

السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الانصاح

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

تحية طيبة وبعد،،،،

مرسل لسيادتكم القوائم المالية عن الربع المالي الاول المنتهي في
2022/03/31 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.....

مسئول علاقات المستثمرين

التاريخ: 2022/05/31

حمدي محمد صالح بخيت





مصطفى شوقي

الشركة المصرية العربية (نمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات (EAC)
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدودللقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وكذا ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عن القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها وقد تم مراجعة أرصدة أول المدة عن طريق مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ على هذه الأرصدة بتاريخ أول مارس ٢٠٢٢.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الشئون المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، لذا فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

القاهرة في: ٣١ مايو ٢٠٢٢



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أصول ثابتة
١٣ ٢٦٧ ١٠٦	١٣ ٠٦٨ ١٩١	(٦)	مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة
--	٨ ٤٠٤ ٣٨٠	(٧)	أصول حق الانتفاع
٢ ٧١٤ ٤٤٢	٢ ٢٩٧ ٨٣٠	(٨، ٣٢)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
٥ ٦١٠ ٢٢٨	٤ ٠١٧ ٠٤٤	(١٠)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١ ٥٩١ ٧٧٦	٢٧ ٧٨٧ ٤٤٥		الأصول المتداولة
٢٧ ١٧٣ ٦٦٩	٣٣ ٠٢٧ ٠٨٧	(١١)	عملاء
١٦ ٩٠٤ ٦٩٥	٨ ٢٢١ ٩٤٤	(١٢)	شركة مصر للمقاصة
٢ ١٠٣ ٩٣٣	٢ ٦٢٧ ١٤٢	(١٣، ٣٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٨٨٧ ٩٠٧	١٩ ٨٠٦ ١٤٧	(١٤)	استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
٤٨ ٦٣٢ ٣٥٣	٢٠ ٦٧٥ ١٦٠	(١٥، ٤٧)	التقديرة وما فى حكمها
١٠٤ ٧٠٢ ٥٥٧	٨٤ ٣٥٧ ٤٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٢٦ ٢٩٤ ٣٣٣	١١٢ ١٤٤ ٩٢٥		إجمالي الأصول
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	حقوق الملكية
١ ٩٤٦ ٧٧٤	٢ ٥٤٨ ٤٥٩	(٤٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٢٩ ٦٥٧	٦٢٩ ٦٥٧	(٤٥)	احتياطي قانونى
٢١٥ ٦٧٣	١١ ٦٤٧ ٦٩٥		احتياطي عام
١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	٩٨٥ ٣٤٩		أرباح مرحلة
٧٤ ٨٢٥ ٨١١	٧٥ ٨١١ ١٦٠		صافى أرباح الفترة / العام
--	٦ ٢١٦ ٠٣٠	(١٧ ب)	إجمالي حقوق الملكية
١ ٤٠٧ ٣١٦	١ ٠٢٧ ٦٧٥	(١٨، ٣٢)	الالتزامات غير المتداولة
١٤ ٨٤١	١٠ ٦٧١	(١٩)	أوراق دفع - طويلة الأجل
١ ٤٢٢ ١٥٧	٧ ٢٥٤ ٣٧٦		التزامات عقود تأجير - طويلة الأجل
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	(٢٠، ٣٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٥٧ ٩٧٣	١ ٢٥٦ ٩٢٩	(١٧ أ)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٢ ٠٣٩ ٠١٧	٢٠ ٠٤٧ ٥٠٢		مخصص مطالبات
٢ ٨٤٩ ٦٧٥	٢ ٩٦٤ ٣٦٤	(٢١)	أوراق دفع - قصيرة الأجل
١ ٤٩٣ ١٧٠	١ ٤٧١ ٧٥٤	(١٨، ٣٢)	عملاء - أرصدة دائنة
٩٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٦١٦ ٥٣٠	٢ ٨٦٨ ٨٤٠	(٢٢)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
٥٠ ٠٤٦ ٣٦٥	٢٩ ٠٧٩ ٣٨٩		دائنو توزيعات
١٢٦ ٢٩٤ ٣٣٣	١١٢ ١٤٤ ٩٢٥		التزامات ضريبة الدخل الجارية
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المراقب المالي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الإيرادات
جنيه مصرى	جنيه مصرى		ايرادات عمولات سمسة
٧ ١٠٤ ٣٨٠	٣ ٥٦٢ ٠٦٨		ايراد فوائد
٣٨٧ ٥٩٠	٦١٨ ٥٠٤		عائد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
--	٣٦٠ ٢٣٩		فروق تقييم عملة أجنبية
--	٢٨٥ ٦١٤		ايرادات اخري
١ ٥١٤ ٨٣٣	٨٥٨ ٦٥٨	(٤٠، ٢٣)	اجمالى الإيرادات
٩ ٠٠٦ ٨٠٣	٥ ٦٨٥ ٠٨٣		يخصم:
			المصروفات
١٧٩ ٢٠٠	١٩٨ ١٨٤		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الادارة
٦ ٠٣١ ٨٠٠	٣ ٨٤٧ ٢٧٠	(٣٩، ٢٤)	مصروفات عمومية وادارية
٤٩ ٤٨٤	٢٣٩ ٠٦٤	(٦، ٣١-٣)	اهلاك أصول ثابتة
--	٤١٦ ٦١٢	(٨)	استهلاك حق انتفاع
٥٣ ٩٣٥	(٣٠٩ ٧٧٢)	(٢٥)	(رد خسائر) خسائر ائتمانية متوقعة
--	٦٠ ٦١٤		فوائد تمويلية (عقود تأجير)
(٧ ٢٨١)	--		رد اضمحلال فى أرصدة العملاء
٦ ٣٠٧ ١٣٨	٤ ٤٥١ ٩٧٢		اجمالى المصروفات
٢ ٦٩٩ ٦٦٥	١ ٢٣٣ ١١١		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
			يخصم:
٥٧٧ ١٨٧	٢٥١ ٩٣٢		ضريبة الدخل
١ ٥٣٩	(٤ ١٧٠)		الضرائب المؤجلة
٢ ١٢٠ ٩٣٩	٩٨٥ ٣٤٩		صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٣	٠,٠١	(٤٨، ٢٦)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالى

المدير المالى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامة فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح

محمد سعيد

خالد عبد الحميد

أسامة فاروق حنفى



الشركة المصرية العربية (شمار) لتداول الاوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الثلاثة اشهر	عن الثلاثة اشهر	إيضاح رقم	صافى أرباح الفترة الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
المالية المنتهية فى	المالية المنتهية فى		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢ ١٢٠ ٩٣٩	٩٨٥ ٣٤٩		
--	--		
٢ ١٢٠ ٩٣٩	٩٨٥ ٣٤٩		

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالى

المدير المالى

محمد سعيد عبد العزيز (شمار) عادل عبد الفتاح عبد الباسط

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١	عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أرباح الفترة وفقاً لقائمة الدخل قبل الضرائب
٢ ٦٩٩ ٦٦٥	١ ٢٣٣ ١١١		تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٩ ٤٨٤	٦٥٥ ٦٧٦	(٦)	اهلاكات واستهلاكات
٥٣ ٩٣٥	(٣٠٩ ٧٧٢)	(٢٥)	(رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	٦٠ ٦١٤		فوائد تمويلية
(٧ ٢٨١)	--		(رد) اضمحلال فى أرصدة العملاء
--	(٣٦٠ ٢٣٩)		عائد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
--	(٢٨٥ ٦١٤)		فروق تقييم عملة أجنبية - غير محققة
(٣٨٧ ٥٩٠)	(٦١٨ ٥٠٤)		إيراد فوائد
٢ ٤٠٨ ٢١٣	٣٧٥ ٢٧٢		أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل
(١٠٧ ٦٢٣)	(٥ ٧٤٣ ٥٠٨)	(١١)	التغير فى العملاء - أرصدة مدينة (بالصافى)
(٢٤١ ٩٨٢)	٨ ٦٨٢ ٧٥١	(١٢)	التغير فى حسابات مقاصة (بالصافى)
(٣٩٥ ٦٠٣)	(٣٢٠ ١٠٨)	(١٣)	التغير فى مدينين وأرصدة مدينة أخرى
(٤٥٢ ٧٢٤)	(١ ٤٨٩ ٣٩٤)		التغير فى أوراق الدفع
(٨ ١١٧ ٨٩٠)	(٢١ ٩٩١ ٥١٥)		التغير فى العملاء - أرصدة دائنة
(١٥٣ ٨٥٢)	١١٥ ٠٦٧	(٢١)	التغير فى الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧ ٠٦١ ٤٦١)	(٢٠ ٣٧١ ٤٣٥)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(٧ ٧٢٦)	(٤٠ ١٤٩)	(٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٧٦٧ ٢٨٥)	١ ٥٩٣ ١٨٤	(١٠)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	١١٢ ٠٩٣		(مدفوعات) استثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)
٣٨٧ ٥٩٠	٦١٨ ٥٠٤		عائد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة محصلة
(٣٨٧ ٤٢١)	٢ ٢٨٣ ٦٣٢		فوائد دائنة محصلة
--	(٢٠ ٠٠٠)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
--	(٤٦١ ٦٧١)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٤٨١ ٦٧١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧ ٤٤٨ ٨٨٢)	(١٨ ٥٦٩ ٤٧٤)		(مدفوعات) لالتزامات حق الانتفاع
٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣	٤٨ ٦٣٤ ١٨٨		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
--	٢٨٥ ٦١٤		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
--	(٥ ٠٧٤)		النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
٣٥ ٨٨٣ ٩٧١	٣٠ ٣٤٥ ٢٥٤	(١٥)	فروق تقييم عملة أجنبية
			أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة
			النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
عادل عبد الفتاح عبد الباسط
العضو المنتدب
محمد سعيد عبد العزيز

المدير المالى
أسامه فاروق حنفى
المراقب المالى
خالد عبد الحميد مرعى

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري
٦٩ ٢١١ ٩٣٢	٦ ٨٩٩ ٨٦٩	٧٧٠ ٦١٣	١ ٦٤١ ٩١١	٤ ٨٩٩ ٥٣٩	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	(٦٨٩ ٩٨٧)	--	--	٦٨٩ ٩٨٧	--
--	(٣٤٤ ٩٩٤)	--	٣٤٤ ٩٩٤	--	--
--	(٥ ٨٦٤ ٨٨٨)	٥ ٨٦٤ ٨٨٨	--	--	--
(٦ ٣١١ ٤٨٢)	--	(٦ ٣١١ ٤٨٢)	--	--	--
٢ ١٧٤ ٨٧٤	٢ ١٧٤ ٨٧٤	--	--	--	--
٦٥ ٠٧٥ ٣٢٤	٢ ١٧٤ ٨٧٤	٣٢٤ ٠١٩	١ ٩٨٦ ٩٠٥	٥ ٥٨٩ ٥٢٦	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٧٤ ٨٢٥ ٨١١	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	٢١٥ ٦٧٣	٦٢٩ ٦٥٧	١ ٩٤٦ ٧٧٤	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	(١٢ ٠٣٣ ٧٠٧)	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	--	--	--
--	--	(٦٠١ ٦٨٥)	--	٦٠١ ٦٨٥	--
٩٨٥ ٣٤٩	٩٨٥ ٣٤٩	--	--	--	--
٧٥ ٨١١ ١٦٠	٩٨٥ ٣٤٩	١١ ٦٤٧ ٦٩٥	٦٢٩ ٦٥٧	٢ ٥٤٨ ٤٥٩	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
المحول الى الاحتياطي القانوني
المحول الى الاحتياطي العام
المحول الى الأرباح المرحلة
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
اجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
المحول الى الخسائر المرحلة
المحول الى الاحتياطي القانوني
اجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى



١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكذلك وفقاً لأحكام قانون رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، والشركة مدرجة في 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 ٣١ مايو 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 للأصول 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

يتمثل في التغير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار عن حقيقة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

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 جوهرية - 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.

٦- الأصول الثابتة بالصافي :

بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣.٠٦٨ ١٩١ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

بيان	مباني	الات ومعدات	اثاث وتجهيزات	اجهزة حاسب الى وبرامج	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢١	٣ ١١٤ ٠٩٠	٣٤٣ ٨٧٣	٢ ٢٨٤ ٧٥٠	٣ ٦٢٦ ٩٧٣	٩ ٣٦٩ ٦٨٦
المحول من مدفوعات شراء أصول ثابتة	١١ ٠٢٨ ٠٦٤	--	--	--	١١ ٠٢٨ ٠٦٤
الاضافات خلال العام	--	--	١٣ ٥٠٠	٤٤٤ ٩٣٩	٤٥٨ ٤٣٩
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤ ١٤٢ ١٥٤	٣٤٣ ٨٧٣	٢ ٢٩٨ ٢٥٠	٤ ٠٧١ ٩١٢	٢٠ ٨٥٦ ١٨٩
اضافات خلال الفترة	--	--	١٢ ٤٠٠	٢٧ ٧٤٩	٤٠ ١٤٩
التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠٢١	١٤ ١٤٢ ١٥٤	٣٤٣ ٨٧٣	٢ ٣١٠ ٦٥٠	٤ ٠٩٩ ٦٦١	٢٠ ٨٩٦ ٣٣٨
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠٢١	١ ١٢٨ ٨٥٩	٣٢٦ ٨٥٨	٢ ٢٤٤ ٤٦٣	٣ ٦٠٨ ٣٢٧	٧ ٣٠٨ ٥٠٧
اهلاك العام	٢٠١ ٦٥٥	٢ ٥٠٠	١١ ٩٢٤	٦٤ ٤٩٧	٢٨٠ ٥٧٦
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٣٣٠ ٥١٤	٣٢٩ ٣٥٨	٢ ٢٥٦ ٣٨٧	٣ ٦٧٢ ٨٢٤	٧ ٥٨٩ ٠٨٣
اهلاك الفترة	١٧٦ ٧٧٧	٦٢٥	٣ ٧٣٢	٥٧ ٩٣٠	٢٣٩ ٠٦٤
مجمع الإهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	١ ٥٠٧ ٢٩١	٣٢٩ ٩٨٣	٢ ٢٦٠ ١١٩	٣ ٧٣٠ ٧٥٤	٧ ٨٢٨ ١٤٧
الصافى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٢ ٦٣٤ ٨٦٣	١٣ ٨٩٠	٥٠ ٥٣١	٣٦٨ ٩٠٧	١٣ ٠٦٨ ١٩١

تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ الميزانية مبلغ ٦ ٢٠٣ ٥٢٢ جنيه مصري.

٧- مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

بلغ رصيد مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨ ٤٠٤ ٣٨٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٣٥٤ ٩٠٣	--	قيمة وحدة إدارية من شركة أرك بلان للتنمية العمرانية APUD بمساحة (٢٣٠ م ^٢) تقريباً والكائنة بالقطعة رقم (٠٩ CS) بمنطقة حي البنوك - الحي المالي - العاصمة الإدارية - شرق القاهرة.
١ ٩٥٠ ٥٢٣	--	يخصم:
٨ ٤٠٤ ٣٨٠	--	خصم القيمة الحالية
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨- أصول حق انتفاع

بلغ رصيد أصول حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٢٩٧ ٨٣٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤٦١ ٧٨٧	٤ ٤٦١ ٧٨٧	التكلفة أول الفترة/ العام
(١ ٧٤٧ ٣٤٥)	--	مجمع الاستهلاك أول الفترة/ العام
(٤١٦ ٦١٢)	(١ ٧٤٧ ٣٤٥)	استهلاك الفترة / العام
(٢ ١٦٣ ٩٥٧)	(١ ٧٤٧ ٣٤٥)	مجمع الاستهلاك آخر الفترة/ العام
٢ ٢٩٧ ٨٣٠	٢ ٧١٤ ٤٤٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٩- استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٩٩ ٠٣٨	٢ ٨٩٩ ٠٣٨	شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية
(٢ ٨٩٩ ٠٣٨)	(٢ ٨٩٩ ٠٣٨)	إضمحلال في قيمة الاستثمارات *
--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٠- استثمارات أخرى طويلة الأجل

بلغ رصيد استثمارات أخرى طويلة الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠١٧٠٤٤ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصرى	جنية مصرى	
١ ٢٢٧ ٣٢٣	١ ٢٢٧ ٣٢٣	مساهمة في شركة مصر المقاصة
٢ ٧٨٩ ٧٢١	٤ ٣٨٢ ٩٠٥	مساهمة في صندوق ضمان التسويات
٤ ٠١٧ ٠٤٤	٥ ٦١٠ ٢٢٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

** المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي طبقاً لأحكام قانون الإيداع والقيود المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية والتي توجب على الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي وتبلغ حصة الشركة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي في عدد ٦١ ٨٨٩ سهم.

١١- عملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣٠٢٧٠٨٧ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصرى	جنية مصرى	
٢٩ ٩٤٦ ٧٣٣	٢٧ ٦٨٨ ٣٨٨	عملاء شراء بالهامش
١٢ ٧٢٧ ١٠٤	٩ ٢٤١ ٩٤١	عملاء أرصدة مدينة
٤٢ ٦٧٣ ٨٣٧	٣٦ ٩٣٠ ٣٢٩	الاجمالي
		يخصم:-
٩ ٦٤٦ ٧٥٠	٩ ٧٥٦ ٦٦٠	خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ٢٥)
٣٣ ٠٢٧ ٠٨٧	٢٧ ١٧٣ ٦٦٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢- 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.

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصرى	جنية مصرى	
٢٠ ٠٠٥ ٩٣١	٣٢ ٧٩٦ ٠٤٤	إجمالى عمليات بيع تحت التسوية
(١١ ٧٨٣ ٩٨٧)	(١٥ ٨٩١ ٣٤٩)	إجمالى عمليات شراء تحت التسوية
٨ ٢٢١ ٩٤٤	١٦ ٩٠٤ ٦٩٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٦٢٧ ١٤٢ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٦٢ ٨٩٦	٦٦٢ ٨٩٦	مدينو أخطاء تنفيذ
٥٨٣ ٦٦٠	٢٦٥ ٢٦٤	مصفوفات مدفوعة مقدماً
٢٨٢ ٧٥٠	٢٨٢ ٧٥٠	تأمينات لدى الغير
٩٤ ٨٠٠	٧٦ ٤٠٠	سلف العاملين
٧٣٧ ١٨٣	٧٣٧ ١٨٣	ضرائب خصم من المنبع
٣٦٩ ٢٣٩	٣٦٩ ٢٣٩	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات (إيضاح ٩)
٦٤ ٥٥٦	٥٢ ٣٠٦	موردين دفعات مقدمة
--	٢٨ ٩٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٧٩٥ ٠٨٤	٢ ٤٧٤ ٩٧٦	الإجمالي
١٦٧ ٩٤٢	٣٧١ ٠٤٣	يخصم:
٢ ٦٢٧ ١٤٢	٢ ١٠٣ ٩٣٣	خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ٢٥)
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٤- استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة

بلغ رصيد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٩ ٨٠٦ ١٤٧ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذن خزانة استحقاق ثلاثة أشهر
١٩٣ ٨٥٣	١١٢ ٠٩٣	يخصم:
١٩ ٨٠٦ ١٤٧	٩ ٨٨٧ ٩٠٧	عوائد أذن خزانة لم تستحق بعد
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥- النقدية وما فى حكمها

بلغ رصيد النقدية وما فى حكمها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠ ٦٧٥ ١٦٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٧ ٤٧٢	٧٣ ٩٣٥	نقدية بالخرينة
٢٠ ٥١٢ ٧٦٢	٤٨ ٥٦٠ ٢٥٣	حسابات جارية لدى البنوك
٢٠ ٦٨٠ ٢٣٤	٤٨ ٦٣٤ ١٨٨	الإجمالي
٥ ٠٧٤	١ ٨٣٥	يخصم:
٢٠ ٦٧٥ ١٦٠	٤٨ ٦٣٢ ٣٥٣	خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ٢٥)
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣ ٩٣٥	١٦٧ ٤٧٢	نقدية بالخرزينة
٤٨ ٥٦٠ ٢٥٣	٢٠ ٥١٢ ٧٦٢	حسابات جارية لدى البنوك
٤٨ ٦٣٤ ١٨٨	٢٠ ٦٨٠ ٢٣٤	
يضاف / (يخصم) :		
٩ ٨٨٧ ٩٠٧	٩ ٦٧٠ ٠٩٤	أذون خزانة تستحق خلال ثلاثة أشهر
(١ ٨٣٥)	(٥ ٠٧٤)	خسائر استثمارية متوقعة على أرصدة النقدية (إيضاح ٢٥)
٥٨ ٥٢٠ ٢٦٠	٣٠ ٣٤٥ ٢٥٤	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٦- 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 في 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 في السجل التجارى بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

ويتمثل هيكل المساهمين كما يلي:

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%

١٧- أوراق دفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧ ٤٧٢ ٩٥٩ جنيه مصري وذلك بعد خصم فوائد التقسيط بمبلغ ١ ٩٥٠ ٥٢٣ جنيه مصري وذلك على النحو التالي :

(أ) أوراق دفع - قصيرة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - قصيرة الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٢٥٦ ٩٢٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢ ٠٩٥ ٧٠٠
٥٥٧ ٩٧٣	
--	٨٣٨ ٧٧١
٥٥٧ ٩٧٣	١ ٢٥٦ ٩٢٩

أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
أوراق دفع أخرى
يخصم:

فوائد تقسيط مؤجلة
صافي أوراق دفع قصيرة الأجل

(ب) أوراق دفع - طويلة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - طويلة الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦ ٢١٦ ٠٣٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٧ ٣٢٧ ٧٨٢
--	١ ١١١ ٧٥٢
--	٦ ٢١٦ ٠٣٠

أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
يخصم:
فوائد تقسيط مؤجلة
صافي أوراق دفع طويلة الأجل

١٨- التزامات عقود التأجير

بلغ رصيد التزامات عقود التأجير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٤٤٩ ٤٢٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٩٠٠ ٤٨٦	٢ ٤٩٩ ٤٢٩
١ ٤٩٣ ١٧٠	١ ٤٧١ ٧٥٤
١ ٤٠٧ ٣١٦	١ ٠٢٧ ٦٧٥
٢ ٩٠٠ ٤٨٦	٢ ٤٩٩ ٤٢٩

إجمالي قيمة التزامات الإيجارات الخاصة بمقرات الشركة
ويتمثل في:

الجزء المتداول من الالتزام
الجزء غير المتداول من الالتزام
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٩- (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد (الالتزام) الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣ ٠٠٥	(١٤ ٨٤١)
(٤٧ ٨٤٦)	٤ ١٧٠
(١٤ ٨٤١)	(١٠ ٦٧١)

الرصيد أول الفترة/ العام
المكون (التزام) خلال الفترة/ العام
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٢٠- مخصص مطالبات

بلغ رصيد مخصص مطالبات في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول الفترة/ العام
--	٥٠.٠٠٠	مكون خلال العام
--	(٥٠.٠٠٠)	مستخدم خلال العام
٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٩٦٤ ٣٦٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٥٥ ٢٩٨	١ ١١٨ ٨٣٠	تأمينات للغير
٥٣٦ ٨٦٥	٦٣٥ ٠٩٨	مصروفات مستحقة
١٥٠ ٧٧٥	١٩٤ ٦١٩	مصلحة الضرائب
١ ١٢١ ٤٢٦	٩٠١ ١٢٨	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٩٦٤ ٣٦٤	٢ ٨٤٩ ٦٧٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٢- التزامات ضريبة الدخل الجارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٨٦٨ ٨٤٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦١٦ ٥٣٠	١ ٥٠٤ ٤١١	الرصيد في أول الفترة/ العام
(٤٩ ٢٥١)	(١ ٥٠٤ ٤٠٥)	ضرائب مسددة خلال الفترة/ العام
٢٥١ ٩٣٢	٢ ٥٦٧ ٢٧٣	مكون خلال الفترة/ العام
٤٩ ٦٢٩	٤٩ ٢٥١	ضريبة العائد على استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
٢ ٨٦٨ ٨٤٠	٢ ٦١٦ ٥٣٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٣- إيرادات أخرى

بلغت إيرادات أخرى عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥٨ ٦٥٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٢ ١١١	٨٠٠.٠٠٠	إيرادات إدارة سجلات
٥٠٦ ٥٤٧	٧١٤ ٨٣٣	إيرادات متنوعة
٨٥٨ ٦٥٨	١ ٥١٤ ٨٣٣	الإجمالي عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
		الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
		٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

بلغت مصروفات عمومية وإدارية عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٨٤٧ ٢٧٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٩٤ ٩٨٠	٤ ١٨٦ ٨٩١	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٨٩ ١٧٦	٢٥٥ ٩٤٣	خدمات ومعلومات وإتصالات
٨٧ ٦٠٠	٧٢ ٠٨٤	أتعاب مهنية واستشارات
٩٤ ٦٣٩	١٢٦ ٥٣٨	رسوم ورخص واشتراكات
--	٤٤٢ ٦٢٨	إيجارات
٥٨٠ ٨٧٥	٩٤٧ ٧١٦	أخرى
٣ ٨٤٧ ٢٧٠	٦ ٠٣١ ٨٠٠	الإجمالي عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٥- مخصص خسائر إنتمائية متوقعة

بلغت قيمة مخصص (رد خسائر) خسائر انتمائية متوقعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ (٣٠٩ ٧٧٢) جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

رصيد المخصص في	المخصص المكون خلال الفترة	رصيد المخصص في	
أول يناير ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	أول يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٧٥٦ ٦٦٠	(١٠٩ ٩١٠)	٩ ٦٤٦ ٧٥٠	عملاء
٣٧١ ٠٤٣	(٢٠٣ ١٠١)	١٦٧ ٩٤٢	مدينون أرصدة مدينة أخرى
١ ٨٣٥	٣ ٢٣٩	٥ ٠٧٤	النقدية وما في حكمها
	(٣٠٩ ٧٧٢)		الإجمالي عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في صافي الأرباح عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٠,٠١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٥ ٣٤٩	٢ ١٢٠ ٩٣٩	صافي أرباح الفترة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٧٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠١	٠,٠٣	نصيب السهم في الأرباح

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

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	عملاء	مصرفات	إيرادات	
					أرصدة المركز المالي
					أرصدة ضمن أرصدة العملاء المدينة
--	٢٢٠٥٨٦٥	٢٢٠٥٨٦٥	--	--	رئيس مجلس الإدارة
--	٩٣٦٩٩٦	٩٣٦٩٩٦	--	--	أعضاء مجلس الإدارة
					أرصدة ضمن أرصدة العملاء الدائنة
٥٦١٧٨٤	٩٢٣٨	٩٢٣٨	--	--	أعضاء مجلس الإدارة
٤٩٦١٥٧	٤٩٦١٥٧	٤٩٦١٥٧	--	--	شركة إثراء كابيتال - مساهم
					معاملات قائمة الدخل (المصرفات)
١٠٠٦٨٢٧	٢٧٠١٢٣	--	٢٧٠١٢٣	--	إيجار المقر الرئيسي - مؤجر من رئيس مجلس الإدارة
٧١٦٨٠٠	١٩٨١٨٤	--	١٩٨١٨٤	--	ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
					معاملات قائمة الدخل (عمولات السمسرة)
٨٧٧٥٢١	١٢١٠٠٠	--	--	١٢١٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
٢٩٠٤٧	٨٠١٠٨	--	--	٨٠١٠٨	شركة إثراء كابيتال - مساهم

٢٨- 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 في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام الضريبة علي القيمة المضافة طبقاً لأحكام البند (٣٦) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة علي 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 حتي عام ٢٠٢١.

٢٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة القروض والسلفيات ومصادر التمويل الأخرى والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال. حيث تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل طويلة الأجل بدون فائدة والتي تمثل رصيد الدفعات المقدمة من العملاء، وذلك بالإضافة إلى تنوع المصادر التمويلية الأخرى من خلال القطاع المصرفي وقطاع التمويل العقاري طبقاً للأحكام والقوانين السارية في تلك القطاعات.

(ب) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة وذلك بالإضافة لعدم قيام الشركة بتسليم الوحدات المتعاقد عليها قبل إيداع العميل أدوات دين مصرفية قابلة للتداول مقابل الأقساط غير المسددة في تاريخ الاستلام.

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة قد وضعت سياسة ائتمانية مميزة تتضمن الحصول على دفعات مقدّمة وكذلك العملاء أدوات دين مصرفية قابلة للتداول مقابل الأقساط المستحقة في تاريخ الاستلام، في حالة أن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة.

بالإضافة إلى ذلك ما تقدم فإن عقود العملاء تنص على عدم نقل ملكية الوحدات إلى العملاء قبل سداد كامل قيمة الوحدات، ولذلك لم يحدث قبل ذلك وجود أية خسائر أو اضمحلال في أرصدة العملاء.

كما تحقق الشركة أرباح مباشرة وغير مباشرة في حالة عدم سداد العملاء لباقي المستحقات على الوحدة حيث يتم إلغاء التعاقد ورد المبالغ السابق سدادها بعد خصم رسوم الإلغاء طبقاً للعقد المبرم، بالإضافة إلى التغير الموجب في أسعار البيع وبالتالي القيم التعاقدية للوحدات.

(ج) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما في أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية للأوراق المالية المتاحة للبيع والذي قد ينعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناؤها، وتقوم الشركة باتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها وينعكس ذلك على القيم العادلة للمحفظة.

(د) خطر الاستثمار

يتمثل خطر الاستثمار في الانخفاض المحتمل في العوائد والتوزيعات المحتملة والمتوقعة في الشركات المستثمر في رؤوس أموالها وإمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً، وذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة والمحتملة، وتقوم الشركة باتباع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد والإيرادات والأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء وإعادة البيع وكذلك البيع وإعادة الشراء وذلك بالإضافة للتنوع في الاستثمار في القطاعات الاستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

(هـ) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل التزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

(و) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات وقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية.

٣٠ - الأدوات المالية وقيمتها العادلة- الأصول المالية١/٣٠ - الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٢/٣٠ - الأصول المالية - التقييم والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي يتم تقييم الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تقييم الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. وفي هذه الحالة يتم إعادة تقييم جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولي من فترة إعداد التقارير المالية الأولي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف الي الاحتفاظ بالأصول لتحصيل دفعات نقدية تعاقدية، و
- في حالة انه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج اعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي والفائدة القائم.
- عند الاعتراف الاولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص- بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري- عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه- أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٣٠- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الاعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الاعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/٣٠ - الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل فائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الدفعات التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ (إن وجدت) و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتمشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٥/٣٠ - الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
بنود الدخل الشامل الأخرى	إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى	يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
بنود الدخل الشامل الأخرى	توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى	تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦/٣٠ - الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧/٣٠ - الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجيها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

التزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨/٣٠ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط: يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٩/٣٠ - الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلاً مالياً وفي حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٣١ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة(أ) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات 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 والإهلاكب - 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 للاستخدام 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:

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

ب- ٤ الأرباح والخسائر 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.

٣٢ - عقود التأجير

(أ) عقود تأجير الأصول

يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة أصل "حق الانتفاع" مبلغ القياس الأولي للتزام عقد التأجير وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأي تكاليف مباشرة وأي تكاليف يتم 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 يتوقع سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

- في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري 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 الانتفاع" إن وجد.

- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات دفعات الإيجار بما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.

و(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

و(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير.

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

(ب) 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 انتفاع طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة بالبند (أ) بهاليه، 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.

(ج) الإعفاءات من الاعتراف

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

٣٣- اضمحلال الأصول١-٣٣ الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتنقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في الجودة الإنتمانية للأصل المالي منذ الإعراف الأولى بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر إئتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً .

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم إضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على إضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر إئتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي الخاص بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني الداخلي بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – إضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمان متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة).

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف إئتمانياً:

- إخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
- يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الاولى : الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت إضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يتم قياس الخسائر الائتمانية وخسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة مخاطر الائتمان بالشركة.
- اذا تم تحديد ان هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف الاول، يتم نقل الاداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الاداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي إنشأتها أو إقنتتها الشركة وتتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاول بالمرحلة الثانية مباشرة، وبالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٣٣-٢ اضمحلال الأصول غير المالية

يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتي تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض في قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) ، وفي حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح والخسائر) وبما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

٣٤- 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 استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٥- عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات مديونيات العملاء بالصافي بعد خصم المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي 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 في القيمة .

٣٦- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٣٧- المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة

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

٣٨- إثبات الإيراد

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

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
 - أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية 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.
- وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلى :-

٣٨-١- عمولات بيع

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

٣٨-٢- عمولات شراء

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

٣٨-٣- الفوائد

- تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل، وتثبت إيرادات الفوائد فى ظل توافر الشروط التالية :-
- يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - يمكن قياس الإيراد بشكل يعتمد عليه.

٣٩- المصروفات

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

٤٠ - إيرادات أخرى

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

٤١ - الضرائب

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

٤٢ - مزايا العاملين

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

٤٣ - توزيعات الأرباح

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

- حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ مما يتقرر توزيعه نقداً على مساهمي الشركة كحصة للعاملين في الأرباح وبما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة، وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين مرتبط بتوزيع أرباح على المساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٤٤ - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم إقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ علي الأقل من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدراً يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

٤٥ - الاحتياطي العام

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

٤٦ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤٧ - النقدية وما في حكمها

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

٤٨ - ربحية السهم

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

٤٩ - أرقام المقارنة

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامة فاروق حنفى



خالد مرعى

أسامة فاروق حنفى