ٦٣٤ ١٨٨</u>	
--	(١ ٨٣٥)	يخصم :
<u>٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣</u>	<u>٤٨ ٦٣٢ ٣٥٣</u>	خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٨)

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٥١ ٦٩٢	٧٣ ٩٣٥	نقدية بالخرزينة
٤٣ ١٨١ ١٦١	٤٨ ٥٦٠ ٢٥٣	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣</u>	<u>٤٨ ٦٣٤ ١٨٨</u>	
--	٩ ٨٨٧ ٩٠٧	يضاف / (يخصم) :
--	(١ ٨٣٥)	أذون خزانة تستحق خلال ثلاثة أشهر
<u>٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣</u>	<u>٥٨ ٥٢٠ ٢٦٠</u>	خسائر إئتمانية متوقعة على أرصدة النقدية (إيضاح ١٨)
		النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٨. مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

المدينون	والارصدة المدينة	العملاء	الرصيد فى ٢٠٢١/١/١ - كما سبق إصدارها
النقدية وما فى حكمها	الاخرى		
الاجمالى			
١٠ ٢٣٠ ٥٩٥	--	٩ ١٩٨ ٤٥٩	١٠ ٣٢ ١٣٦
١٠ ٨٣٤٥	١ ٨٢٥	٧٦٧ ٨٥٤	(٦٦١ ٣٣٤)
<u>١٠ ٣٣٨ ٩٤٠</u>	<u>١ ٨٢٥</u>	<u>٩ ٩٦٦ ٣١٣</u>	<u>٣٧٠ ٨٠٢</u>
			الرصيد فى ٢٠٢١/١/١ بعد التعديل
(١١١ ١٦٢)	--	(١١١ ١٦٢)	--
(٩٨ ٢٤٠)	١٠	(٩٨ ٤٩١)	٢٤١
<u>١٠ ١٢٩ ٥٣٨</u>	<u>١ ٨٣٥</u>	<u>٩ ٧٥٦ ٦٦٠</u>	<u>٣٧١ ٠٤٣</u>
			المستخدم خلال عام ٢٠٢١
			المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠٢١
			رصيد فى ٢٠٢١/١٢/٣١

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنية المصري)

١٩. رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢٠. أوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٥٧ ٩٧٣	--	أوراق دفع - طويلة الأجل
٢ ٦١٤ ٣٤٧	٥٥٧ ٩٧٣	أوراق دفع - قصيرة الأجل
٣ ١٧٢ ٣٢٠	٥٥٧ ٩٧٣	

* تتضمن أوراق الدفع مبلغ ٥٥٧ ٩٧٣ جنيه مصري مسحوبة لشركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية (سوريل) لشراء وحدتين بمدينة القاهرة الجديدة (إيضاح ٤).

٢١. مخصص مطالبات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٩٣٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	الرصيد فى أول العام
٤٤٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مكون خلال العام
(٩٦٥ ٠٠٠)	(٥٠ ٠٠٠)	مستخدم خلال العام
(٥ ٠٠٠)	--	إنتفى الغرض منه خلال العام
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	الرصيد فى آخر العام

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنية المصري)

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٠٤٦ ٣٧٩	١ ١١٨ ٨٣٠	تأمينات للغير
١ ٠٧٥ ٣٧٥	٦٣٥ ٠٩٨	مصرفات مستحقة
٣٢٧ ٨٠٠	١٩٤ ٦١٩	مصلحة الضرائب
٨٥٨ ٧٥٣	٩٠١ ١٢٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣ ٣٠٨ ٣٠٧</u>	<u>٢ ٨٤٩ ٦٧٥</u>	

٢٣. التزامات حق إنتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
--	٢ ٩٠٠ ٤٨٦	إجمالي قيمة الإيجارات الخاصه بمقرات الشركة
--	(١ ٤٩٣ ١٧٠)	(يخصم):
--	١ ٤٠٧ ٣١٦	المستحق خلال عام من الإلتزام
--		الإلتزام طويل الأجل

٢٤. التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٠٩٦ ٥١٩	١ ٥٠٤ ٤١١	الرصيد في أول العام
(١ ٠٩٦ ٥١٥)	(١ ٥٠٤ ٤٠٥)	ضرائب مسدده خلال العام
١ ٥٠٤ ٤٠٧	٢ ٥٦٧ ٢٧٣	مكون خلال العام
--	٤٩ ٢٥١	ضريبة العائد علي أذون الخزانة
<u>١ ٥٠٤ ٤١١</u>	<u>٢ ٦١٦ ٥٣٠</u>	الرصيد في اخر العام

٢٥. إيرادات توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٦١٣ ٩٢٣	٢ ٣٧٥ ٦٠٨	إيراد توزيعات إستثمارات مالية في شركة مصر للمقاصة
		إيراد توزيعات إستثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان
		التسويات)
٢٨٩ ٣٧٩	٢٦٩ ٥٦٩	
--	١ ٨٤٣ ٠٠٠	إيراد توزيعات إستثمارات مالية في شركة تضامن الليبية
<u>١ ٩٠٣ ٣٠٢</u>	<u>٤ ٤٨٨ ١٧٧</u>	

٢٦. إيرادات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٩٠ ٠٠٠	--	مساهمة صندوق حماية المستثمر
٥ ٤٤١ ٨٧٦	٦ ١٤٥ ٦٩٤	إيرادات متنوعة
<u>٥ ٥٣١ ٨٧٦</u>	<u>٦ ١٤٥ ٦٩٤</u>	

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنية المصري)

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية فى		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٣ ٢٠٦ ٥٧٧	١٥ ٥٥٤ ١٨١	أجور ومرتبات وما فى حكمها
٩٩٤ ٥٢٨	١ ١٣٤ ٥٧٨	خدمات ومعلومات وإتصالات
٣٥٨ ٤٧٢	٢٨٤ ٣٨٣	أتعاب مهنية وإستشارات
٦٩٥ ٦٨٨	٣٦٣ ٠٩٢	رسوم ورخص واشتراكات
١ ٧٢٥ ٣٠٧	--	إيجارات
٢ ٧٨٢ ٢٥٣	٤ ٠٤٤ ٦٣٣	أخرى
<u>١٩ ٧٦٢ ٨٢٥</u>	<u>٢١ ٣٨٠ ٨٦٧</u>	

٢٨. نصيب السهم فى الأرباح

عن السنة المالية المنتهية فى		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٦ ٨٩٩ ٨٦٩	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	صافى أرباح العام
--	--	(يخصم) نصيب العاملين و مجلس الإدارة *
<u>٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	عدد الأسهم
<u>٠,٠٩</u>	<u>٠,١٦</u>	نصيب السهم فى الأرباح

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

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	عملاء	مصروفات	إيرادات	
					أرصدة المركز المالى
					أرصدة ضمن أرصدة العملاء الدائنة
٢١١ ٢٤٣	٥٦١ ٧٨٤	٥٦١ ٧٨٤	--	--	أعضاء مجلس الإدارة
٧٨ ٩٢٤	٤٩٦ ١٥٧	٤٩٦ ١٥٧	--	--	شركة إثراء كابيتال – مساهم
					معاملات قائمة الدخل (المصروفات)
٩٣٢ ٩٨٠	١ ٠٠٦ ٨٢٧	--	١ ٠٠٦ ٨٢٧	--	إيجار المقر الرئيسى – مؤجر من رئيس مجلس الإدارة
٧٢٢ ٥١٢	٧١٦ ٨٠٠	--	٧١٦ ٨٠٠	--	ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
					معاملات قائمة الدخل (عمولات السمسرة)
٧٦٣ ٢٧٩	٨٧٧ ٥٢١	--	--	٨٧٧ ٥٢١	أعضاء مجلس الإدارة
٩ ٧٣١	٢٩ ٠٤٧	--	--	٢٩ ٠٤٧	شركة إثراء كابيتال – مساهم

٣٠. الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على شركات الأموال

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق المستحقة عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٩ لم ترد هذه السنوات ضمن كشوف العينة .
- تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تقديرياً وتم إصدار نموذج (١٩) ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦ والنزاع منظور أمام اللجنة الداخلية .
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .
- والشركة منتظمة بتقديم إقراراتها الضريبية فى المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

ثانياً: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على أجور العاملين لديها وتوريدها في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية والسداد.
 - السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحصها بعد.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحصها بعد.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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

خامساً: الضريبة العقارية

- يتم محاسبة الشركة عن الضريبة العقارية لفرع مصر الجديدة المملوك للشركة بالعنوان الكائن ١١٠ - شارع المرغني مصر الجديدة- القاهرة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذا المقر حتى عام ٢٠١٨ وتم عمل استحقاق عن عام ٢٠١٩ بمبلغ ٤٧٨ ١٣ جنيه وفقاً لربط مأمورية ضرائب عقارية - مصر الجديدة.

٣١. المخاطر المالية

- وتتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما فى ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٣١-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ٧٥٩ ٧٢٢ ٧ جنيه مصرى، ١٤١ ٩٨٦ ٥ جنيه مصرى على التوالى، وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى:

العملات الأجنبية فائض / (عجز)

دولار أمريكي ١١٠ ٩٦٦

- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٦-أ) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد فى تاريخ المركز المالى.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات فى المعدلات السوقية للفائدة. وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدى البنوك لاجال قصيرة تجدد شهرياً، ويتم التفاوض فى تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزى أو الليبور.

ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر:

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار فى أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنوع الإستثمارات فى القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٣١ خطر الائتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التى تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان، وفيما يلى بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات الفائدة فى تاريخ المركز المالى:

الأصل	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
حسابات جارية لدى البنوك	٤٨ ٥٦٠ ٢٨٣	٤٣ ١٨١ ١٦١

٣-٣١ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الإحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

٤-٣١ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التى تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال ممل يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

٥-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول وإلتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالى.

٣٢. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس فى الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

(ب) الأصول الثابتة والإهلاك

ب - ١ الاعتراف والقياس

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع الانخفاض في القيمة. تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، كما تتضمن أية تكاليف أخرى تتحملها المنشأة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للإستخدام في الموقع والغرض الذي تم إنشاؤه من أجله وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية. ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية.

ب - ٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ب - ٣ الإهلاك

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

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

ب - ٤ الأرباح و الخسائر الرأسمالية

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

(ج) عقود التأجير

يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار..

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.

يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وأجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات،

إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع الى الصفر. تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية (Impairment)

• الأصول المالية

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين إن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، على إن يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل. ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل عند وجود أدلة موضوعية من حدث يؤيد رد خسائر الانخفاض.

• الأصول غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ المركز المالي (فيما عدا المخزون والأصول الناشئة عن عقود الإنشاء) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض في تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الاستردادية من تلك الأصول، هذا ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الاستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في اصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم إدراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو العادلة أيهما أكبر وبعد خصم تكاليف البيع ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الانخفاض السابق الاعتراف به في الفترات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية بعد إهلاكها أو استهلاكها كما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمتها.

٤ مخصصات

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

• الأدوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

• تصنيف وقياس الأصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

• الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافرها مع متطلبات المعيار.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

• تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.
- يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية		التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية
			المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية

• إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

• إضمحلال قيمة الأصول المالية

- تطبيق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.
- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
- تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان
- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان
- تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

• الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

• التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

• إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

• مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

• السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومدفونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

• الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد:

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

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

• الأصول المالية غير المشتقة – القياس:

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

• الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦ أذون خزانة

تدرج أذون الخزانة بالقوائم المالية بالقيمة الإسمية مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

٧ الأصول المالية غير المشتقة – القياس

د ١- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الإقرار الأولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

د ٢- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الإقرار الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة بالقيمة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الإقرار الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٨ الإضمحلال

هـ ١- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدريين.
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالى بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للإستثمار فى أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام أو المستمر فى القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

٥- ٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل مركز مالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ قائمة المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال فى ذلك فى الحدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٩ عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

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

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٠ المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة

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

١١ إثبات الإيراد

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

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الإقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ المركز المالى.
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلي :-

ح-١ عموالات بيع

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

ح-٢ عموالات شراء

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

ح-٣ الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الإستهقاق وذلك على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل، وتثبت إيرادات الفوائد فى ظل توافر الشروط التالية :-

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

١٢ المصروفات

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

١٣ إيرادات أخرى

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

١٤ الضرائب

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

- الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب إختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الإعتراف 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 فى الإعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود إحتمال قوى لإستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

١٥ مزايا العاملين

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

١٦ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام فى الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

- حصة العاملين فى الأرباح

طبقاً للنظام الأساسى للشركة تخصص نسبة ١٠٪ مما يتقرر توزيعه نقداً على مساهمى الشركة كحصة للعاملين فى الأرباح وبما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام فى الفترة المالية التي يتم فيها إعتماؤها من قبل مساهمى الشركة، وحيث أن الإلتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين مرتبط بتوزيع أرباح على المساهمين فإنه لا يتم الإعتراف باللتزام مقابل حصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية"
الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "سابقاً"
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ الاحتياطي القانوني

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

١٨ الاحتياطي العام

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

١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٠ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والنقدية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور.

٢١ ربحية السهم

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

٢٢ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى السنة الحالية.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالى

المدير المالى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى



