

## السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الانصاح

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

تحية طيبة وبعد،،،،

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.....

مسئول علاقات المستثمرين

التاريخ: 2022/05/31

حمدي محمد صالح بخيت



# مصطفى شوقى

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

### تقرير الفحص المحدود

### للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة فى: ٣١ مايو ٢٠٢٢



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

حنا لوس

أسامه فاروق حنفى



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الإيرادات
٧ ١٠٤ ٣٨٠	٣ ٥٦٢ ٠٦٨		إيرادات عمولات سمسرة
٣٨٧ ٥٩٠	٦١٨ ٥٠٤		إيراد فوائد
--	٣٦٠ ٢٣٩		عائد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
--	٢٨٥ ٦١٤		فروق تقييم عملة أجنبية
١ ٥١٤ ٨٣٣	٨٥٨ ٦٥٨	(٤٠، ٢٣)	إيرادات اخري
٩ ٠٠٦ ٨٠٣	٥ ٦٨٥ ٠٨٣		اجمالي الإيرادات
			يخصم:
			المصروفات
١٧٩ ٢٠٠	١٩٨ ١٨٤		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الادارة
٦ ٠٣١ ٨٠٠	٣ ٨٤٧ ٢٧٠	(٣٩، ٢٤)	مصروفات عمومية وادارية
٤٩ ٤٨٤	٢٣٩ ٠٦٤	(٦، ٣١-ب٣)	اهلاك أصول ثابتة
--	٤١٦ ٦١٢	(٨)	استهلاك حق انتفاع
٥٣ ٩٣٥	(٣٠٩ ٧٧٢)	(٢٥)	(رد خسائر) خسائر ائتمانية متوقعة
--	٦٠ ٦١٤		فوائد تمويلية (عقود تأجير)
(٧ ٢٨١)	--		رد اضمحلال في أرصدة العملاء
٦ ٣٠٧ ١٣٨	٤ ٤٥١ ٩٧٢		اجمالي المصروفات
٢ ٦٩٩ ٦٦٥	١ ٢٣٣ ١١١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يخصم:
٥٧٧ ١٨٧	٢٥١ ٩٣٢		ضريبة الدخل
١ ٥٣٩	(٤ ١٧٠)		الضرائب المؤجلة
٢ ١٢٠ ٩٣٩	٩٨٥ ٣٤٩		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٣	٠,٠١	(٤٨، ٢٦)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

محمد سعيد عبد العزيز عادل عبد الفتاح عبد الباسط

خالد عبد الحميد مرعى

أسامة فاروق حنفى

عادل عبد الباسط

خالد مرعى

أسامة فاروق حنفى



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

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

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الباسط



محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
عادل عبد الفتاح عبد الباسط  
عضو المنتدب  
محمد سعيد عبد العزيز  
مدير عام

المراقب المالى  
خالد عبد الحميد مرعى  
المدير المالى  
أسامه فاروق حنفى



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية والوساطة فى السندات ( EAC )  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
٦٩ ٢١١ ٩٣٢	٦ ٨٩٩ ٨٦٩	٧٧٠ ٦١٣	١ ٦٤١ ٩١١	٤ ٨٩٩ ٥٣٩	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
--	(٦٨٩ ٩٨٧)	--	--	٦٨٩ ٩٨٧	--	المحول الى الاحتياطي القانوني
--	(٣٤٤ ٩٩٤)	--	٣٤٤ ٩٩٤	--	--	المحول الى الاحتياطي العام
--	(٥ ٨٦٤ ٨٨٨)	٥ ٨٦٤ ٨٨٨	--	--	--	المحول الى الأرباح المرحلة
(٦ ٣١١ ٤٨٢)	--	(٦ ٣١١ ٤٨٢)	--	--	--	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٢ ١٧٤ ٨٧٤	٢ ١٧٤ ٨٧٤	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
<u>٦٥ ٠٧٥ ٣٢٤</u>	<u>٢ ١٧٤ ٨٧٤</u>	<u>٣٢٤ ٠١٩</u>	<u>١ ٩٨٦ ٩٠٥</u>	<u>٥ ٥٨٩ ٥٢٦</u>	<u>٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٧٤ ٨٢٥ ٨١١	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	٢١٥ ٦٧٣	٦٢٩ ٦٥٧	١ ٩٤٦ ٧٧٤	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	(١٢ ٠٣٣ ٧٠٧)	١٢ ٠٣٣ ٧٠٧	--	--	--	المحول الى الخسائر المرحلة
--	--	(٦٠١ ٦٨٥)	--	٦٠١ ٦٨٥	--	المحول الى الاحتياطي القانوني
٩٨٥ ٣٤٩	٩٨٥ ٣٤٩	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
<u>٧٥ ٨١١ ١٦٠</u>	<u>٩٨٥ ٣٤٩</u>	<u>١١ ٦٤٧ ٦٩٥</u>	<u>٦٢٩ ٦٥٧</u>	<u>٢ ٥٤٨ ٤٥٩</u>	<u>٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

عادل عبد الفتاح

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

محمد سعيد

المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعى

خالد عبد الحميد

المدير المالي

أسامه فاروق حنفى

أسامه فاروق حنفى





## ١- نبذة عن الشركة

## ١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

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

## ٢-١ غرض الشركة:

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

## ٣-١ مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.

## ٤-١ مقر الشركة:

مقر الشركة ٢٠ شارع وزارة الزراعة - الدقى - الجيزة.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

## ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢.

## ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

## ٣- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

## ٤- أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

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

## ٥- قياس القيمة العادلة

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

٦- الأصول الثابتة بالصافي :

بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٠٦٨١٩١ جنيه مصري وتمثل فيما يلي :

بيان	مباني	الات ومعدات	اثاث وتجهيزات	اجهزة حاسب الى وبرامج	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في أول يناير ٢٠٢١	٣١١٤٠٩٠	٣٤٣٨٧٣	٢٢٨٤٧٥٠	٣٦٢٦٩٧٣	٩٣٦٩٦٨٦
المحول من مدفوعات شراء أصول ثابتة	١١٠٢٨٠٦٤	--	--	--	١١٠٢٨٠٦٤
الاضافات خلال العام	--	--	١٣٥٠٠	٤٤٤٩٣٩	٤٥٨٤٣٩
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤١٤٢١٥٤	٣٤٣٨٧٣	٢٢٩٨٢٥٠	٤٠٧١٩١٢	٢٠٨٥٦١٨٩
اضافات خلال الفترة	--	--	١٢٤٠٠	٢٧٧٤٩	٤٠١٤٩
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٤١٤٢١٥٤	٣٤٣٨٧٣	٢٣١٠٦٥٠	٤٠٩٩٦٦١	٢٠٨٩٦٣٣٨
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١	١١٢٨٨٥٩	٣٢٦٨٥٨	٢٢٤٤٤٦٣	٣٦٠٨٣٢٧	٧٣٠٨٥٠٧
اهلاك العام	٢٠١٦٥٥	٢٥٠٠	١١٩٢٤	٦٤٤٩٧	٢٨٠٥٧٦
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣٣٠٥١٤	٣٢٩٣٥٨	٢٢٥٦٣٨٧	٣٦٧٢٨٢٤	٧٥٨٩٠٨٣
اهلاك الفترة	١٧٦٧٧٧	٦٢٥	٣٧٣٢	٥٧٩٣٠	٢٣٩٠٦٤
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٥٠٧٢٩١	٣٢٩٩٨٣	٢٢٦٠١١٩	٣٧٣٠٧٥٤	٧٨٢٨١٤٧
الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٢٦٣٤٨٦٣	١٣٨٩٠	٥٠٥٣١	٣٦٨٩٠٧	١٣٠٦٨١٩١

تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ الميزانية مبلغ ٦٢٠٣٥٢٢ جنيه مصري.

## ٧- مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

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

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

## ٨- أصول حق انتفاع

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

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

## ٩- استثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

## ١٠- استثمارات أخرى طويلة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٢٧ ٣٢٣	١ ٢٢٧ ٣٢٣	مساهمة في شركة مصر المقاصة
٤ ٣٨٢ ٩٠٥	٢ ٧٨٩ ٧٢١	مساهمة في صندوق ضمان التسويات
<u>٥ ٦١٠ ٢٢٨</u>	<u>٤ ٠١٧ ٠٤٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

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

## ١١- عملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣٠٢٧٠٨٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

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

## ١٢- 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢ ٧٩٦ ٠٤٤	٢٠ ٠٠٥ ٩٣١	إجمالي عمليات بيع تحت التسوية
(١٥ ٨٩١ ٣٤٩)	(١١ ٧٨٣ ٩٨٧)	إجمالي عمليات شراء تحت التسوية
<u>١٦ ٩٠٤ ٦٩٥</u>	<u>٨ ٢٢١ ٩٤٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

## ١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

## ١٤- استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر
		<b>يخصم:</b>
١١٢ ٠٩٣	١٩٣ ٨٥٣	عوائد أذون خزانة لم تستحق بعد
٩ ٨٨٧ ٩٠٧	١٩ ٨٠٦ ١٤٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

## ١٥- النقدية وما في حكمها

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٢

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

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

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

#### ١٦- رأس المال المصدر والمدفوع

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

ويتمثل هيكل المساهمين كما يلي:

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

## ١٧- أوراق دفع

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

## (أ) أوراق دفع - قصيرة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
--	٢ ٠٩٥ ٧٠٠	أوراق دفع اخري
٥٥٧ ٩٧٣		يخصم:
--	٨٣٨ ٧٧١	فوائد تقسيط مؤجلة
٥٥٧ ٩٧٣	١ ٢٥٦ ٩٢٩	صافي أوراق دفع قصيرة الأجل

## (ب) أوراق دفع - طويلة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
--	٧ ٣٢٧ ٧٨٢	يخصم:
--	١ ١١١ ٧٥٢	فوائد تقسيط مؤجلة
--	٦ ٢١٦ ٠٣٠	صافي أوراق دفع طويلة الأجل

## ١٨- التزامات عقود التأجير

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي قيمة التزامات الإيجارات الخاصة بمقرات الشركة
٢ ٩٠٠ ٤٨٦	٢ ٤٩٩ ٤٢٩	ويتمثل في:
١ ٤٩٣ ١٧٠	١ ٤٧١ ٧٥٤	الجزء المتداول من الالتزام
١ ٤٠٧ ٣١٦	١ ٠٢٧ ٦٧٥	الجزء غير المتداول من الالتزام
٢ ٩٠٠ ٤٨٦	٢ ٤٩٩ ٤٢٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

## ١٩- (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد (الالتزام) الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة/ العام
٣٣ ٠٠٥	(١٤ ٨٤١)	المكون (التزام) خلال الفترة/ العام
(٤٧ ٨٤٦)	٤ ١٧٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(١٤ ٨٤١)	(١٠ ٦٧١)	

٣١ مارس ٢٠٢٢

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



## ٢٠- مخصص مطالبات

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

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

## ٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٦٤٣٦٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١١٨٨٣٠	١١٥٥٢٩٨	تأمينات للغير
٦٣٥٠٩٨	٥٣٦٨٦٥	مصروفات مستحقة
١٩٤٦١٩	١٥٠٧٧٥	مصلحة الضرائب
٩٠١١٢٨	١١٢١٤٢٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٤٩٦٧٥</u>	<u>٢٩٦٤٣٦٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

## ٢٢- التزامات ضريبة الدخل الجارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٦٨٨٤٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٠٤٤١١	٢٦١٦٥٣٠	الرصيد في أول الفترة/ العام
(١٥٠٤٤٠٥)	(٤٩٢٥١)	ضرائب مسددة خلال الفترة/ العام
٢٥٦٧٢٧٣	٢٥١٩٣٢	مكون خلال الفترة/ العام
٤٩٢٥١	٤٩٦٢٩	ضريبة العائد على استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
<u>٢٦١٦٥٣٠</u>	<u>٢٨٦٨٨٤٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

## ٢٣- إيرادات أخرى

بلغت إيرادات أخرى عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥٨٦٥٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٠٠.٠٠٠	٣٥٢١١١	إيرادات إدارة سجلات
٧١٤٨٣٣	٥٠٦٥٤٧	إيرادات متنوعة
<u>١٥١٤٨٣٣</u>	<u>٨٥٨٦٥٨</u>	الإجمالي عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) ٣١ مارس ٢٠٢٢

## ٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

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

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

## ٢٥- مخصص خسائر إنتمائية متوقعة

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

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

## ٢٦- نصيب السهم في الأرباح

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

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

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

## ٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

## ٢٨- الموقف الضريبي

## أولاً: الضريبة على شركات الأموال

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق المستحقة عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٩ لم ترد هذه السنوات ضمن كشوف العينة .
- تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تقديريا وتم إصدار نموذج (١٩) ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦ والنزاع منظور أمام اللجنة الداخلية .
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .
- والشركة منتظمة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

## ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

## ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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

خامساً: الضريبة العقارية

يتم محاسبة الشركة عن الضريبة العقارية لفرع مصر الجديدة المملوك للشركة بالعنوان الكائن ١١٠- شارع المرغني مصر الجديدة القاهرة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذا المقر حتي عام ٢٠٢١.

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية(أ) خطر الفائدة

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

(ب) خطر الائتمان

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

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

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

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

(ج) خطر السوق

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

(د) خطر الاستثمار

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

(هـ) خطر السيولة

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

(و) خطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

٢/٣٠ - الأصول المالية - التبيوب والقياس اللاحق

عند الاعتراف الاولي يتم تبويب الأصل المالي على (أدوات الدين) انه مقاس بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية او بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الاولي الا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج اعمالها لإدارة الأصول المالية. وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الاولي من فترة اعداد التقارير المالية الاولي بعد التغيير في نموذج الاعمال.

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

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

### ٣/٣٠- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

#### ٥/٣٠ - الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

#### ٦/٣٠ - الالتزامات المالية - التبيوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

#### ٧/٣٠ - الاستبعاد

##### الأصول المالية

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

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



التزامات المالية

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

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

٨/٣ - مقاصة الأدوات المالية

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

٩/٣ - الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

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

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

(ب) الأصول الثابتة والإهلاكب - ١ الاعتراف والقياس

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع الانخفاض في القيمة.

تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، كما تتضمن أية تكاليف أخرى تتحملها المنشأة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام في الموقع والغرض الذي تم إنشاؤه من أجله وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية.

ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية.

#### ب - ٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

#### ب - ٣ الإهلاك

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

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

#### ب- ٤ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

#### ٣٢ - عقود التأجير

##### (أ) عقود تأجير الأصول

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

القياس اللاحق

- في نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلي نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.

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

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

و(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

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

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

(ب) عقود البيع مع إعادة الاستئجار

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

يتم إثبات الأصل كحق انتفاع طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات علي النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة بالبند (أ) بهاليه، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

(ج) الإعفاءات من الاعتراف

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

٣٣- اضمحلال الأصول١-٣٣ الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
  - المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
  - المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت إضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.
- يتم قياس الخسائر الائتمانية وخسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

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

### ٢-٣٣ اضمحلال الأصول غير المالية

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

### ٣٤- مخصصات

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

**٣٥- عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى**

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

**٣٦- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**

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

**٣٧- المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة**

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

**٣٨- إثبات الإيراد**

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

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
  - أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
  - أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي.
  - أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلي :-

**٣٨-١ عمولات بيع**

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

**٣٨-٢ عمولات شراء**

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

**٣٨-٣ الفوائد**

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

**٣٩- المصروفات**

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

**٤٠ - إيرادات أخرى**

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

**٤١ - 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 قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

**٤٢ - مزايا العاملين**

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

**٤٣ - توزيعات الأرباح**

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

**- حصة العاملين في الأرباح**

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

**٤٤ - الاحتياطي القانوني**

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

**٤٥ - الاحتياطي العام**

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

**٤٦ - قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤٧ - النقدية وما في حكمها

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

٤٨ - ربحية السهم

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

٤٩ - أرقام المقارنة

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح

محمد سعيد

خالد مرعى

أسامه فاروق حنفى

