

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة	المحتويات
--	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
١	قائمة المركز المالي الدورية
٢	قائمة الدخل الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية
١٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٢٣-١٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية
شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المنتمة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً:

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهامة، لم تتوافر بعد لدي إدارة الشركة المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير الأحداث الهامة لتاريخ القوائم المالية علي قيم بعض الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة إنتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً خلال عام ٢٠٢٠ حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقاً بها وبما يمكنها من تحديد مدي وحجم الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم تلك الأصول والالتزامات.

القاهرة في : ٢٦ مايو ٢٠٢١

مُراقب الحسابات


وحيد عبد الغفار

سجل قيد مُراقبي الحسابات لدى الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

الشركة المصرية العربية (تداول) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٠٦١ ١٧٩	٢٠١٩ ٤٢١	(٣)	أصول ثابتة
١١٠٢٨٠٦٤	١١٠٢٨٠٦٤	(٤)	مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
--	--	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٢٦١ ٤٢٣	١٢٦١ ٤٢٣	(٦)	إستثمارات مالية في شركة مصر للمقاصة
٣٧٦٥ ٦١٨	٤٥٣٢ ٩٠٣	(٧)	إستثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)
٣٣ ٠٠٥	٣١ ٤٦٦	(٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١٨١٤٩ ٢٨٩	١٨٨٧٣ ٢٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٣٢٥٣ ٨٢٣	٤٣٣٦٨ ٧٢٧	(٩)	عملاء
٩٥٧٤ ٨١١	٩٨١٦ ٧٩٣	(١٠)	شركة مصر للمقاصة
١٣٨٠ ٠١٤	١٧٧٥ ٦١٧	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٣٣٢ ٨٥٣	٣٥٨٨٣ ٩٧١	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٩٧٥٤١ ٥٠١	٩٠٨٤٥ ١٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
١١٥٦٩٠ ٧٩٠	١٠٩٧١٨ ٣٨٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٥٠٠٠ ٠٠٠	٥٥٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٨٩٩ ٥٣٩	٥٥٨٩ ٥٢٦		إحتياطي قانوني
١٦٤١ ٩١١	١٩٨٦ ٩٠٥		أحتياطي عام
٧٧٠ ٦١٣	٣٢٤ ٠١٩		أرباح مرحلة
٦٨٩٩ ٨٦٩	٢١٧٤ ٨٧٤		صافي أرباح الفترة / العام
٦٩٢١١ ٩٣٢	٦٥٠٧٥ ٣٢٤		إجمالي حقوق الملكية
٥٥٧ ٩٧٣	--	(١٤)	الإلتزامات غير المتداولة
٥٥٧ ٩٧٣	--		أوراق دفع
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	(١٥)	الإلتزامات المتداولة
٢٦١٤ ٣٤٧	٢٧١٩ ٥٩٦	(١٤)	مخصص مطالبات
٢٨٠٦٣ ٨٢٠	٢٩٩٤٥ ٩٣٠		أوراق دفع
٣٣٠٨ ٣٠٧	٣١٥٤ ٤٥٥	(١٦)	عملاء - أرصدة دائنة
٣٠ ٠٠٠	٦٣٤١ ٤٨٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠٤ ٤١١	٢٠٨١ ٥٩٨	(١٧)	دائنو توزيعات
٤٥٩٢٠ ٨٨٥	٤٤٦٤٣ ٠٦١		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١١٥٦٩٠ ٧٩٠	١٠٩٧١٨ ٣٨٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي

أسامة فاروق حنفى

الشركة المصرية العربية (تعار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
٢.٧٧.٨٢٣	٧.١٠٤.٣٨٠		الإيرادات
١.٠٧١.٢٣٥	٣٨٧.٥٩٠		إيراد عمولات سمسة
٢٨٩.٣٧٩	--	(١٨)	إيراد فوائد
(٣١.٠١١)	--		إيراد توزيعات
١.٠٠٦.٠٧٣	١.٥١٤.٨٣٣	(١٩)	فروق تقييم عملة أجنبية
٤.٤١٣.٤٩٩	٩.٠٠٦.٨٠٣		إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
(١٨٠.٦٢٨)	(١٧٩.٢٠٠)		المصروفات
(٣.٢٨٣.٩٠١)	(٦.٠٣١.٨٠٠)	(٢٠)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥٠.٠٧٣)	(٤٩.٤٨٤)	(٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١.٠٨.٥٢٣)	--		إهلاك أصول ثابتة
--	٧.٢٨١	(١-٩)	المكون من إضمحلال في أرصدة العملاء
(١٥٠.٠٠٠)	--	(١٥)	رد إضمحلال في أرصدة العملاء
(٣.٧٧٣.١٢٥)	(٦.٢٥٣.٢٠٣)		مخصص مطالبات
			اجمالي المصروفات
٦٤٠.٣٧٤	٢.٧٥٣.٦٠٠		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٢٥٤.٢٥٨)	(٥٧٧.١٨٧)		ضريبة الدخل
(٢.٧٤٧)	(١.٥٣٩)		الضريبة المؤجلة
٣٨٣.٣٦٩	٢.١٧٤.٨٧٤		صافي أرباح الفترة
٠.٠٠٥	٠.٠٠٣	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة 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
			



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٣٨٣ ٣٦٩	٢ ١٧٤ ٨٧٤
--	--
<u>٣٨٣ ٣٦٩</u>	<u>٢ ١٧٤ ٨٧٤</u>
	صافي أرباح الفترة
	الدخل الشامل الآخر
	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة 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	أسامة فاروق حنفى
			



الشركة المصرية العربية (تجار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)						
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم
٦٨ ٤٥٥ ٩٨٧	٥ ٦٩٣ ٢٦٠	٢ ٠٧٥ ٢٦٧	١ ٣٥٧ ٢٤٨	٤ ٣٣٠ ٢١٢	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	(٥٦٩ ٣٢٦)	--	--	٥٦٩ ٣٢٦	--	المحول للإحتياطي القانوني
--	(٢٨٤ ٦٦٣)	--	٢٨٤ ٦٦٣	--	--	المحول للإحتياطي العام
--	(٤ ٨٣٩ ٢٧١)	٤ ٨٣٩ ٢٧١	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٦ ١٤٣ ٩٢٤)	--	(٦ ١٤٣ ٩٢٤)	--	--	--	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٣٨٣ ٣٦٩	٣٨٣ ٣٦٩	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٦٢ ٦٩٥ ٤٣٢	٣٨٣ ٣٦٩	٧٧٠ ٦١٤	١ ٦٤١ ٩١١	٤ ٨٩٩ ٥٣٨	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٦٩ ٢١١ ٩٣٢	٦ ٨٩٩ ٨٦٩	٧٧٠ ٦١٣	١ ٦٤١ ٩١١	٤ ٨٩٩ ٥٣٩	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	(٦٨٩ ٩٨٧)	--	--	٦٨٩ ٩٨٧	--	المحول للإحتياطي القانوني
--	(٣٤٤ ٩٩٤)	--	٣٤٤ ٩٩٤	--	--	المحول للإحتياطي العام
--	(٥ ٨٦٤ ٨٨٨)	٥ ٨٦٤ ٨٨٨	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٦ ٣١١ ٤٨٢)	--	(٦ ٣١١ ٤٨٢)	--	--	--	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
٢ ١٧٤ ٨٧٤	٢ ١٧٤ ٨٧٤	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٦٥ ٠٧٥ ٣٢٤	٢ ١٧٤ ٨٧٤	٣٢٤ ٠١٩	١ ٩٨٦ ٩٠٥	٥ ٥٨٩ ٥٢٦	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١



- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي

أسامة فاروق حنفي

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٢ ٧٥٣ ٦٠٠	٦٤٠ ٣٧٤
صافي الأرباح الفترة قبل الضرائب			
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك أصول ثابتة	(٣)	٤٩ ٤٨٤	٥٠ ٠٧٣
مكون من مخصص مطالبات	(١٥)	--	١٥٠ ٠٠٠
مكون من اضمحلال في أرصدة العملاء	(١-٩)	(٧ ٢٨١)	١٠٨ ٥٢٣
رد اضمحلال في أرصدة العملاء		--	--
مخصصات انتقى الغرض منها	(١٥)	--	(٥ ٠٠٠)
مستخدم من مخصص مطالبات		--	(١٥ ٠٠٠)
مستخدم من اضمحلال في أرصدة العملاء		--	(٤٦ ٩٩٩)
فروق تقييم عملة أجنبية		--	٣١ ٠١١
إيراد فوائد		(٣٨٧ ٥٩٠)	(٥٠٠ ٠٨١)
التغير في عملاء		٢ ٤٠٨ ٢١٣	٤١٢ ٩٠١
التغير في شركة مصر للمقاصة		(١٠٧ ٦٢٣)	١١ ٩٨٩ ٠٨٠
التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٢٤١ ٩٨٢)	٢ ٩٨٩ ٧٦٣
التغير في أوراق الدفع		(٣٩٥ ٦٠٣)	(٨٧٧ ٣٣٩)
التغير في عملاء - أرصدة دائنة		(٤٥٢ ٧٢٤)	(٢٣١ ٢٨٢)
التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٨ ١١٧ ٨٩٠)	٧٠٣ ٤٧٥
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل		(١٥٣ ٨٥٢)	(٢٩ ٥٢٩)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		(٧ ٠٦١ ٤٦١)	١٤ ٩٥٧ ٠٥٩
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة		(٧ ٧٢٦)	--
(مدفوعات) إستثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)	(٧)	(٧٦٧ ٢٨٥)	(٢١٧ ٨٧٢)
(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة أكثر من ٩١ يوم		--	(١٩ ٣٢٨ ٤٩٢)
إيراد فوائد محصلة		٣٨٧ ٥٩٠	٥٠٠ ٠٨١
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار		(٣٨٧ ٤٢١)	(١٩ ٠٤٦ ٢٨٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		--	(٥ ٥٤٤ ٩٩٧)
توزيعات أرباح مدفوعة		--	(٥ ٥٤٤ ٩٩٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		--	(٣١ ٠١١)
فروق تقييم عملة أجنبية		(٧ ٤٤٨ ٨٨٢)	(٩ ٦٦٥ ٢٣٢)
التغير في النقدية وما في حكمها		٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣	٤٣ ٣٨٧ ٠٢٦
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٣٥ ٨٨٣ ٩٧١	٣٣ ٧٢١ ٧٩٤
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(١٢)		

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي	المراقب المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أسامة فاروق حنفي	خالد عبد الحميد مرعى	محمد سعيد عبد العزيز	عادل عبد الفتاح عبد الباسط
			

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية طبقاً لأحكام
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
التجاري تحت رقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠١.

٢-١ غرض الشركة:

يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية.

٣-١ مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

٤-١ مقر الشركة:

مقر الشركة ٢٠ شارع وزارة الزراعة - الدقى - الجيزة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ مايو ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية
المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراسات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر
على هذا الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ 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.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣. أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة حاسب ألى وبرامج	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني*	
٩ ٣٣٩ ١١٤	٣ ٦٢٦ ٩٧٣	٢ ٢٥٤ ١٧٨	٣٤٣ ٨٧٣	٣ ١١٤ ٠٩٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠ ٥٧٢	--	٣٠ ٥٧٢	--	--	إضافات خلال العام
٩ ٣٦٩ ٦٨٦	٣ ٦٢٦ ٩٧٣	٢ ٢٨٤ ٧٥٠	٣٤٣ ٨٧٣	٣ ١١٤ ٠٩٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧ ٧٢٦	٧ ٧٢٦	--	--	--	إضافات خلال الفترة
٩ ٣٧٧ ٤١٢	٣ ٦٣٤ ٦٩٩	٢ ٢٨٤ ٧٥٠	٣٤٣ ٨٧٣	٣ ١١٤ ٠٩٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١
٧ ١٠٨ ٥١٩	٣ ٥٧٢ ٦٩٩	٢ ٢٣٨ ٧٣٠	٣٢٣ ٩٣٦	٩٧٣ ١٥٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩٩ ٩٨٨	٣٥ ٦٢٨	٥ ٧٣٣	٢ ٩٢٢	١٥٥ ٧٠٥	اهلاك العام
٧ ٣٠٨ ٥٠٧	٣ ٦٠٨ ٣٢٧	٢ ٢٤٤ ٤٦٣	٣٢٦ ٨٥٨	١ ١٢٨ ٨٥٩	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٩ ٤٨٤	٧ ٣٠٣	٢ ٦٣٠	٦٢٥	٣٨ ٩٢٦	اهلاك الفترة
٧ ٣٥٧ ٩٩١	٣ ٦١٥ ٦٣٠	٢ ٢٤٧ ٠٩٣	٣٢٧ ٤٨٣	١ ١٦٧ ٧٨٥	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢ ٠١٩ ٤٢١	١٩ ٠٦٩	٣٧ ٦٥٧	١٦ ٣٩٠	١ ٩٤٦ ٣٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢ ٠٦١ ١٧٩	١٨ ٦٤٦	٤٠ ٢٨٧	١٧ ٠١٥	١ ٩٨٥ ٢٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً ولا تزال تستخدم في التشغيل حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٢١ ١٥٦ ٦ جنيه مصري.

* تتمثل المباني في قيمة شراء شقة كمقر لفرع الشركة بمصر الجديدة وجارى تسجيلها باسم الشركة بالشهر العقاري.

٤. مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

بلغ رصيد مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٠٦٤ ٠٢٨ ١١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة وحدتين من شركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية (سوريل) بمساحة (١٥٩)، (٧٣) متر مربع بالإمتداد الشرقى للمستثمرين الجنوبية - قطاع الأندلس - شرق مدينة القاهرة الجديدة - محافظة القاهرة - وقامت الشركة بسداد مبلغ ١٧٢ ١٧٦ ٨ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ والمتبقى مبلغ ٢ ٢٣١ ٨٩٢ جنيه مصري بموجب شيكات بنكية.

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٠/١٢/٣١ ٢٠٢١/٣/٣١

٢ ٨٩٩ ٠٣٨ ٢ ٨٩٩ ٠٣٨
(٢ ٨٩٩ ٠٣٨) (٢ ٨٩٩ ٠٣٨)

شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية
الإضمحلال في رصيد الإستثمارات *

* تم تكوين إضمحلال للإستثمارات 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 إستثمارات بمبلغ ٢٣٩ ٣٦٩ جنيه مصري ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وتتعلق هذه المدفوعات بنفس الاستثمار.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦. إستثمارات مالية في شركة مصر للمقاصة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١ ٢٦١ ٤٢٣	١ ٢٦١ ٤٢٣
١ ٢٦١ ٤٢٣	١ ٢٦١ ٤٢٣

شركة مصر للمقاصة

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

٧. استثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٣ ٧٦٥ ٦١٨	٤ ٥٣٢ ٩٠٣
٣ ٧٦٥ ٦١٨	٤ ٥٣٢ ٩٠٣

صندوق ضمان التسويات

تحدد نسبة مشاركة الشركة في رأس مال صندوق ضمان التسويات بموجب قرار رقم ٢٩ والصادر في ٢٠٠٤/٨/٥ من هيئة سوق المال وتتوقف نسبة المساهمة في رأس مال الصندوق وفقا لمعدل المخاطر المقدر بمعرفة إدارة الصندوق للشركة.

٨. أصول ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
أصل	أصل
٤٥ ٧٨١	٣٣ ٠٠٥
(١٢ ٧٧٦)	(١ ٥٣٩)
٣٣ ٠٠٥	٣١ ٤٦٦

الرصيد أول الفترة / العام
المكون (التزام) خلال الفترة / العام

٩. عملاء

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٥٢ ٤٥٢ ٢٨٢	٥٢ ٥٥٩ ٩٠٥
(٩ ١٩٨ ٤٥٩)	(٩ ١٩١ ١٧٨)
٤٣ ٢٥٣ ٨٢٣	٤٣ ٣٦٨ ٧٢٧

عملاء
الإضمحلال في أرصدة العملاء * (إيضاح ٩-١)

٩-١ الإضمحلال في أرصدة العملاء *

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
(٩ ٣٣٠ ٥٩٦)	(٩ ١٩٨ ٤٥٩)
٤٦ ٩٩٩	--
٨٥ ١٣٨	٧ ٢٨١
(٩ ١٩٨ ٤٥٩)	(٩ ١٩١ ١٧٨)

الرصيد في أول الفترة / العام
المستخدم خلال الفترة / العام
ما تم رده خلال الفترة / العام

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠. شركة مصر للمقاصة

يتمثل حساب شركة مصر للمقاصة الظاهر بقائمة المركز المالي في صافي قيمة عمليات البيع والشراء المنفذة والتي لم يتم تسويتها حتى تاريخ المركز المالي.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٤٣ ٣٤٦ ٨٨٥	٣٦ ٠٧٨ ٧٥٢
(٣٣ ٧٧٢ ٠٧٤)	(٢٦ ٢٦١ ٩٥٩)
<u>٩ ٥٧٤ ٨١١</u>	<u>٩ ٨١٦ ٧٩٣</u>

إجمالي عمليات بيع تحت التسوية
إجمالي عمليات شراء تحت التسوية

١١. مدينون أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١ ٠٣٥ ١٠٦	١ ٠١٥ ١٠٦
١٨٢ ٧٢٩	٥٨٤ ٨٥٢
٢٨٢ ٧٥٠	٢٨٢ ٧٥٠
٣٨ ٧١٠	٥٢ ١٩٠
٤٧٢ ٦٦٦	٤٧٢ ٦٦٦
٣٦٩ ٢٣٩	٣٦٩ ٢٣٩
٢ ٠١٢	٢ ٠١٢
٢٨ ٩٣٨	٢٨ ٩٣٨
<u>٢ ٤١٢ ١٥٠</u>	<u>٢ ٨٠٧ ٧٥٣</u>
(٦٦٢ ٨٩٧)	(٦٦٢ ٨٩٧)
(٣٦٩ ٢٣٩)	(٣٦٩ ٢٣٩)
<u>١ ٣٨٠ ٠١٤</u>	<u>١ ٧٧٥ ٦١٧</u>

مدينو أخطاء تنفيذ
مصروفات مدفوعة مقدماً
تأمينات لدى الغير
سلف العاملين
ضرائب خصم من المنبع
مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات (إيضاح ٥)
موردين دفعات مقدمة
أرصدة مدينة أخرى

يخصم :

إضمحلال مدينو أخطاء تنفيذ
إضمحلال المدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات (إيضاح ٥)

١٢. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١٥١ ٦٩٢	١٠٩ ٣٢٢
٤٣ ١٨١ ١٦١	٣٥ ٧٧٤ ٦٤٩
<u>٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣</u>	<u>٣٥ ٨٨٣ ٩٧١</u>

نقدية بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات العتمة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣. 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 الفترية 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، ويتمثل هيكل المساهمين كما يلي:

بيان	الجنسية	عدد الاسهم	الاسمية	القيمة	نسبة المساهمة
عادل عبد الفتاح عبد الباسط راجح	مصر	٣٥ ١٧٢ ٥٠٠	٠.٨٠	٢٨ ١٣٨ ٠٠٠	٥١.٢٠%
شركة اثراء كابيتال ش.ذ.م.م	الإمارات	١٥ ٥٣٦ ٩٩٥	٠.٨٠	١٢ ٤٢٩ ٥٩٦	٢٢.٦٠%
سهام عبد الفتاح عبد الباسط حسانين	مصر	١ ٣٧٥ ٠٠٠	٠.٨٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	٢.٠٠%
نبيل عبد الفتاح عبد الباسط المرصفي	مصر	٨٢٥ ٠٠٠	٠.٨٠	٦٦٠ ٠٠٠	١.٢٠%
أخرون	مصريون وأخرون	١٥ ٨٤٠ ٥٠٥	٠.٨٠	١٢ ٦٧٢ ٤٠٤	٢٣.٠٠%
		٦٨ ٧٥٠ ٠٠٠		٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٤. أوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥٥٧ ٩٧٣	--	أوراق دفع - طويلة الأجل
٢ ٦١٤ ٣٤٧	٢ ٧١٩ ٥٩٦	أوراق دفع - قصيرة الأجل
٣ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٧١٩ ٥٩٦	

* تتضمن أوراق الدفع مبلغ ٢ ٢٣١ ٨٩٢ جنيه مصري مسحوبة لشركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية (سوريل) لشراء وحدتين بمدينة القاهرة الجديدة.

١٥. مخصص مطالبات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٩٣٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	الرصيد في اول الفترة / العام
٤٤٠ ٠٠٠	--	المكون خلال الفترة / العام
(٩٦٥ ٠٠٠)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
(٥ ٠٠٠)	--	إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

يتعلق المخصص بمطالبات متوقعة من أحد الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات التي عادة ما تكون مطلوبة وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع ذلك الطرف. وتقوم الإدارة بمراجعة المخصص دورياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الأخر.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١.٤٦.٣٧٩	١.١٢٨.٣٢٦
١.٧٥.٣٧٥	٧٥٧.٠٨٩
٣٢٧.٨٠٠	٢٢٠.٦٠٣
٨٥٨.٧٥٣	١.٠٤٨.٤٣٧
<u>٣.٣٠٨.٣٠٧</u>	<u>٣.١٥٤.٤٥٥</u>

تأمينات للغير
 مصروفات مستحقة
 مصلحة الضرائب
 أرصدة دائنة أخرى

١٧. التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١.٩٦.٥١٩	١.٥٠٤.٤١١
(١.٩٦.٥١٥)	--
١.٥٠٤.٤٠٧	٥٧٧.١٨٧
<u>١.٥٠٤.٤١١</u>	<u>٢.٠٨١.٥٩٨</u>

الرصيد في أول الفترة / العام
 ضرائب مسدده خلال الفترة / العام
 مكون خلال الفترة / العام
 الرصيد في آخر الفترة / العام

١٨. إيرادات توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١
٢٨٩.٣٧٩	--
<u>٢٨٩.٣٧٩</u>	<u>--</u>

إيرادات توزيعات إستثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات)

١٩. إيرادات أخرى

عن الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٥.٠٠٠	--
١.٠٠١.٠٧٣	١.٥١٤.٨٣٣
<u>١.٠٠٦.٠٧٣</u>	<u>١.٥١٤.٨٣٣</u>

مخصصات انتفى الغرض منها
 إيرادات متنوعة

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٤ ١٨٦ ٨٩١	٢ ١٢٥ ٧٧٧	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٢٥٥ ٩٤٣	٢٢٢ ٥٦٥	خدمات ومعلومات وإتصالات
٧٢ ٠٨٤	٦٠ ٥٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
١٢٦ ٥٣٨	٨٥ ٣١٨	رسوم ورخص واشتراكات
٤٤٢ ٦٢٨	٤٠٠ ٨٤١	إيجارات
٩٤٧ ٧١٦	٣٨٨ ٩٠٠	أخرى
<u>٦ ٠٣١ ٨٠٠</u>	<u>٣ ٢٨٣ ٩٠١</u>	

٢١. نصيب السهم فى الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢ ١٧٤ ٨٧٤	٣٨٣ ٣٦٩	صافى أرباح الفترة
٦٨ ٧٥٠ ٠٠٠	٦٨ ٧٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	نصيب السهم فى الأرباح

٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	عملاء	مصروفات	إيرادات	
					أرصدة المركز المالى
					أرصدة ضمن أرصدة العملاء المدينة
--	١ ٧٤١ ٧٧٠	١ ٧٤١ ٧٧٠	--	--	رئيس مجلس الإدارة
					أرصدة ضمن أرصدة العملاء الدائنة
٢١١ ٢٤٣	١٣٩ ١١٥	١٣٩ ١١٥	--	--	أعضاء مجلس الإدارة
٧٨ ٩٢٤	٢٥٧ ١٦٢	٢٥٧ ١٦٢	--	--	شركة إثراء كابيتال - مساهم
					معاملات قائمة الدخل (المصروفات)
٧٢٢ ٥١٢	٢٤٥ ٥٦٨	--	٢٤٥ ٥٦٨	--	ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٩٣٢ ٩٨٠	١٧٩ ٢٠٠	--	١٧٩ ٢٠٠	--	يجر لمقر فرينسى - مؤجر من رئيس مجلس الإدارة
					معاملات قائمة الدخل (عمولات السمسرة)
٧٦٣ ٢٧٩	١٥٣ ٦٣٤ ٢٩٠	--	--	١٥٣ ٦٣٤ ٢٩٠	أعضاء مجلس الإدارة
٩ ٧٣١	٢ ٩٥٣ ٣٨٧	--	--	٢ ٩٥٣ ٣٨٧	شركة إثراء كابيتال - مساهم

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣. 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 ٢٠١٩.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية والسداد.

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ لم يتم فحصها بعد.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٩ لم يتم فحصها بعد.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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

خامساً: الضريبة العقارية

يتم محاسبة الشركة عن الضريبة العقارية لفرع مصر الجديدة المملوك للشركة بالعنوان الكائن في ١١٠ شارع الميرغنى - مصر الجديدة - القاهرة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذا المقر حتى عام ٢٠١٩.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية*
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤. المخاطر المالية

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

٢٤-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٨٦ ٠٨٨ ١ جنيه مصري، ٨٦٩ ٧٦٠ ٣ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العربات الأجنبفة	(عجذ)
دولار أمريكي	(٢٢٢ ١٧٠)

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٧-أ) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.

- تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.

- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢٤-٢ خطر الائتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إنتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان، وفيما يلي بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي:

الأصل	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
حسابات جارية لدى البنوك	٦٤٩ ٧٧٤ ٣٥	١٦١ ١٨١ ٤٣

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣-٢٤ خطر السيولة

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

٤-٢٤ مخاطر رأس المال

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

٥-٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٥. أحداث هامة

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

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة لمصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد"

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.		والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) 'مزاي العاملين'	٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) 'القوائم المالية المجمعة'	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) 'الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة' - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) 'القوائم المالية المستقلة' - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) 'الاستثمارات في شركات شقيقة' - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) 'ضرائب الدخل' - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) 'تجميع الأصول' - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) 'القوائم المالية' - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) 'الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى'	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما تم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) 'القوائم المالية المجمعة' المعدل ٢٠١٩.
	* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا المستجد وما صاحب من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به، على أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.		
	- أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة '١ يناير ٢٠٢١' بعبارة '١ يناير ٢٠٢٠' وإنما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ورقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه.		
	- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.		

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية 'شركة مساهمة مصرية'
أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.

(أ) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تُمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الإقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

(ب) الأصول الثابتة والإهلاك

ب - ١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها بنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب - ٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ب - ٣ الإهلاك

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

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

(ج) أدون خزانة

تدرج أدون الخزانة بالقوائم المالية بالقيمة الاسمية مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(د) الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

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

د - ٢ الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة بالقيمة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الإعراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة، وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

(هـ) الإضمحلال

هـ - ١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

٥- ٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال في ذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

(و) 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.

(ز) الإضمحلال في قيم الأصول

■ الأصول المالية

- تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يتعرض الأصل المالي للإنخفاض في قيمته إذا كانت أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الإضمحلال في قيمة أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي ويتم حساب الإضمحلال في قيمة أصل مالي متاح للبيع في ضوء قيمته العادلة الحالية.
- يتم إجراء اختبار الإضمحلال في القيمة للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بينما يتم إجراء الاختبار للأصول المالية الأخرى على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في القيمة بقائمة الدخل، يتم رد خسائر الإضمحلال في القيمة بقائمة الدخل إذا ما أمكن ربط هذا الرد بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر متعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو أصول مالية تعتبر أدوات قروض.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية 'شركة مساهمة مصرية'
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(ح) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

(ط) المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة

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

(ي) 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 الإستحقاق وذلك فى ظل توافر الشروط التالية مجتمعة:-

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

ح-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.

ح-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.

ح-٣ الفوائد

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

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

(ك) المصروفات

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

(ل) إيرادات أخرى

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

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية
تتابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(م) الضرائب

- تحسب ضريبة الدخل على 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 قوي لإستخدام 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.

(ن) 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.

(س) 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 الإلتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين مرتبط بتوزيع أرباح على المساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

(ع) الاحتياطي القانوني

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

(ف) 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 الإدارة.

(ص) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية 'شركة مساهمة مصرية'
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

(ق) 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.

(ر) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

(ش) 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.

(ت) 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 مرعي

أسامة فاروق حنفي

