ثمار EAC
لتداول الأوراق المالية و الوساطة فى السندات
Securities Brokerage

Tel.: +202 3 76 25811/ 2/3/5/4/6
Fax: +202 3 76 25 817
E-mail: infoeac@eac-finance.com
Address: 20 Wezaret El zeraa St. Dokki- Giza

السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الافصاح

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

تحيه طيبة وبعد،،،

مرسل لسيادتكم القوائم المالية عن الربع المالي الثالث المنتهي في 2026/09/30 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية والوساطة فى السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير....

التاريخ: 12 /11 /2026

مسئول علاقات المستثمرين

حمدي محمد صالح بخيت

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

- تقرير الفحص المحدود .
- القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .



(ARACC)المحاسبون العرب
محاسبون قانونيون ومستشارون
٤٠٢ عماره بانوراما –شارع المنصورية- تقاطع الهرم- الجيزة

المحتويات

تقرير الفحص المحدود ٣

قائمة المركز المالي ٤

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ٥

قائمة الدخل الشامل الآخر ٦

قائمة التغير في حقوق الملكية ٧

قائمة التدفقات النقدية ٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ..... ٩ - ٢٣

Arab Accountants
public Accountants & Consultants

المحاسبون العرب
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير فحص محدود

إلي السادة أعضاء مجلس إدارة /المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات EAC

(شركة مساهمة مصرية وفقاً لاحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢)

المقدمة

قمنا بإجراء فحص محدود للقوائم المالية المستقله المرفقة لشركة **المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية و الوساطة في السندات EAC** (شركة مساهمة مصرية) متمثلة فى قائمة المركز المالى في ٣٠ /٠٩/ ٢٠٢٦وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقله المتعلقة بها عن الفترة 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 هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

نطاق الفحص المحدود

تم فحصنا وفقاً لمعيار المراجعة المصرى الخاص بالفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويتطلب هذا المعيار تخطيط وأداء الفحص للحصول على تأكد مقبول بأن القوائم المالية لا تحتوى على أخطاء مؤثرة , وتقتصر أعمال الفحص المحدود على تطبيق الإجراءات التحليلية على البيانات المالية والحصول على المعلومات من مسئولى الشركة , وهى بهذه الصورة أضيق نطاقاً من إجراءات المراجعة التى تجرى طبقاً لمعايير المراجعة المصرية بغرض إبداء الرأى على القوائم المالية وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية لشركة **المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية و الوساطة في السندات EAC** . شركة مساهمة مصرية . عن الفترة المنتهية في٣٠ /٠٩/ ٢٠٢٦ لم يتبين لنا وجود أى تعديلات مهمة أو مؤثرة ينبغى إجراؤها على القوائم المالية المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

أيمن صفي الدين عبد المحسن

س.م.م ٧٤٠٠

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٦٨

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تحريرا في ١٥ /١١/ ٢٠٢٦

٤٠٢ عمارة بانوراما بيراميدز - مدخل (ب) - الدور الرابع - شارع المنصورية - الهرم - الجيزة
تليفون : ٣٧٧٢٧٥٩٦ (٢٠٢)
موبايل : ٠١٠٠١٣٨٢٥٥٥
الرقم البريدى: ١٢٤١١
البريد الإلكترونى : info@aracc-eg.com
الموقع الإلكترونى : www.aracc-eg.com

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيان	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٦)	٥,٥٥٨,٢٤٨	٣,٤٧٣,٠٠٤
أصول غير ملموسة	(٧)	١٩٨,٧١١	--
أصول حق انتفاع	(٨-١)	٥,٨٨٩,٩١٣	٣,٧٧٧,٦٤٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	٦٠,٠٧٣,٩٧٩	٥٧,٦٠٨,٣٧٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٠)	١,٩٨٢,٠٨٥	١,٩٨٢,٠٨٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ذات مصالح مشتركة	(١١)	٣٧,٥٩٢,٧٠٧	٢٣,٧٠٥,٢٣١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١١١,٢٩٥,٦٤٣	٩٠,٥٤٦,٣٣٦
الأصول المتداولة			
عملاء	(١٢)	٧١,٠٢٤,٢٨٦	٤٣,٥٠٢,٦٨٨
حسابات مقاصة بالصافي	(١٣)	١٥,٨٢٩,٢٠٦	٤٩,٩٢٨,٤٦٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٤)	٢,٤١٦,١٤٦	١,٢٠٠,٨٠٨
نقدية وما في حكمها	(١٥)	٩١,٧١٧,٥٨٥	٩٣,٨٤١,٠٨١
إجمالي الأصول المتداولة		١٨٠,٩٨٧,٢٢٣	١٨٨,٤٧٣,٠٣٧
إجمالي الأصول		٢٩٢,٢٨٢,٨٦٦	٢٧٩,٠١٩,٣٧٣
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٦)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
مجنب تحت حساب زيادة رأس المال	(١٦)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--
احتياطيات	(١٧)	١٠,٥٨٢,٧٧٥	٨,١٣٢,٠١٣
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٨)	٢٥,٦٦٨,٦٧٧	١٧,٨٤٩,٥٧٧
الأرباح المرحلة	(١٩)	١٥,٢٩١,٨٢٤	١٣,١٢٨,١٢٠
صافي أرباح الفترة / العام		٣٣,٦٨٩,٧٠٦	٢٧,٤٢٠,١٥١
إجمالي حقوق الملكية		١٨٥,٢٣٢,٩٨٢	١٤٦,٥٢٩,٨٦١
الالتزامات غير المتداولة			
أوراق دفع طويلة الأجل	(٢٠/أ)	١٣,٠٩١,٦٤٣	١٧,٦٤٣,٨٤٢
التزامات ضريبية مؤجلة		١٠٩,٩٨٨	١١,٤٤٨
التزامات عقود التأجير - غير متداول	(٨-٢)	٣,٥٤١,٨٤٥	٢,٢٠٧,٦٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦,٧٤٣,٤٧٦	١٩,٨٦٢,٨٩٢
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢١)	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
أوراق دفع قصيرة الأجل	(٢٠/ب)	٦,١٥٧,١١٤	٤,٦٢١,٣٩١
عملاء - أرصدة دائنة		٦٢,٧٣٢,٦٨١	٨٨,٢٢٧,١٠٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٢)	١٠,١٠٥,٢٩١	٦,١٩٨,٥٨٤
التزامات عقود التأجير - متداول	(٨-٢)	٣,٢٣٤,١٠٣	٢,٨٢٥,٧٦٧
دائنو توزيعات		١٩٥,٦٩٦	١٠٩,٦٧٧
التزامات ضريبية جارية		٧,٣٨١,٥٢٣	١٠,١٤٤,٠٩٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩٠,٣٠٦,٤٠٨	١١٢,٦٢٦,٦٢٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٩٢,٢٨٢,٨٦٦	٢٧٩,٠١٩,٣٧٣

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتعتبر جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها.
* تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	المراقب المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أسامة عبد الحميد ضوة	خالد عبد الحميد مرعي	هشام سيد محمود كرم	عادل عبد الفتاح عبد الباسط

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيان	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات النشاط					
إيرادات وعمولات السمسرة		٦٧,٢٤٤,٣٦٩	٣٩,٩١٢,٨٦٥	٣٢,٦١٥,٣٢٤	١٥,١٦٧,٨٣٠
مجمل الربح		٦٧,٢٤٤,٣٦٩	٣٩,٩١٢,٨٦٥	٣٢,٦١٥,٣٢٤	١٥,١٦٧,٨٣٠
(يخصم)					
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٣)	(٤٨,٧٩٠,٧٦٨)	(٣٠,٧٠٥,٩٩٠)	(٢٢,٥٢٤,٦٨٥)	(١١,٢٣١,٣٢٣)
إهلاك الأصول الثابتة		(٧٤٦,٤٤٩)	(٤٩٢,٣٣٨)	(٢٩٧,٨٩١)	(١٨٢,٠٥٣)
استهلاك أصول حق انتفاع		(٢,٣٠٧,٥٦٧)	(٢,٤٨٤,٨٩٠)	(٨٤٤,٧٩٢)	(٧٧٤,٤٧٠)
فوائد تأجير تشغيلي / تمويلي		(٧٦٧,٨٨٣)	(١,٠٢٦,٨١٦)	(٣١٠,٧٩٩)	(٣١٠,٤٣٥)
المساهمة التكافلية		(٢٣٦,٨٨٠)	(١٥٥,٧٦٠)	(١٠٤,٧٨٥)	(٧٠,٩٠٨)
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٤٢٣,٢٦٠)	(٥١١,٩٤٦)	(١٧٦,٥٠٠)	(١٧٦,٧٨٦)
ضريبة توزيعات الأرباح		(٥٢٦,١٨٨)	(٦٤٨,١٥٨)	--	(٦٤٨,١٥٨)
ديون معدومة		(١٠٠,٤١٢)	(٩٠,٧٧٥)	--	--
مخصصات مكونة		--	(١٥٠,٠٠٠)	--	--
		١٣,٣٤٤,٩٦٢	٣,٦٤٦,١٩٢	٨,٣٥٥,٨٧٢	١,٧٧٣,٦٩٧
يضاف / (يخصم):					
فوائد دائنة		١٠,٩٩٦,٧٦٦	٧,٦٨٠,٩٨٢	٣,٧٤٤,٧١٦	٢,٩٨٥,٣٦٧
عائد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٥,٢٦١,٨٧٨	٦,٤٨١,٥٨٣	--	٦,٤٨١,٥٨٣
رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء		٢٥١,٠٩٥	٢٥٩,٤٤٤	٢١٣,٠٥٨	(١,١٤٦)
(مكون) / رد خسائر ائتمانية متوقعة للنقدية وما في حكمها		٢٦,٥٤٨	٨,١٧٩	٣١,٣٦٠	(٣,٥٠٧)
(مكون) / رد خسائر ائتمانية متوقعة لمدينون وأرصدة مدينة أخرى		١١١,٨٥٨	١٣,٩٩٤	١٢٦,١٩٩	١,٩٠٠
أرباح إقفال عقود		١٥١,٢٩٨	--	١	--
إيرادات أخرى	(٢٤)	٩,٨٩٧,٨٤٠	٧,٩٤٧,٠٣٥	٤,٦٨٣,٣١٩	٣,٤٤٦,٦٤٦
أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية		١,١٢٧,٥٢٥	(١,٠٠٨,٤٨٦)	٧٤١,٦١٥	(٥٦٣,٣٢٦)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٤١,١٦٩,٧٧٠	٢٥,٠٢٨,٩٢٣	١٧,٨٩٦,١٤٠	١٤,١٢١,٢١٤
(يخصم) / يضاف					
ضريبة الدخل		(٧,٣٨١,٥٢٤)	(٦,٠٤٦,٤٦٨)	(٣,٥٣٦,٤١٢)	(١,٩٨٩,٧٨٣)
الضريبة المؤجلة		(٩٨,٥٤٠)	١٠,١٥٧	(١١٤,٧٩٧)	٣,٥٧٥
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٣٣,٦٨٩,٧٠٦	١٨,٩٩٢,٦١٢	١٤,٢٤٤,٩٣١	١٢,١٣٥,٠٠٦
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	(٢٥)	٠,٢٨٥	٠,١٦١	٠,١٢٠	٠,١٠٣

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتعتبر جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها.
* تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	المراقب المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أسامة عبد الحميد ضوة	خالد عبد الحميد مرعي	هشام سيد محمود كرم	عادل عبد الفتاح عبد الباسط

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"

قائمة الدخل الشامل الآخر

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيان	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٣٣,٦٨٩,٧٠٦	١٨,٩٩٢,٦١٢	١٤,٢٤٤,٩٣١	١٢,١٣٥,٠٠٦
الدخل الشامل الآخر					
احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٨)	٧,٨١٩,١٠٠	٥,٢٤٥,٩٠٠	٧,٨١٩,١٠٠	٥,٢٤٥,٩٠٠
إجمالي الدخل الشامل		٤١,٥٠٨,٨٠٦	٢٤,٢٣٨,٥١٢	٢٢,٠٦٤,٠٣١	١٧,٣٨٠,٩٠٦

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتعتبر جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها.
* تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	المراقب المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أسامة عبد الحميد ضوة	خالد عبد الحميد مرعي	هشام سيد محمود كرم	عادل عبد الفتاح عبد الباسط

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	مجنب تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطيات	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	توزيعات أرباح مرحلية	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٥,٣٥٦,٤٢٥	١٢,٦٠٣,٦٧٧	٥,٦١٧,٠٦١	٣٠,٨٤٦,٥٧٦	(١٢,٣٤٢,٦٥٥)	١١٤,٠٨١,٠٨٤
تسويات على الأرباح المرحلة (إيضاح ١٩)	--	--	--	--	٦,٦٠٥,٥٥٩	--	--	٦,٦٠٥,٥٥٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٥,٣٥٦,٤٢٥	١٢,٦٠٣,٦٧٧	١٢,٢٢٢,٦٢٠	٣٠,٨٤٦,٥٧٦	(١٢,٣٤٢,٦٥٥)	١٢٠,٦٨٦,٦٤٣
المحول للأرباح المرحلة	--	--	--	--	٣٠,٨٤٦,٥٧٦	(٣٠,٨٤٦,٥٧٦)	--	--
توزيعات أرباح	--	٨,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(٢٧,١٦٥,٤٨٨)	--	١٢,٣٤٢,٦٥٥	(٦,٨٢٢,٨٣٣)
المحول للاحتياطيات	--	--	٢,٧٧٥,٥٨٨	--	(٢,٧٧٥,٥٨٨)	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٥,٢٤٥,٩٠٠	--	١٨,٩٩٢,٦١٢	--	٢٤,٢٣٨,٥١٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,١٣٢,٠١٣	١٧,٨٤٩,٥٧٧	١٣,١٢٨,١٢٠	١٨,٩٩٢,٦١٢	--	١٣٨,١٠٢,٣٢٢
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٨,١٣٢,٠١٣	١٧,٨٤٩,٥٧٧	١٣,١٢٨,١٢٠	٢٧,٤٢٠,١٥١	--	١٤٦,٥٢٩,٨٦١
المحول للأرباح المرحلة	--	--	--	--	٢٧,٤٢٠,١٥١	(٢٧,٤٢٠,١٥١)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	(٢,٨٠٥,٦٨٥)	--	--	(٢,٨٠٥,٦٨٥)
المحول للاحتياطيات	--	--	٢,٤٥٠,٧٦٢	--	(٢,٤٥٠,٧٦٢)	--	--	--
المجنب تحت حساب زيادة رأس المال (أسهم مجانية)	--	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٧,٨١٩,١٠٠	--	٣٣,٦٨٩,٧٠٦	--	٤١,٥٠٨,٨٠٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٨٢,٧٧٥	٢٥,٦٦٨,٦٧٧	١٥,٢٩١,٨٢٤	٣٣,٦٨٩,٧٠٦	--	١٨٥,٢٣٢,٩٨٢

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتعتبر جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها.

* تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي
أسامة عبد الحميد ضوة

المراقب المالي
خالد عبد الحميد مرعي

العضو المنتدب
هشام سيد محمود كرم

رئيس مجلس الإدارة
عادل عبد الفتاح عبد الباسط

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيان	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٤١,١٦٩,٧٧٠	٢٥,٠٢٨,٩٢٣
يتم تسويتها كما يلي:			
إهلاك الأصول الثابتة		٧٤٦,٤٤٩	٤٩٢,٣٣٨
استهلاك حق انتفاع		٢,٣٠٧,٥٦٧	٢,٤٨٤,٨٩٠
رد خسائر ائتمانية متوقعة عملاء ومدينون		(٣٦٢,٩٥٣)	(٢٧٣,٤٣٨)
خسائر ائتمانية متوقعة نقدية وما في حكمها		(٢٦,٥٤٨)	--
عائد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٥,٢٦١,٨٧٨)	(٦,٤٨١,٥٨٣)
ديون معدومة		١٠٠,٤١٢	٩٠,٧٧٥
أرباح إقفال عقود		(١٥١,٢٩٨)	--
مكون من مخصصات		--	١٥٠,٠٠٠
فوائد تأجير تشغيلي / تمويلي		٧٦٧,٨٨٣	١,٠٢٦,٨١٦
فروق تقييم عملات أجنبية		(١,١٢٧,٥٢٥)	١,٠٠٨,٤٨٦
فوائد دائنة		(١٠,٩٩٦,٧٦٦)	(٧,٦٨٠,٩٨٢)
		٢٧,١٦٥,١١٣	**١٥,٨٤٦,٢٢٥**
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى		(١,١٠٣,٤٧٩)	(٢٥٦,١٣٢)
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		٣,٧٦٣,٤٠٧	٦٣٥,٤٣٤
التغير في العملاء - أرصدة مدينة		(٢٧,٣٧٠,٩١٥)	٦,٣١٠,٧٩١
التغير في العملاء - أرصدة دائنة		(٢٥,٤٩٤,٤٢٤)	١٣,١٨٦,٨٧٠
التغير في حسابات المقاصة		٣٤,٠٩٩,٢٥٤	(٦,٣٥٧,٠٣٩)
التغير في أوراق الدفع		(٥,٥٧٣,٤٤٦)	(٤,٥٥٣,٨١١)
		٥,٤٨٥,٥١٠	**٢٤,٨١٢,٣٣٨**
ضرائب الدخل المدفوعة		(١٠,١٤٤,٠٩٦)	(٦,١٠٥,٨٣٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**(٤,٦٥٨,٥٨٦)**	**١٨,٧٠٦,٥٠١**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة		(٣,٠٣٠,٤٠٤)	(٧٠٦,٠٧٠)
عائد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٥,٢٦١,٨٧٨	٦,٤٨١,٥٨٣
مدفوعات في استثمارات مالية - ذات مصالح مشتركة		(٥,٩٢٥,٠٧٦)	(٢٣٧,٠١٣)
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ		--	(٣,٤٩٨,٤٨٢)
فوائد دائنة محصلة		١٠,٩٩٦,٧٦٦	٧,٦٨٠,٩٨٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**٧,٣٠٣,١٦٤**	**٩,٧٢١,٠٠٠**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢,٧١٩,٦٦٦)	(٧,١٣٣,٣١٥)
مدفوعات تأجير تشغيلي		(٣,٢٠٢,٤٨١)	(٣,٣٩٠,٩٠٥)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		**(٥,٩٢٢,١٤٧)**	**(١٠,٥٢٤,٢٢٠)**
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		**(٣,٢٧٧,٥٦٩)**	**١٧,٩٠٣,٢٨١**
أثر التغير في أسعار الصرف		١,١٢٧,٥٢٥	(١,٠٠٨,٤٨٦)
خسائر ائتمانية متوقعة نقدية وما في حكمها		٢٦,٥٤٨	--
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة		٩٣,٨٤١,٠٨١	٧٠,٠١٨,٦٩٦
النقدية وما في حكمها آخر الفترة	(١٥)	**٩١,٧١٧,٥٨٥**	**٨٦,٩١٣,٤٩١**

* الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتعتبر جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها.
* تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	المراقب المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أسامة عبد الحميد ضوة	خالد عبد الحميد مرعي	هشام سيد محمود كرم	عادل عبد الفتاح عبد الباسط

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش.م.م"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١. نبذة عن الشركة

١,١ الكيان القانوني

- تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) " شركة مساهمة مصرية " طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وكذلك وفقا لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت الرقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠١.
- بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تم تعديل اسم الشركة ليصبح الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات وتم التأشير بذلك فى السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٢,١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية.
- بمراعاة حكم المادة ٣٣ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ واحكام ١٢٧ من لائحته التنفيذية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا للأحكام القانون ٩٥ لسنة ٩٢ ولائحته التنفيذية في إطار موافقة الهيئة العامة للاستثمار.
- و كذا مباشرة عمليات شراء الاوراق المالية بالهامش.
- مباشرة اعمال السمسرة علي السندات.

٣,١ المقر الرئيسي

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

٤,١ مدة الشركة

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

٥,١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدا التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التى يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. أهم التغييرات فى السياسات المحاسبية

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

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفًا 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 - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن لمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ " الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

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

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

ينتج عن محددات الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر – القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

- الأصول المالية

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

- الإلتزامات المالية

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

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

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١,٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والألتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

هذا ويتم مراجعة هذة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى العام التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذة الفروق تؤثر على العام التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذة الفروق فى العام التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الإعتبارية وتقوم الشركة باجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الأستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى العام التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الأنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين فى الإعتبار الأستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفنى. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الأنتاجية للأصول بصورة دورية.

٢,٤ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣,٤ قياس القيمة العادلة

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبيه التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقه فى جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

٥-١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٥-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

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

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

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للأصول في تاريخ إعداد الميزانية

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح صالحاً للإستخدام في الغرض المحدد له .

٥-٣ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٥-٤ صندوق ضمان التسويات

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

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

- يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة،وعندما تختار الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في قائمة الدخل الشامل الاخر، فإنة لا يتم اعادة تصنيفة لاحقا إلي قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الارباح من هذه الاستثمارات في قائمة الارباح او الخسائر كايرادات عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

٥-٦ عقود التأجير

- عقود تأجير الأصول

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

القياس اللاحق:

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

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

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

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

- عقود البيع مع اعادة الاستئجار:

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

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

- تحويل الأصل ليس عملية بيع:

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

الإعفاءات من الاعتراف:

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

٥-٧ إثبات الإيراد

- يتمثل إيراد الشركة الأساسى فى العمولات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية ويتم إثبات الايراد عند إصدار الفاتورة . بحيث يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة ، كما أنه من المتوقع تدفق منافع إقتصادية للشركة والمتعلقة بنشاطها الرئيسى المتمثل فى العمولات المحصلة من العملاء ، بالإضافة إلى إمكانية القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ إعداد الميزانية ، كما أمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- يتم إثبات ايراد الإستثمارات عند إعلان تاريخ استحقاق صرف التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي اساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.

٥-٨ المخصصات

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

٥-٩ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

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

المرحلة الاولي : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

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

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

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

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

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

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

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

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

- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل مركز مالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الأعتراف بخسارة الإضمحلال اذا 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 داخلة وتكون مستقلة
- بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول .يتم الأعتراف بخسائر الأضمحلال فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الأستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك فى الحدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

٥-١٠ العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

٥-١١ نظام معاشات العاملين

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

٥-١٢ نصيب السهم

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

٥-١٣ توزيعات الأرباح

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

٥-١٤ تكلفة الاقتراض

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

٥-١٥ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزانة التى تستحق خلال ثلاثة اشهر.

٥-١٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٥-١٧ المصروفات

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

٥-١٨ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع، اما باقي الاحتياطيات فيتم تكوينها طبقا لاحتياجات الشركة التمويلية وبناءا علي قرار الجمعية العامة.

٥-١٩ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة الى الارتباطات خارج المركز المالى باعتبارها لاتمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى .

٥-٢٠ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضريبة المؤجلة

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

٥-٢١ أرقام المقارنة

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

٦. الأصول الثابتة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	مبانٍ وإنشاءات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	آلات ومعدات	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦	٢,١٨٣,٢٨٨	٤,٥١٣,١٥٨	٣,١٧٥,٠٧٢	٣٤٣,٨٧٣	١٠,٢١٥,٣٩١
الإضافات خلال الفترة	--	١,٨٢٠,١٦٣	١,٠١١,٥٣٠	--	٢,٨٣١,٦٩٣
تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٢,١٨٣,٢٨٨**	**٦,٣٣٣,٣٢١**	**٤,١٨٦,٦٠٢**	**٣٤٣,٨٧٣**	**١٣,٠٤٧,٠٨٤**
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٢١٨,٣٢٨	٣,١٩٨,٥٧٥	٢,٩٨١,٦١٢	٣٤٣,٨٧٢	٦,٧٤٢,٣٨٧
إهلاك الفترة	٨١,٨٧٣	٥٢٠,٣٩٠	١٤٤,١٨٦	--	٧٤٦,٤٤٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٣٠٠,٢٠١**	**٣,٧١٨,٩٦٥**	**٣,١٢٥,٧٩٨**	**٣٤٣,٨٧٢**	**٧,٤٨٨,٨٣٦**
صافي تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١,٨٨٣,٠٨٧**	**٢,٦١٤,٣٥٦**	**١,٠٦٠,٨٠٤**	**١**	**٥,٥٥٨,٢٤٨**

تكلفة الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تعمل *

	مبانٍ وإنشاءات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	آلات ومعدات	الإجمالي
تكلفة الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تعمل	--	٢,٣٤٢,٣٨٧	٢,٩٦٤,٩٣٣	٣٤٣,٨٧٢	٥,٦٥١,١٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	مبانٍ وإنشاءات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	آلات ومعدات	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,١٨٣,٢٨٨	٣,٦٣١,٤٢٨	٢,٩٦٤,٩٣٢	٣٤٣,٨٧٣	٩,١٢٣,٥٢١
الإضافات خلال العام	--	٨٨١,٧٣٠	٢١٠,١٤٠	--	١,٠٩١,٨٧٠
تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢,١٨٣,٢٨٨**	**٤,٥١٣,١٥٨**	**٣,١٧٥,٠٧٢**	**٣٤٣,٨٧٣**	**١٠,٢١٥,٣٩١**
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٩,١٦٤	٢,٧٦٤,٨٢٣	٢,٨٤٠,٥٠٨	٣٤٣,٨٧٢	٦,٠٥٨,٣٦٧
إهلاك العام	١٠٩,١٦٤	٤٣٣,٧٥٢	١٤١,١٠٤	--	٦٨٤,٠٢٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢١٨,٣٢٨**	**٣,١٩٨,٥٧٥**	**٢,٩٨١,٦١٢**	**٣٤٣,٨٧٢**	**٦,٧٤٢,٣٨٧**
صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**١,٩٦٤,٩٦٠**	**١,٣١٤,٥٨٣**	**١٩٣,٤٦٠**	**١**	**٣,٤٧٣,٠٠٤**
تكلفة الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**--**	**٢,٢٨٤,٧٤٩**	**٢,٧٩٠,٣٢٧**	**٣٤٣,٨٧٢**	**٥,٤١٨,٩٤٨**

٧. أصول غير ملموسة

	برامج	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦	١,٥٤٧,٥٦٢	١,٥٤٧,٥٦٢
الإضافات خلال الفترة	١٩٨,٧١١	١٩٨,٧١١
تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٧٤٦,٢٧٣	١,٧٤٦,٢٧٣
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	١,٥٤٧,٥٦٢	١,٥٤٧,٥٦٢
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٥٤٧,٥٦٢	١,٥٤٧,٥٦٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٩٨,٧١١	١٩٨,٧١١

بلغ رصيد الأصول غير الملموسة المهلكة دفترياً وما زالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١,٥٤٧,٥٦٢ جنيه مصري مقارنةً بمبلغ ١,٥٤٧,٥٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء.

٨. أصول حق انتفاع

٨-١ أصول حق انتفاع

	أصول تشغيلية مباني - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأصل في ١ يناير	١١,٢٥٣,٥٢٤	١١,٨٠١,٣٥٧
الإضافات خلال الفترة	٦,٧٧٦,٦٧٦	٥٧٧,٨٣٥
استبعادات خلال الفترة	(٨,٧٤١,٠٥٥)	(١,١٢٥,٦٦٨)
تكلفة الأصل في نهاية الفترة	٩,٢٨٩,١٤٥	١١,٢٥٣,٥٢٤
مجمع الاستهلاك في ١ يناير	٧,٤٧٥,٨٨١	٥,١٣٣,١٧٩
استهلاك الفترة	٢,٣٠٧,٥٦٧	٣,٢٨٧,٨١٧
مجمع استهلاك الاستبعادات	(٦,٣٨٤,٢١٦)	(٩٤٥,١١٥)
مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة	٣,٣٩٩,٢٣٢	٧,٤٧٥,٨٨١
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة	٥,٨٨٩,٩١٣	٣,٧٧٧,٦٤٣

* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

٨-٢ التزامات عقود التأجير التشغيلي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الجزء المتداول	٣,٢٣٤,١٠٣	٢,٨٢٥,٧٦٧
الجزء غير المتداول	٣,٥٤١,٨٤٥	٢,٢٠٧,٦٠٢
الإجمالي	٦,٧٧٥,٩٤٨	٥,٠٣٣,٣٦٩

٩. مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إضافات الفترة (فوائد تقسيط مرسملة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
دفعات مقدمة تحت حساب شراء أصول ثابتة *			
فرع الشركة سكاي أبو ظبي	٣,٩٨٨,١٨٣	٤٨٢,٩٨٨	٤,٤٧١,١٧١
فرع الشركة أرك بلان للتنمية العمرانية	١٠,٣٥٤,٩٠٣	(١)	١٠,٣٥٤,٩٠٢
فرع الشركة إيديا فيردي	٢١,٦٨٧,٢٩٠	٧٢١,٤٠٢	٢٢,٤٠٨,٦٩٢
فرع الشركة زد إيست	٢١,٥٧٧,٩٩٨	١,٢٦١,٢١٦	٢٢,٨٣٩,٢١٤
الإجمالي	٥٧,٦٠٨,٣٧٤	٢,٤٦٥,٦٠٥	٦٠,٠٧٣,٩٧٩

* تتضمن الدفعات المقدمة تحت حساب شراء فروع للشركة تسويات على الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح رقم ١٩ و ٢٦)، ويوجد أوراق دفع مقابل باقي الثمن (إيضاح رقم ٢٠). إضافات الفترة تمثل فوائد التقسيط المؤجلة المستهلكة خلال الفترة والمرسملة على تكلفة الوحدات طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤).

١٠. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	التكلفة التاريخية	اضمحلال في قيمة الاستثمار	صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركات غير مقيدة بالبورصة				
شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية *	٢,٨٩٩,٠٣٩	(٩١٦,٩٥٤)	١,٩٨٢,٠٨٥	١,٩٨٢,٠٨٤

* بلغت نسبة الاستثمار في شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية نسبة ٣٠٪ وقد تم تبويبها ضمن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظراً لفقد الشركة النفوذ المؤثر في ذلك الاستثمار وذلك طبقاً لأحكام الفقرة رقم (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الخاص بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة، هذا وقد تعذر على إدارة الشركة عمل دراسة قيمة عادلة نظراً لوقوع الشركة بدولة ليبيا الشقيقة والظروف السياسية التي تمر بها البلد.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
المساهمة في شركة مصر للمقاصة *	٢٧,١٣١,٥٠٠	١٩,١٦٩,١٠٠
المساهمة في صندوق ضمان التسويات **	١٠,٤٦١,٢٠٧	٤,٥٣٦,١٣١
الإجمالي	**٣٧,٥٩٢,٧٠٧**	**٢٣,٧٠٥,٢٣١**

* يتمثل رصيد هذا البند في المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي طبقاً لأحكام قانون الإيداع والقيد المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية والتي توجب على الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي.

وبتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٦ حصلت الشركة على عدد ٧٩,٦٢٤ سهماً مجانياً من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي ليصبح عدد الأسهم المملوكة ٢٧١,٣١٥ سهماً، وبلغت الزيادة في قيمة المساهمة نتيجة لذلك ٧,٩٦٢,٤٠٠ جنيه مصري لتصبح ٢٧,١٣١,٥٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، منها ٧,٨١٩,١٠٠ جنيه مصري مقابل احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٨) و ١٤٣,٣٠٠ جنيه مصري مستحقات لشركة مصر للمقاصة ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى (إيضاح ٢٢).

** 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 المسئولة بهذا الشأن.

١٢. عملاء

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء شراء بالهامش	٧١,٠٦١,٥٧٢	٤٣,٦٦٤,٣٦٣
عملاء مدينون	٧,٦٧٥,٤٤٨	٧,٨٠٢,١٥٤
	٧٨,٧٣٧,٠٢٠	٥١,٤٦٦,٥١٧
(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة	(٧,٧١٢,٧٣٤)	(٧,٩٦٣,٨٢٩)
	٧١,٠٢٤,٢٨٦	٤٣,٥٠٢,٦٨٨

١٣. حسابات مقاصة بالصافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي عمليات بيع تحت التسوية	٨٠,٦٥٤,٨٨٧	١١٣,٩٣٩,٧٨٠
إجمالي عمليات شراء تحت التسوية	(٦٤,٨٢٥,٦٨١)	(٦٤,٠١١,٣٢٠)
	١٥,٨٢٩,٢٠٦	٤٩,٩٢٨,٤٦٠

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مدينو أخطاء تنفيذ	٦٩٦,٢٦١	٦٨٧,٨٦٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩٥٥,٢٣٦	٣١٩,٧١٢
أرصدة مدينة - شركة سيتي إيدج	١٢٤,٠٦٤	١٢٤,٠٦٤
تأمينات لدى الغير	٧٤٨,٧٥٠	٦٦٨,٧٥٠
سلف وعهد	٢٢٦,٥٩٥	٧٦,٥٠٠
إيرادات مستحقة	٢٨٩,٥٧٥	١٢٠,١١٢
موردون دفعات مقدمة	٦٠,٣٠٥	٣٠٦
	٣,١٠٠,٧٨٦	١,٩٩٧,٣٠٦
(يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة	(٦٨٤,٦٤٠)	(٧٩٦,٤٩٨)
	٢,٤١٦,١٤٦	١,٢٠٠,٨٠٨

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة محلية	٦٧,٦٥٩,٠٤٢	٧١,٢٩٨,٨٦٧
نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة أجنبية	١٧,٦١٤,١٢٦	١٧,٠٢٧,٤٧٥
ودائع لأجل	٥,٨٧١,٨٨٧	٥,٢٢٥,٥٧٩
النقدية بالصندوق	٥٧٨,٤٨٢	٣٢١,٦٦٠
	٩١,٧٢٣,٥٣٧	٩٣,٨٧٣,٥٨١
(بخصم) خسائر ائتمانية متوقعة	(٥,٩٥٢)	(٣٢,٥٠٠)
	٩١,٧١٧,٥٨٥	٩٣,٨٤١,٠٨١

تتضمن النقدية بالبنوك حسابات جارية بالدولار الأمريكي بمبلغ ٣٣٨,٧٣٣,٢٠ دولار أمريكي وودائع لأجل بالدولار الأمريكي بمبلغ ١١٢,٩٢٠,٩٠ دولار أمريكي، وقد تم تقييمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بسعر ٥٢,٠٠ جنيه مصري للدولار الأمريكي.

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٨٠ جنيه للسهم، جميعها أسهم نقدية. وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٧٧,٤٪ وفيما يلي بيان هيكل المساهمين:

	الجنسية	نسبة المساهمة ٪	عدد الأسهم	المبلغ المدفوع بالجنيه المصري
عادل عبد الفتاح	مصري	٥٠,٣٤٪	٥٠,٠٣٤,٩١٢	٤٠,٠٢٧,٩٢٩
شركة إثراء كابيتال	إماراتية	٢٢,٦٠٪	٢٢,٦١٠,٢٧٣	١٨,٠٨٨,٢١٨
آخرون	--	٢٧,٠٦٪	٢٧,٣٥٤,٨١٥	٢١,٨٨٣,٨٥٣
الإجمالي	--	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

مجنب تحت حساب زيادة رأس المال (توزيع أسهم مجانية)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
المجنب من الأرباح المرحلة لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٠ مليون إلى ١٠٠ مليون جنيه	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--

١٧. احتياطيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي قانوني	٦,٠٨٠,٩١٢	٤,٨٥٥,٥٣١
احتياطي عام	٤,٥٠١,٨٦٣	٣,٢٧٦,٤٨٢
	١٠,٥٨٢,٧٧٥	٨,١٣٢,٠١٣

١٨. احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
احتياطي تقييم *	١٧,٨٤٩,٥٧٧	٧,٨١٩,١٠٠	٢٥,٦٦٨,٦٧٧

* تتضمن توزيعات أسهم مجانية من شركة مصر للمقاصة، ويتمثل المكون خلال الفترة في قيمة الأسهم المجانية المستلمة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٦ (إيضاح ١١).

١٩. تسويات على الأرباح المرحلة

بلغت التسويات على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٥ مبلغاً وقدره ٦,٦٠٥,٥٥٩ جنيه مصري متمثلاً في مبلغ وقدره ٨,٤٦٧,٩٥٠ جنيه مصري تكلفة التمويل مقابل التأثير بنفس المبلغ على المشروعات تحت التنفيذ وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة، ومبلغ (١,٨٦٢,٣٩١) جنيه مصري قيمة ضريبة الدخل مقابل التأثير بنفس المبلغ على التزامات ضريبية جارية.

	جنيه مصري
أرباح مرحلة في ١ يناير ٢٠٢٥	٥,٦١٧,٠٦١
تسويات على الأرباح المرحلة - تكلفة الاقتراض	٨,٤٦٧,٩٥٠
ضريبة الدخل	(١,٨٦٢,٣٩١)

أرباح مرحلة ١ يناير ٢٠٢٥ بعد التسويات	١٢,٢٢٢,٦٢٠

٢٠. أوراق دفع

بلغ صافي رصيد أوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغاً وقدره ١٩,٢٤٨,٧٥٧ جنيه مصري مقسماً إلى:

(٢٠/أ) أوراق دفع طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أوراق دفع - شركة إيديا فيردي للاستثمار العقاري	٤,٢٨١,٦٠٠	٦,٢٣٧,٣٠٠
أوراق دفع - شركة سيتي إيدج	٣٧٢,٢٠٠	٧٤٤,٣٩٢
أوراق دفع - شركة زد إيست	٧,٢١٩,٨٠٤	١٠,٧٨٢,٩١١
أوراق دفع - شركة سكاي أبو ظبي	٤,٤٤٠,٣٤٠	٤,٩٤٢,٨٨٨
	١٦,٣١٣,٩٤٤	٢٢,٧٠٧,٤٩١
(يخصم)		
فوائد تقسيط مؤجلة	(٣,٢٢٢,٣٠١)	(٥,٠٦٣,٦٤٩)
	١٣,٠٩١,٦٤٣	١٧,٦٤٣,٨٤٢

(٢٠/ب) أوراق دفع قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية	--	٥٢٣,٩١٣
أوراق دفع - شركة إيديا فيردي للاستثمار العقاري	٣,١١٩,٥٠٠	٣,١١٩,٥٠٠
أوراق دفع - شركة سيتي إيدج	٤٩٦,٢٥٦	٤٩٦,٢٥٦
أوراق دفع - شركة زد إيست	٤,٤٧٨,٠٦٣	٣,١٣٤,٠٤٩
أوراق دفع - شركة سكاي أبو ظبي	٦٧٠,٠٦٤	٦٧٠,٠٦٤
	٨,٧٦٣,٨٨٣	٧,٩٤٣,٧٨٢
(يخصم)		
فوائد تقسيط مؤجلة	(٢,٦٠٦,٧٦٩)	(٣,٣٢٢,٣٩١)
	٦,١٥٧,١١٤	٤,٦٢١,٣٩١

٢١. مخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون من المخصصات	المستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصص ضرائب	٣٠٠,٠٠٠	--	--	٣٠٠,٠٠٠
مخصص قضايا	٢٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠٠,٠٠٠
	٥٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠٠,٠٠٠

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات من الغير	١,٣٢٠,٧٨٥	١,٢٩٠,٨٠٢
هيئة التأمينات الاجتماعية	٥٣٥,٣٢٣	٢٤٦,٠٩٨
مصروفات مستحقة	٣,٩٨٦,٨٧٢	٢,٥٢٥,٥٥٩
مستحق إلى عملاء	٢٣٥,٩٣٤	٢٢٤,٤٣٣
ضرائب كسب العمل	٩٤٦,١٨٥	٥٩٠,٠٦١
ضرائب الخصم والإضافة	٢٨,٠٧٥	١٠,٧٦٦
مصلحة الضرائب	١,٤٣٢,٤٥٢	٦٤٢,٦٢٨
خدمات البورصة المصرية	٦,٩٨٥	١١,٨٩٩
خدمات شركة مصر للمقاصة	١٦,٧٨٦	١٩,٧٧١
خدمات هيئة سوق المال	٩,٢٣٥	١١,١٥٦
خدمات الحفظ المركزي	٤٣٢,٧٠٦	٢٣٥,٣٨٩
المساهمة التكافلية	٢٣٧,١٢٢	٢١٧,٣١٤
أرصدة دائنة أخرى	٩١٦,٨٣١	١٧٢,٧٠٨
	١٠,١٠٥,٢٩١	٦,١٩٨,٥٨٤

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية

	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وما في حكمها	١٣,٣٢٢,٠٤٥	٩,٤٩٩,٩٩٤	٥,٠٧١,٤٠٧	٣,٢٣٥,١١١
عمولات مديرو حساب	٩,٢٢٧,٧٣٧	٥,٣١٤,٦٤٦	٥,١٥٤,٧٨٨	١,٩٨٣,٥٥٢
أتعاب عمولات خارجية	١٨,٢٤٩,١٣٢	١١,٤٤٥,٦٩٢	٩,١٨٧,١٤٣	٤,٣٣٠,٧١٠
إيجارات	١,٠٠٥,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	--
مصاريف إصلاح وصيانة	٥٢٣,٠٤١	٤٣٩,٤٣٣	١٤٢,٨٤٦	--
أتعاب مهنية واستشارات	٤٢٧,٥٠٠	٣١٩,٣٥٠	١٦٠,٧٥٠	١٤٩,٢٠٠
خدمات ومعلومات	١,٤٣٩,٣٣٥	١,١٩١,٢٥٧	٤٧٣,١٣٩	٤٣٢,٠١٤
رسوم ورخص	٨١٥,٥٨٨	٤٩٨,٤٧٤	٣٥١,٧٢٤	١٠٨,٦٩٠
مصروفات تسويقية ومعارض	١,٠٢٣,٩٥٢	٣٤٤,٥٨٠	٣٨٣,٣٨٠	--
أخرى	٢,٧٥٦,٩٣٨	١,٥٤٧,٥٦٤	١,٢١٩,٥٠٨	٩٩٢,٠٤٦
	٤٨,٧٩٠,٧٦٨	٣٠,٧٠٥,٩٩٠	٢٢,٥٢٤,٦٨٥	١١,٢٣١,٣٢٣

٢٤. إيرادات أخرى

	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيراد (فتح حساب / تحديث بيانات / تحويلات عملاء)	٢,٢٠٤,٤٥٦	--	١,٠٤٣,٠٧٣	--
إيراد الحفظ المركزي	٧,٦٩٣,٣٨٤	--	٣,٦٤٠,٢٤٦	--
إيرادات أخرى متنوعة	--	٧,٩٤٧,٠٣٥	--	٣,٤٤٦,٦٤٦
	٩,٨٩٧,٨٤٠	٧,٩٤٧,٠٣٥	٤,٦٨٣,٣١٩	٣,٤٤٦,٦٤٦

٢٥. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تحتسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة المنسوب إلى حملة الأسهم العادية والمجانية خلال الفترة، هذا وقد تم إصدار أسهم مجانية خلال عام ٢٠٢٦ بدون مقابل (قرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٦) لذا يعامل ذلك الإصدار كما لو كان قد حدث قبل بداية عام ٢٠٢٥.

	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٣٣,٦٨٩,٧٠٦	١٨,٩٩٢,٦١٢	١٤,٢٤٤,٩٣١	١٢,١٣٥,٠٠٦
(يخصم)				
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (المقترح)*	(٥,٢١٦,٨٥١)	(٢,٩٤١,٠٠٦)	(٢,٢٠٥,٨٢٧)	(١,٨٧٩,١٠٦)
	٢٨,٤٧٢,٨٥٥	١٦,٠٥١,٦٠٦	١٢,٠٣٩,١٠٤	١٠,٢٥٥,٩٠٠
يقسم على:				
عدد الأسهم القائمة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
النصيب الأساسي للسهم من صافي أرباح الفترة	٠,٢٨٥	٠,١٦١	٠,١٢٠	٠,١٠٣

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

٢٦. تسويات أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة نتيجة إجراء تسوية محاسبية وذلك بزيادة بند مشروعات تحت التنفيذ بقيمة المصاريف التمويلية التي تم تحميلها على قائمة الدخل خلال الفترات السابقة وتم إجراء ذلك التعديل على الأرصدة الافتتاحية لأبعد فترة سابقة معروضة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فقرة رقم (٤٢) وكان تأثيرها كما يلي:

	١ يناير ٢٠٢٥ قبل التسويات	تسويات	١ يناير ٢٠٢٥
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٤٥,٣٨٢,٣١٥	٨,٤٦٧,٩٥٠	٥٣,٨٥٠,٢٦٥
الالتزامات المتداولة			
التزامات ضريبية جارية	٥,٨٨٦,٩٩٦	١,٨٦٢,٣٩١	٧,٧٤٩,٣٨٧
حقوق الملكية			
أرباح مرحلة	٥,٦١٧,٠٦١	٦,٦٠٥,٥٥٩	١٢,٢٢٢,٦٢٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ قبل التسويات	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٤٥,٣٨٢,٣١٥	١٢,٢٢٦,٠٥٩	٥٧,٦٠٨,٣٧٤
الالتزامات المتداولة			
التزامات ضريبية جارية	٧,٤٣٦,١٢٩	٢,٧٠٧,٩٦٦	١٠,١٤٤,٠٩٥

حقوق الملكية			
أرباح مرحلة	٦,٥٢٢,٥٦١	٦,٦٠٥,٥٥٩	١٣,١٢٨,١٢٠
صافي أرباح العام ٢٠٢٥	٢٤,٥٠٧,٦١٧	٢,٩١٢,٥٣٤	٢٧,٤٢٠,١٥١
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن عام ٢٠٢٥			
المصاريف التمويلية	٣,٩٢٣,٧٦٠	(٣,٧٥٨,١٠٩)	١٦٥,٦٥١
ضريبة الدخل	٧,٤٣٦,١٢٩	٨٤٥,٥٧٥	٨,٢٨١,٧٠٤

تأثير التسويات على أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	٩ أشهر ٢٠٢٥ قبل التسويات	تسويات	٩ أشهر ٢٠٢٥
فوائد تمويلية	٢,٩٨٥,٦٤٣	(٢,٨٥٩,٥٩٧)	١٢٦,٠٤٦
ضريبة الدخل	٥,٤٠٣,٠٥٩	٦٤٣,٤٠٩	٦,٠٤٦,٤٦٨
صافي أرباح الفترة	١٦,٧٧٦,٤٢٤	٢,٢١٦,١٨٨	١٨,٩٩٢,٦١٢

٢٧. الموقف الضريبي

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال:

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

ب. ضريبة كسب العمل

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

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم السداد الضرائب المستحقة عليها
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢٣ .

ج. ضريبة الدمغة:

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

د. ضريبة القيمة المضافة:

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

ه. التأمينات الاجتماعية:

- تقوم الشركة سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية.

٢٨. الموقف القانونى

- يوجد استئناف رقم ٨٨٦٢ لسنة ١٣٩ق مقام من أحد العملاء ضد الشركة طعناً على الحكم الصادر في الدعوى رقم ٩٩٥ لسنة ٢٠١٩ مدني الجيزة عن عمليات تمت بدون أوامر بيع، وقد تمت إحالة الدعوى إلى مكتب الخبراء بوزارة العدل وتأجلت لجلسة ١٧ نوفمبر ٢٠٢٦، وقد رأى المستشار القانوني للشركة تخصيص مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه مصري وقد تم تكوين المخصص بالكامل (إيضاح ٢١).

٢٩. إدارة رأس المال

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

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل على مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

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

٣٢. الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا والشركات التي لهم عليها سيطرة أو نفوذ مؤثر، وفيما يلي بيان بالمعاملات التي تمت معهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٥) «الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة»:

	جنيه مصري
إيجار المركز الرئيسي (مصروف)	١,٥٢٦,٠٠٠
عمولات محققة من السيد / عادل عبد الفتاح عبد الباسط – رئيس مجلس الإدارة ومساهم بنسبة ٥٠,٣٤٪ (إيراد)	٣,١٨٤,٦٥١
عمولات محققة من شركة إثراء كابيتال – مساهم بنسبة ٢٢,٦٠٪ (إيراد)	٦٧٠,٩٩١
عمولات محققة من السيدة / مايا عادل عبد الفتاح (إيراد)	٦٠,٧٥٠
عمولات محققة من السيد / علي عادل عبد الفتاح (إيراد)	٢٧,٢١٨
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	٤١٨,٧٦٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٥ (ضمن توزيعات الأرباح)	٦٠٠,٠٠٠

٣٣. أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١,٠٠٪ و٢٢,٠٠٪ و٢١,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠٪ و٢١٪ و٢٠,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و٢٠,٠٪ و١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪.
- في أواخر شهر فبراير ٢٠٢٦، اندلعت مواجهات عسكرية مباشرة بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران. أدت هذه الأحداث إلى تقلبات حادة في الأسواق العالمية، شملت ارتفاعاً ملحوظاً في أسعار الطاقة. وتقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم الآثار المحتملة لهذا النزاع على عملياتها، ونظراً لعدم استقرار الأوضاع وسرعة تطور الأحداث، لا يمكن في الوقت الحالي تحديد الأثر المالي بدقة على القوائم المالية للفترات القادمة، إلا أن الإدارة تتابع الموقف عن كثب لاتخاذ التدابير اللازمة للحد من أي مخاطر محتملة.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٩ ابريل ٢٠٢٦ الموافقة علي مشروع توزيعات الارباح المقترح والذي تضمن توزيعات اسهم مجانية بقيمة ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٦ حصلت الشركة على عدد ٧٩,٦٢٤ سهماً مجانياً من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي ليصبح عدد الأسهم المملوكة ٢٧١,٣١٥ سهماً، وتم إثبات الزيادة في قيمة المساهمة بمبلغ ٧,٩٦٢,٤٠٠ جنيه مصري ضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاحا ١١ و ١٨).

٣٤. أحداث لاحقة

- تلقت الشركة مطالبة من صندوق ضمان التسويات بزيادة مساهمتها في الصندوق بمبلغ ٤٨٤,٦٧٩ جنيه مصري عن الفترة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٦، وتعد هذه المطالبة من الأحداث اللاحقة غير المستوجبة للتعديل طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) الأحداث التالية لتاريخ الميزانية، ومن ثم لم يتم إثبات أثرها في القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً لهذه القوائم وتقرأ معها.

المدير المالي	المراقب المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أسامة عبد الحميد ضوة	خالد عبد الحميد مرعي	هشام سيد محمود كرم	عادل عبد الفتاح عبد الباسط