

السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الافصاح

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

تحية طيبة وبعد،،،،،

مرسل لسيادتكم القوائم المالية عن الربع المالي الثالث المنتهي في
2022/09/30 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.....

مسئول علاقات المستثمرين

حمدي محمد صالح بخيت



التاريخ: 2022/ 11/ 14



مصطفى شوقي

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات (EAC)
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 في السندات (EAC)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وكذا ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي 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، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عن القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها وقد تم مراجعة أرصدة أول المدة عن طريق مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ على هذه الأرصدة بتاريخ أول مارس ٢٠٢٢.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
دكتور / أحمد شوقي
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
س.م.م (٢٠٢٢)
Mazars مصطفى شوقي

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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ايضاح رقم | |
|----------------|----------------|--------------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | الأصول غير المتداولة |
| ١٣ ٢٦٧ ١٠٦ | ١٢ ٧١٧ ٨٨٢ | (٣٦ ، ٨) | أصول ثابتة |
| -- | ٨ ٤٠٤ ٣٨٠ | (٩) | مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة |
| ٢ ٧١٤ ٤٤٢ | ٢ ٣٣٨ ٦٩١ | (٣٧، ١٠) | أصول حق الانتفاع |
| -- | ٥٨ ٧٠٨ | (٦٠، ٢٠) (ب) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٥ ٦١٠ ٢٢٨ | ١٠ ٤٦٩ ٩٥٠ | (٥/٣٤، ١١) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢١ ٥٩١ ٧٧٦ | ٣٣ ٩٨٩ ٦١١ | | اجمالى الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢٧ ١٧٣ ٦٦٩ | ٤٠ ٣٨٢ ٩١٦ | (٤٠ ، ١٢) | عملاء |
| ١٦ ٩٠٤ ٦٩٥ | ٢٠ ٠٩٣ ٧١٩ | (١٣) | حسابات مقاصة (بالصافى) |
| ٢ ١٠٣ ٩٣٣ | ٤ ٢١٣ ٠٣٧ | (٤٠ ، ١٤) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩ ٨٨٧ ٩٠٧ | -- | (١٥، ٣٤) (٥) | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٤٨ ٦٣٢ ٣٥٣ | ٢٣ ٣٥٨ ١٥٢ | (٥١ ، ١٦) | النقدية وما فى حكمها |
| ١٠٤ ٧٠٢ ٥٥٧ | ٨٨ ٠٤٧ ٨٢٤ | | اجمالى الأصول المتداولة |
| ١٢٦ ٢٩٤ ٣٣٣ | ١٢٢ ٠٣٧ ٤٣٥ | | اجمالى الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | (١٧) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١ ٩٤٦ ٧٧٤ | ٢ ٧٦٣ ٩٠٢ | (٤٩) | احتياطي قانونى |
| ٦٢٩ ٦٥٧ | ١ ٤٤٦ ٧٨٥ | (٥٠) | احتياطي عام |
| ٢١٥ ٦٧٣ | ٦١٥ ٠٨٣ | | أرباح مرحلة |
| -- | ٤ ٩٦١ ٥٧٧ | | الدخل الشامل الأخر |
| ١٢ ٠٣٣ ٧٠٧ | ٧ ٦٦٠ ٧٥٤ | | صافى أرباح الفترة / العام |
| -- | (٣ ٩٠٨ ٦٨٤) | | توزيعات أرباح دورية |
| ٧٤ ٨٢٥ ٨١١ | ٧٣ ٥٣٩ ٤١٧ | | إجمالى حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| -- | ٦ ٢٧٩ ٩٣٢ | (١٨ ب) | أوراق دفع - طويلة الأجل |
| ١ ٤٠٧ ٣١٦ | ٧٣٢ ٩٥٨ | (١٩، ٣٧) (أ) | التزامات عقود تأجير - طويلة الأجل |
| ١٤ ٨٤١ | -- | (٢٠، ٤٦) (ب) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١ ٤٢٢ ١٥٧ | ٧ ٠١٢ ٨٩٠ | | إجمالى الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٤٠٠ ٠٠٠ | ٨٠٠ ٠٠٠ | (٢١، ٣٩) | مخصص مطالبات |
| ٥٥٧ ٩٧٣ | ٢ ٠٩٥ ٧٠٠ | (١٨ أ) | أوراق دفع - قصيرة الأجل |
| ٤٢ ٠٣٩ ٠١٧ | ٢٩ ٦٤٢ ٩٦٩ | | عملاء - ارصدة دائنة |
| ٢ ٨٤٩ ٦٧٥ | ٣ ٠٥٧ ٨١٨ | (٢٢، ٤١) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١ ٤٩٣ ١٧٠ | ١ ٨٣١ ٩٧٨ | (١٩، ٣٧) (أ) | التزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل |
| ٩٠ ٠٠٠ | ٣ ٤٧٧ ٧٩٨ | | دائنو توزيعات |
| ٢ ٦١٦ ٥٣٠ | ٥٧٨ ٨٦٥ | (٢٣، ٤٦) (أ) | التزامات ضريبة الدخل الجارية |
| ٥٠ ٠٤٦ ٣٦٥ | ٤١ ٤٨٥ ١٢٨ | | إجمالى الالتزامات المتداولة |
| ١٢٦ ٢٩٤ ٣٣٣ | ١٢٢ ٠٣٧ ٤٣٥ | | إجمالى حقوق الملكية والالتزامات |



- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالى

خالد عبد الحميد مرعى

خالد عبد الحميد مرعى

المدير المالى

أسامه فاروق حنفى

أسامه فاروق حنفى

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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| عن التسعة أشهر المالية المنتهية | | عن التسعة أشهر المالية المنتهية | | إيضاح رقم | |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|--------------|---|
| من | من | من | من | | |
| أول يوليو ٢٠٢١ | أول يوليو ٢٠٢٢ | أول يناير ٢٠٢١ | أول يناير ٢٠٢٢ | | |
| حتى | حتى | حتى | حتى | | |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | | |
| الإيرادات | | | | | |
| ٨ ٢١٠ ٧٨١ | ٥ ٤٠٥ ٢٤٧ | ٢١ ٩٥٢ ٦٦٥ | ١١ ١٢٨ ٩٧٩ | (٢-٤٣,١-٤٣) | إيرادات عمولات سمسة |
| ١ ٨٤٣ ٠٠٠ | ٢ ١٥٦ ٢٥٠ | ١ ٨٤٣ ٠٠٠ | ٢ ١٥٦ ٢٥٠ | | عائد استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| -- | ١٥٤ ٢٤٦ | ٥٨ ٨٥٠ | ٨١٩ ٧٤٣ | | عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٣ ٢٦٤ | ١٧٠ ٨٣٠ | (١٠ ٤٤٣) | ٥١٨ ٣٤٣ | | فروق تقييم عملات أجنبية |
| ٤ ٧٤٥ ٣٣٣ | ١ ٧٤٠ ٥٣٥ | ٨ ٦٤٦ ٥٠٤ | ٦ ٩٣٦ ٥٩٠ | (٤٥, ٢٤) | إيرادات اخرى |
| ١٤ ٨٠٢ ٣٧٨ | ٩ ٦٢٧ ١٠٨ | ٣٢ ٤٩٠ ٥٧٦ | ٢١ ٥٥٩ ٩٠٥ | | اجمالى الإيرادات |
| بخصم: | | | | | |
| المصروفات | | | | | |
| ١٧٩ ٢٠٠ | ١٩٨ ١٨٤ | ٥٣٧ ٦٠٠ | ٥٩٤ ٥٥٣ | | رواتب وبدلات أعضاء مجلس الادارة |
| ٦ ٦٧٧ ٣٢٧ | ٤ ٩٨٣ ٥٢٢ | ١٨ ٤٥٨ ٦١٦ | ١٢ ٣٩٠ ٠٨٧ | (٤٤, ٢٥) | مصروفات عمومية وادارية |
| ٤٩ ٤٠٥ | ٧٠٥ ١٨١ | ١٤٧ ٩٦٤ | ٢ ٠٧٩ ٧٩٣ | (١٠, ٨) | إهلاكات واستهلاكات |
| ١٩٧ ٤٣٩ | (١٩٤ ٧٥٠) | (٣٦٤ ٧٢٠) | (٧١٥ ٤٢٤) | (٢٦) | رد خسائر) خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٤١ ٠١٧) | -- | (٨٧ ٠١٤) | (١ ٩٨٢ ٠٨٤) | (٢٧) | (عكس) اضمحلال فى اصول مالية |
| -- | ٢٤٩ ٦٠٢ | -- | ٦٥١ ٢٦٨ | (٢٨) | فوائد تمويلية |
| ٥٠ ٠٠٠ | -- | ٥٠ ٠٠٠ | ٤٠٠ ٠٠٠ | (٣٩, ٢١) | مخصص مطالبات قضايا محتملة |
| ٧ ١١٢ ٣٥٤ | ٥ ٩٤١ ٧٣٩ | ١٨ ٧٤٢ ٤٤٦ | ١٣ ٤١٨ ١٩٣ | | اجمالى المصروفات |
| ٧ ٦٩٠ ٠٢٤ | ٣ ٦٨٥ ٣٦٩ | ١٣ ٧٤٨ ١٣٠ | ٨ ١٤١ ٧١٢ | | صافى أرباح الفترة قبل الضرائب |
| بخصم: | | | | | |
| ١ ٣٧٧ ٤٦٣ | ٣٣٩ ٦٢٤ | ٢ ٥٦٥ ٢٢٩ | ٥٥٤ ٥٠٧ | (٤٦, ٢٣) | ضريبة الدخل |
| ١٤ ٨٠١ | (٦ ١٤٧) | ١٨ ٥٤١ | (٧٣ ٥٤٩) | (ب)٤٦, ٢٠) | الضرائب المؤجلة |
| ٦ ٢٩٧ ٧٦٠ | ٣ ٣٥١ ٨٩٢ | ١١ ١٦٤ ٣٦٠ | ٧ ٦٦٠ ٧٥٤ | | صافى أرباح الفترة بعد الضرائب |
| ٠,٠٩ | ٠,٠٤ | ٠,١٦ | ٠,١١ | (٥٢, ٢٩) | نصيب السهم فى الأرباح |
| -- | -- | -- | (٣٩٠,٨٦٨٤) | | توزيعات أرباح دورية |
| -- | -- | -- | ٣ ٧٥٢ ٠٧٠ | | صافى ربح الفترة بعد خصم التوزيعات الدورية |

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالى

المدير المالى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح 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 الدخل الشامل

عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية | | عن التسعة أشهر المالية المنتهية | |
|----------------------------------|----------------|---------------------------------|---|
| من | من | من | من |
| أول يوليو ٢٠٢١ | أول يوليو ٢٠٢٢ | أول يناير ٢٠٢١ | أول يناير ٢٠٢٢ |
| حتى | حتى | حتى | حتى |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٦ ٢٩٧ ٧٦٠ | ٣ ٣٥١ ٨٩٢ | ١١ ١٦٤ ٣٦٠ | ٧ ٦٦٠ ٧٥٤ |
| | | | صافى أرباح الفترة بعد الضرائب |
| | | | الدخل الشامل الأخر |
| -- | -- | -- | ٤ ٩٦١ ٥٧٧ |
| | | | فروق تقييم استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| -- | -- | -- | ٤ ٩٦١ ٥٧٧ |
| | | | مجموع الدخل الشامل الأخر |
| ٦ ٢٩٧ ٧٦٠ | ٣ ٣٥١ ٨٩٢ | ١١ ١٦٤ ٣٦٠ | ١٢ ٦٢٢ ٣٣١ |
| | | | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالى

المدير المالى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

أسامه فاروق حنفى



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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | إيضاح رقم | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
|----------------|----------------|-----------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | أرباح الفترة وفقا لقائمة الدخل قبل الضرائب |
| ١٣ ٣٨٣ ٤١٠ | ٨ ١٤١ ٧١٢ | | تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٤٧ ٩٦٤ | ٢ ٠٧٩ ٧٩٣ | (١٠، ٨) | اهلاك واستهلاكات |
| (٣٦٤ ٧٢٠) | (٧١٥ ٤٢٤) | (٢٦) | (رد) خسائر ائتمانية متوقعة |
| -- | ٦٥١ ٢٦٨ | (٢٨) | فوائد تمويلية |
| (٨٧ ٠١٤) | (١ ٩٨٢ ٠٨٤) | (٢٧) | (عكس) اضمحلال فى أصول مالية |
| ١٠ ٤٤٣ | (٥١٨ ٣٤٣) | | فروق تقييم عملة أجنبية |
| (١ ١٢٠ ٤٢٠) | (١ ٥١٦ ٠٤٧) | | إيراد فوائد |
| ٥٠ ٠٠٠ | ٤٠٠ ٠٠٠ | | مخصص قضايا محتملة |
| ١٢ ٠١٩ ٦٦٣ | ٦ ٥٤٠ ٨٧٥ | | أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل |
| (٥ ٨٢٦ ٨٦١) | (١٢ ٨٦٤ ٩٢٩) | | التغير فى العملاء - أرصدة مدينة (بالصافى) |
| ٤ ٦٩٠ ٩١٩ | (٣ ١٨٩ ٠٢٤) | (١٣) | التغير فى حسابات مقاصة (بالصافى) |
| (٧١٧ ٨٠١) | (٣١٦ ٤٦٧) | | التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| (١ ٩٤٣ ٦٣٩) | (٥٥٧ ٩٧٣) | | التغير فى أوراق الدفع |
| ٧ ٥٥٨ ١٢١ | (١٢ ٣٩٦ ٠٤٨) | | التغير فى العملاء - أرصدة دائنة |
| ١١٤ ٢٠٠ | ٢٠٨ ١٤٣ | (٢٢) | التغير فى الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (١ ٠٣١ ٧٣٩) | (٢ ٥٤٢ ٩٢١) | | ضريبة الدخل المسددة |
| ١٤ ٨٦٢ ٨٦٣ | (٢٥ ١١٨ ٣٤٤) | | صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| (١٧٨ ١٩٩) | (٢٠١ ٩٤٤) | (٣٦، ٨) | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة |
| (٨٧٠ ٩٢٤) | ٢ ٠٨٣ ٩٣٩ | | متحصلات (مدفوعات) من استثمارات مالية أخرى (صندوق ضمان التسويات) |
| -- | (١ ٩٧٩ ٢٧١) | | (مدفوعات) تحت حساب شراء أصول ثابتة |
| ١ ١٢٠ ٤٢٠ | ١ ٥١٦ ٠٤٧ | | فوائد دائنة محصلة |
| ٧١ ٢٩٧ | ١ ٤١٨ ٧٧١ | | صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٦ ٢٥١ ٤٨٢) | (١٠ ٥٠٣ ٠٣٥) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| -- | (١ ٤٧٨ ٠٥١) | | مدفوعات التزامات حق الانتفاع |
| (٦ ٢٥١ ٤٨٢) | (١١ ٩٨١ ٠٨٦) | | صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل |
| (١٠ ٤٤٣) | ٥١٨ ٣٤٣ | | فروق تقييم عملة أجنبية |
| ٨ ٦٧٢ ٢٣٥ | (٣٥ ١٦٢ ٣١٦) | | صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة |
| ٤٣ ٣٣٢ ٨٥٣ | ٥٨ ٥٢٢ ٠٩٤ | | النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة |
| (٢ ٩٦٠) | (١ ٦٢٦) | | اثر الخسائر الائتمانية المتوقعة لبنود النقدية |
| ٥٢ ٠٠٢ ١٢٨ | ٢٣ ٣٥٨ ١٥٢ | (٥١، ١٦) | النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة |

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تم استبعاد المعاملات غير النقدية بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب

محمد سعيد عبد العزيز

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالى

خالد عبد الحميد مرعى

خالد عبد الحميد مرعى

المدير المالى

أسامه فاروق حنفى

أسامه فاروق حنفى

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

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق المالكين

عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| الإجمالي | الدخل الشامل الاخر | إرباح الفترة | إرباح مرحلة | توزيعات ارباح دورية | احتياطي عام | احتياطي قانوني | موجب تحت حساب زيادة رأس المال | رأس المال |
|----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|
| جنيه مصري ٦٩ ٢١١ ٩٣٢ | جنيه مصري -- | جنيه مصري ٦ ٨٩٩ ٨٦٩ | جنيه مصري ٧٧٠ ٦١٤ | جنيه مصري -- | جنيه مصري ١ ٦٤١ ٩١١ | جنيه مصري ٤ ٨٩٩ ٥٣٨ | جنيه مصري -- | جنيه مصري ٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| -- | -- | (٦٨٩ ٩٨٧) | -- | -- | -- | ٦٨٩ ٩٨٧ | -- | -- |
| -- | -- | (٣٤٤ ٩٩٤) | -- | -- | ٣٤٤ ٩٩٤ | -- | -- | -- |
| -- | -- | -- | -- | -- | (١ ٣٥٧ ٢٤٨) | (٣ ٦٤٢ ٧٥٢) | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- |
| (٦ ٣١١ ٤٨٢) | -- | (٥ ٨٦٤ ٨٨٨) | ٥ ٨٦٤ ٨٨٨ | (٦ ٣١١ ٤٨٢) | -- | -- | -- | -- |
| ١١ ١٦٤ ٣٦٠ | -- | ١١ ١٦٤ ٣٦٠ | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٧٤ ٠٦٤ ٨١٠ | -- | ١١ ١٦٤ ٣٦٠ | ٣٢٤ ٠٢٠ | -- | ٦٢٩ ٦٥٧ | ١ ٩٤٦ ٧٧٣ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| ٧٤ ٨٢٥ ٨١١ | -- | ١٢ ٠٣٣ ٧٠٧ | ٢١٥ ٦٧٣ | -- | ٦٢٩ ٦٥٧ | ١ ٩٤٦ ٧٧٤ | -- | ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| -- | -- | (٦٠١ ٦٨٥) | -- | -- | -- | ٦٠١ ٦٨٥ | -- | -- |
| -- | -- | (٦٠١ ٦٨٥) | -- | -- | ٦٠١ ٦٨٥ | -- | -- | -- |
| -- | -- | (١٠ ٨٣٠ ٣٣٧) | ١٠ ٨٣٠ ٣٣٧ | -- | -- | -- | -- | -- |
| (١٧ ٨٩٢) | -- | -- | (١٧ ٨٩٢) | -- | -- | -- | -- | -- |
| (١٠ ٤١٣ ٠٣٥) | -- | -- | (١٠ ٤١٣ ٠٣٥) | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٣ ٤٧٧ ٧٩٨) | -- | -- | (٣ ٤٧٧ ٧٩٨) | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٧ ٦٦٠ ٧٥٤ | -- | ٧ ٦٦٠ ٧٥٤ | -- | -- | ٢١٥ ٤٤٣ | ٢١٥ ٤٤٣ | -- | -- |
| ٤ ٩٦١ ٥٧٧ | ٤ ٩٦١ ٥٧٧ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٧٣ ٥٣٩ ٤١٧ | ٤ ٩٦١ ٥٧٧ | ٧ ٦٦٠ ٧٥٤ | ٦١٥ ٠٨٣ | (٣ ٩٠٨ ٦٨٤) | ١ ٤٤٦ ٧٨٥ | ٢ ٧٦٣ ٩٠٢ | -- | ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرسى

أسامة فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرسى

أسامة فاروق حنفى



١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

٣- الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية

قامت الشركة خلال التسعة أشهر المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والصادرة بالقرار الوزارى رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بموجب القرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩.

أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة ، كما يتم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ومعايير المحاسبة الدولية فيما لم يرد فى شأنه معيار من معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥، والمعدل بموجب القرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، وقد تم تطبيق معايير المحاسبة المصرية ذات العلاقة لدى إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وذلك فيما عدا معايير المحاسبة المصرية غير ذات العلاقة.

٤- إثبات المعاملات بالدفاتر

• عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية عند الاعتراف الأولى بها على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

• المعاملات والأرصدة

- تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) باستخدام سعر الإقفال- سعر الصرف السائد في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في نهاية السنة المالية على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل (الأرباح والخسائر).
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إثبات تلك المعاملات.
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الإعراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذا العام فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٦- التغيير 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).

٧- 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.

٨- الأصول الثابتة بالصافي

بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٧١٧٨٨٢ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي :

| الإجمالي | إجهزة حاسب الي وبرامج | اثاث وتجهيزات | الات ومعدات | مباني | بيان |
|-----------|-----------------------|---------------|-------------|-----------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٣٦٩٦٨٦ | ٣٦٢٦٩٧٣ | ٢٢٨٤٧٥٠ | ٣٤٣٨٧٣ | ٣١١٤٠٩٠ | التكلفة في أول يناير ٢٠٢١ |
| ١١٠٢٨٠٦٤ | -- | -- | -- | ١١٠٢٨٠٦٤ | المحول من مدفوعات شراء أصول ثابتة |
| ٤٥٨٤٣٩ | ٤٤٤٩٣٩ | ١٣٥٠٠ | -- | -- | الإضافات خلال العام |
| ٢٠٨٥٦١٨٩ | ٤٠٧١٩١٢ | ٢٢٩٨٢٥٠ | ٣٤٣٨٧٣ | ١٤١٤٢١٥٤ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٢٠١٩٤٤ | ٩٩٥٣٧ | ١٠٢٤٠٧ | -- | -- | الإضافات خلال الفترة |
| ٢١٠٥٨١٣٣ | ٤١٧١٤٤٩ | ٢٤٠٠٦٥٧ | ٣٤٣٨٧٣ | ١٤١٤٢١٥٤ | التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ٧٣٢٦٣٩٨ | ٣٦٠٨٣٢٧ | ٢٢٤٩٢٩٨ | ٣٣٩٩١٤ | ١١٢٨٨٥٩ | مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١ |
| ٢٨٠٥٧٦ | ٦٤٤٩٧ | ١١٩٢٤ | ٢٥٠٠ | ٢٠١٦٥٥ | اهلاك العام |
| ٧٦٠٦٩٧٤ | ٣٦٧٢٨٢٤ | ٢٢٦١٢٢٢ | ٣٤٢٤١٤ | ١٣٣٠٥١٤ | مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٧٣٣٢٧٧ | ١٨٧٢٧٧ | ١٤٢١١ | ١٤٥٨ | ٥٣٠٣٣١ | اهلاك الفترة |
| ٨٣٤٠٢٥١ | ٣٨٦٠١٠١ | ٢٢٧٥٤٣٣ | ٣٤٣٨٧٢ | ١٨٦٠٨٤٥ | مجمع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ١٢٧١٧٨٨٢ | ٣١١٣٤٨ | ١٢٥٢٢٤ | ١ | ١٢٢٨١٣٠٩ | الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومزال تستخدم في تاريخ الميزانية مبلغ ٥٢٢ ٢١٣ ٦ جنيه مصري.

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٢

الشركة المصرية العربية (ثمل) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAG)

٩- مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

بلغ رصيد مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨ ٤٠٤ ٣٨٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | | قيمة وحدة إدارية من شركة أرك بلان للتنمية العمرانية |
| | | APUD بمساحة (٢٣٠ م ^٢) تقريبًا والكاننة بالقطعة رقم |
| | | (CS ٠٩) بمنطقة حي البنوك - الحي المالي - العاصمة |
| | | الإدارية - شرق القاهرة. |
| ١٠ ٣٥٤ ٩٠٣ | -- | يخصم: |
| | | خصم القيمة الحالية |
| ١ ٩٥٠ ٥٢٣ | -- | |
| ٨ ٤٠٤ ٣٨٠ | -- | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

١٠- أصول حق إنتفاع

بلغ رصيد أصول حق إنتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٣٣٨ ٦٩١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥ ٤٣٢ ٥٥٢ | ٤ ٤٦١ ٧٨٧ | التكلفة أول الفترة/ العام |
| (١ ٧٤٧ ٣٤٥) | -- | مجمع الاستهلاك أول الفترة/ العام |
| (١ ٣٤٦ ٥١٦) | (١ ٧٤٧ ٣٤٥) | استهلاك الفترة / العام |
| (٣ ٠٩٣ ٨٦١) | (١ ٧٤٧ ٣٤٥) | مجمع الاستهلاك آخر الفترة/ العام |
| ٢ ٣٣٨ ٦٩١ | ٢ ٧١٤ ٤٤٢ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

١١ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٩ ٩٥٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢ ٨٩٩ ٠٣٨ | ٢ ٨٩٩ ٠٣٨ | شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية |
| (٢ ٨٩٩ ٠٣٨) | (٩١٦ ٩٥٤) | إضمحلال في قيمة استثمارات * |
| -- | ١ ٩٨٢ ٠٨٤ | صافي مساهمة استثمار في شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية** |
| ١ ٢٢٧ ٣٢٣ | ٦ ١٨٨ ٩٠٠ | مساهمة في شركة مصر المقاصة*** |
| ٤ ٣٨٢ ٩٠٥ | ٢ ٢٩٨ ٩٦٦ | مساهمة في صندوق ضمان التسويات**** |
| ٥ ٦١٠ ٢٢٨ | ١٠ ٤٦٩ ٩٥٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

* يتمثل رصيد هذا البند في الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية بعد ردخسائر الإضمحلال بمبلغ ١ ٩٨٢ ٠٨٤ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٢ والتي سبق وان كونتها الشركة استناداً للظروف السياسية في دولة ليبيا، وذلك نظراً للتحول الايجابي في هذه الاستثمارات مما انعكس على قيمه السهم وتوزيعات الارباح، كما تم سداد مبلغ ٢٣٩ ٣٦٩ جنيه مصري تحت حساب شراء استثمارات ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وتتعلق هذه المدفوعات بنفس الاستثمار.

** تم اعادة تبويب الاستثمار في شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية لتدرج كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بدلاً من الاستثمار في شركات شقيقة نظراً لفقد الشركة النفوذ المؤثر في ذلك الاستثمار وذلك طبقاً لأحكام الفقرة رقم (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الخاص بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ايضاح رقم (٣٢، ٥٣).

*** 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.

**** 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.

١٢ - عملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠ ٣٨٢ ٩١٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٠ ٦٩٤ ٧٣٧ | ٢٧ ٦٨٨ ٣٨٨ | عملاء شراء بالهامش |
| ٩ ٠٤٨ ٦٣٨ | ٩ ٢٤١ ٩٤١ | عملاء أرصدة مدينة |
| ٤٩ ٧٤٣ ٣٧٥ | ٣٦ ٩٣٠ ٣٢٩ | الاجمالي |
| | | يخصم:- |
| ٩ ٣٦٠ ٤٥٩ | ٩ ٧٥٦ ٦٦٠ | خسائر إئتمانية متوقعة (ايضاح ٢٦) |
| ٤٠ ٣٨٢ ٩١٦ | ٢٧ ١٧٣ ٦٦٩ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

١٣ - حسابات مقاصة

يتمثل رصيد حسابات مقاصة الظاهرة بقائمة المركز المالي في صافي قيمة عمليات البيع والشراء المنفذة والتي لم يتم تسويتها حتى تاريخ المركز المالي.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إجمالي عمليات بيع تحت التسوية |
| ٤٥ ٣٠٨ ٤٨٩ | ٣٢ ٧٩٦ ٠٤٤ | إجمالي عمليات شراء تحت التسوية |
| (٢٥ ٢١٤ ٧٧٠) | (١٥ ٨٩١ ٣٤٩) | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ٢٠ ٠٩٣ ٧١٩ | ١٦ ٩٠٤ ٦٩٥ | |

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢١٣ ٠٣٧ ٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مدينو أخطاء تنفيذ |
| ٦٦٢ ٨٩٧ | ٦٦٢ ٨٩٦ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٤٠ ٠٠٧ | ٢٦٥ ٢٦٤ | تأمينات لدى الغير |
| ٣٢٢ ٧٥٠ | ٢٨٢ ٧٥٠ | سلف العاملين |
| ٩١ ٥٥٠ | ٧٦ ٤٠٠ | ضرائب خصم من المنبع |
| ٦٨٧ ٩٣٢ | ٧٣٧ ١٨٣ | مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات (إيضاح ١١) |
| ٣٦٩ ٢٣٩ | ٣٦٩ ٢٣٩ | موردون دفعات مقدمة |
| ١١٨ ٧٠٦ | ٥٢ ٣٠٦ | إيرادات مستحقة |
| ٢٤٩ ١١١ | -- | أرصدة مدينة أخرى |
| ١ ٤٧٠ ٩٩٢ | ٢٨ ٩٣٨ | الإجمالي |
| ٤ ٢١٣ ١٨٣ | ٢ ٤٧٤ ٩٧٦ | يخصم: |
| ١٤٧ | ٣٧١ ٠٤٣ | خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ٢٦) |
| ٤ ٢١٣ ٠٣٧ | ٢ ١٠٣ ٩٣٣ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

١٥ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

بلغ رصيد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أذون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر |
| -- | ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | يخصم: |
| -- | ١١٢ ٠٩٣ | عوائد أذون خزانة لم تستحق بعد |
| -- | ٩ ٨٨٧ ٩٠٧ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

١٦- النقدية وما في حكمها

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣ ٣٥٨ ١٥٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ١٣٦ ٣٥٧ | ٧٣ ٩٣٥ | نقدية بالخرينة |
| ٢٣ ٢٢٣ ٤٢١ | ٤٨ ٥٦٠ ٢٥٣ | حسابات جارية لدى البنوك |
| ٢٣ ٣٥٩ ٧٧٨ | ٤٨ ٦٣٤ ١٨٨ | الإجمالي |
| | | يخصم: |
| ١ ٦٢٦ | ١ ٨٣٥ | خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ٢٦) |
| ٢٣ ٣٥٨ ١٥٢ | ٤٨ ٦٣٢ ٣٥٣ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ١٣٦ ٣٥٧ | ٧٣ ٩٣٥ | نقدية بالخرينة |
| ٢٣ ٢٢٣ ٤٢١ | ٤٨ ٥٦٠ ٢٥٣ | حسابات جارية لدى البنوك |
| ٢٣ ٣٥٩ ٧٧٨ | ٤٨ ٦٣٤ ١٨٨ | |
| | | يضاف / يخصم : |
| -- | ٩ ٨٨٧ ٩٠٧ | أذون خزانة تستحق خلال ثلاثة أشهر |
| (١ ٦٢٦) | (١ ٨٣٥) | خسائر إئتمانية متوقعة على أرصدة النقدية (إيضاح ٢٦) |
| ٢٣ ٣٥٨ ١٥٢ | ٥٨ ٥٢٠ ٢٦٠ | النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية |

١٧- 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 حسانين | مصر | ١ ٥٠٨ ٣٣٣ | ٠,٨٠ | ١ ٢٠٦ ٦٦٦ | ٢,٠١% |
| نبيل عبد الفتاح عبد الباسط المرصفي | مصر | ٩١٦ ٦٦٦ | ٠,٨٠ | ٧٣٣ ٣٣٣ | ١,٢٢% |
| آخرون | مصريون وآخرون | ١٧ ٢٤٩ ٧٩٥ | ٠,٨٠ | ١٣ ٧٩٩ ٨٣٦ | ٢٣,٠٠% |
| | | ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | | ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠% |

١٨- أوراق دفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٩٠٤ ٦٤١ جنيه مصري وذلك بعد خصم فوائد التقسيط بمبلغ ١٤٧٠ ٩٩١ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

(أ) أوراق دفع - قصيرة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - قصيرة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤١٢ ٤١٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية |
| ٢ ٠٩٥ ٧٠٠ | -- | أوراق دفع اخري |
| -- | ٥٥٧ ٩٧٣ | الإجمالي |
| ٢ ٠٩٥ ٧٠٠ | ٥٥٧ ٩٧٣ | يخصم: |
| -- | -- | فوائد تقسيط مؤجلة |
| ٦٨٣ ٢٨٦ | -- | صافي أوراق دفع قصيرة الأجل |
| ١ ٤١٢ ٤١٤ | ٥٥٧ ٩٧٣ | |

(ب) أوراق دفع - طويلة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - طويلة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٤٩٢ ٢٢٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية |
| ٦ ٢٧٩ ٩٣٢ | -- | يخصم: |
| -- | -- | فوائد تقسيط مؤجلة |
| ٧٨٧ ٧٠٥ | -- | صافي أوراق دفع طويلة الأجل |
| ٥ ٤٩٢ ٢٢٧ | -- | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ٦ ٩٠٤ ٦٤١ | -- | |

١٩- التزامات عقود التأجير

بلغت القيمة الحالية للالتزامات عقود التأجير (مقابل أصول حق الانتفاع "إيضاح رقم ٨") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٥٦٤ ٩٣٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| التزامات عقود التأجير | | التزامات عقود التأجير | | |
|-----------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | عقود التأجير طويلة الأجل | عقود التأجير قصيرة الأجل | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٢٣ ٩٢١ | ١ ٦٨٨ ٧٤٢ | -- | ٥٢٣ ٩٢١ | أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٢ |
| ١ ٥٩٦ ٨٠٢ | ١ ٢٧٧ ٣٠٣ | ١٣٨ ٠٨٩ | ١ ٤٥٨ ٧١٣ | أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٣ |
| ٣٩٢ ٣٣٦ | ١٢٢ ٠٩٨ | ٣٩٢ ٣٣٦ | -- | أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٤ |
| ٢٤٧ ٩٠٨ | ٧٢ ٠٠٠ | ٢٤٧ ٩٠٨ | -- | أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٥ |
| ١٨ ٠٠٠ | ١٨ ٠٠٠ | ١٨ ٠٠٠ | -- | أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٦ |
| ٢ ٧٧٨ ٩٦٧ | ٣ ١٧٨ ١٤٣ | ٧٩٦ ٣٣٣ | ١ ٩٨٢ ٦٣٤ | |
| ٢١٤ ٠٣١ | ٢٧٧ ٦٥٧ | ٦٣ ٣٧٥ | ١٥٠ ٦٥٦ | يخصم: |
| ٢ ٥٦٤ ٩٣٦ | ٢ ٩٠٠ ٤٨٦ | ٧٣٢ ٩٥٨ | ١ ٨٣١ ٩٧٨ | فوائد مؤجلة |
| | | | | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

٢٠- أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١٤ ٨٤١) | ٣٣ ٠٠٥ | الرصيد أول الفترة/ العام |
| ٧٣ ٥٤٩ | (٤٧ ٨٤٦) | المكون خلال الفترة/ العام |
| ٥٨ ٧٠٨ | (١٤ ٨٤١) | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

٢١- مخصص مطالبات

بلغ رصيد مخصص مطالبات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٠٠ ٠٠٠ | ٤٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في أول الفترة/ العام |
| ٤٠٠ ٠٠٠ | ٥٠ ٠٠٠ | مكون خلال الفترة/ العام |
| -- | (٥٠ ٠٠٠) | مستخدم خلال الفترة/ العام |
| ٨٠٠ ٠٠٠ | ٤٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

٢٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٠٥٧ ٨١٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٩١ ٣٤٣ | ١ ١١٨ ٨٣٠ | تأمينات للغير |
| ٨٤٧ ٤٥٩ | ٦٣٥ ٠٩٨ | مصروفات مستحقة |
| ٢٤٩ ٨٣٠ | ١٩٤ ٦١٩ | مصلحة الضرائب |
| ٩٦٩ ١٨٦ | ٩٠١ ١٢٨ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٣ ٠٥٧ ٨١٨ | ٢ ٨٤٩ ٦٧٥ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٣- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠٧ ٥٥٤ جنية مصرى وذلك على النحو التالي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة |
| ٨ ١٤١ ٧١٢ | ١٣ ٧٤٨ ١٣٠ | تعديلات عن صافي الربح المحاسبي للوصول إلي صافي الربح الضريبي (خسائر مرحلة وفروق إهلاك الأصول الثابتة وتسويات أخرى طبقاً لقانون الضرائب) |
| ٢ ٤٦٤ ٤٧٦ | (٢ ٣٤٧ ١١٢) | صافي الربح الضريبي |
| ٥٥٤ ٥٠٧ | ٢ ٥٦٥ ٢٢٩ | الضريبة بسعر ٢٢,٥% |

٢٤- إيرادات أخرى

بلغت إيرادات أخرى عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦ ٩٣٦ ٥٩٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مقابل مصروفات إدارية |
| ٢ ٠٦٥ ٣٧٤ | ٢ ٣٠٧ ٠٩٥ | إيرادات إدارة سجلات (حفظ مركزي) |
| ١ ٣٣٤ ٦٢٧ | ٢ ٥٧٣ ٨١٢ | عائد صندوق ضمان التسويات |
| ٥٧٨ ٧٥٩ | ٢٦٩ ٥٦٩ | عائد شركة مصر المقاصة |
| ١ ٤٤١ ٧٨٣ | ٢ ٣٧٥ ٦٠٨ | إيرادات فوائد |
| ١ ٥١٦ ٠٤٧ | ١ ١٢٠ ٤٢٠ | الإجمالي عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ٦ ٩٣٦ ٥٩٠ | ٨ ٦٤٦ ٥٠٤ | |

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

بلغت مصروفات عمومية وإدارية عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢ ٣٩٠ ٠٨٧ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أجور ومرتببات وما فى حكمها |
| ٥ ٠٢٧ ٧٨٢ | ٥ ٥٧١ ٨٩١ | تأمينات اجتماعية (حصة الشركة) |
| ٣٥٩ ٣٣٦ | ٣٤٣ ٦١٣ | عمولات سمسة |
| ٢ ٨٤٥ ٩٦١ | ٦ ٨٨٦ ٤١٩ | عمولات ومصروفات تسويقية خارجية |
| ١ ١٧٦ ٤٧٦ | ٢ ٠٠٤ ٢٨٢ | خدمات ومعلومات وإتصالات |
| ٨٦٠ ٦٦٤ | ٧٩٨ ٨٣٧ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٤٦٦ ٦٠٠ | ١٩٧ ٤٨٤ | رسوم ورخص واشتراقات |
| ١٩٦ ٩٧٧ | ٢٨٠ ٣٣٢ | إيجارات |
| -- | ١ ٣٧٣ ٢٢٤ | أخرى |
| ١ ٤٥٦ ٢٩١ | ١ ٠٠٢ ٥٣٤ | الإجمالي عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
| ١٢ ٣٩٠ ٠٨٧ | ١٨ ٤٥٨ ٦١٦ | |

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٦- مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

بلغت قيمة (رد) مخصص خسائر إنتمانية متوقعة عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ (٧١٥ ٤٢٤) جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| رصيد المخصص في | المخصص المكون | رصيد المخصص في | |
|----------------|---------------|----------------|--|
| أول يناير ٢٠٢٢ | خلال الفترة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩ ٧٥٦ ٦٦٠ | (٣٤٤ ٣١٩) | ٩ ٤١٢ ٣٤١ | عملاء |
| ٣٧١ ٠٤٣ | (٣٧٠ ٨٩٦) | ١٤٧ | مدينون أرصدة مدينة أخرى |
| ١ ٨٣٥ | (٢٠٩) | ١ ٦٢٦ | النقدية وما في حكمها |
| | (٧١٥ ٤٢٤) | | الإجمالي عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

٢٧- اضمحلال أصول مالية

بلغ (عكس) اضمحلال أصول مالية عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ (١ ٩٨٢ ٠٨٤) جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١ ٩٨٢ ٠٨٤) | -- | (عكس) اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة |
| -- | (٤٥ ٩٩٧) | (عكس) اضمحلال في أرصدة العملاء |
| (١ ٩٨٢ ٠٨٤) | (٤٥ ٩٩٧) | الإجمالي عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

٢٨- فوائد تمويلية

بلغت الفوائد التمويلية عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥١ ٢٦٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٧١ ٧٣٦ | -- | فوائد عقود التأجير |
| ٤٧٩ ٥٣٢ | -- | فواتير مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة |
| ٦٥١ ٢٦٨ | -- | الإجمالي عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في صافي الأرباح عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٠,١١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٧ ٩٩٤ ٢٣١ | ١١ ١٦٤ ٣٦٠ | صافي أرباح الفترة |
| ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٦٨ ٧٥٠ ٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,١١ | ٠,١٦ | 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.
* يرجع اختلاف المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال تلك الفترة عن فترة المقارنة نظراً لزيادة رأس المال التي تمت في ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | عملاء | مصرفات | إيرادات | أرصدة المركز المالي |
|----------------|----------------|--------|--------|---------|---|
| | | | | | أرصدة ضمن أرصدة العملاء المدينة |
| -- | -- | -- | -- | -- | رئيس مجلس الإدارة |
| -- | -- | -- | -- | -- | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣٧٧٤٥ | -- | -- | -- | -- | شركة ثمار القابضة للاستثمارات المالية |
| | | | | | أرصدة ضمن أرصدة العملاء الدائنة |
| ٥٦١٧٨٤ | ٣٣٣٦١٣ | ٣٣٣٦١٣ | -- | -- | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٤٩٦١٥٧ | ٢٠٤١٧٥ | ٢٠٤١٧٥ | -- | -- | شركة إثراء كابيتال - مساهم |
| | | | | | معاملات قائمة الدخل (المصرفات) |
| ١٠٠٦٨٢٧ | ٨١٠٣٦٩ | -- | ٨١٠٣٦٩ | -- | إيجار المقر الرئيسي - مؤجر من رئيس مجلس الإدارة |
| ٧١٦٨٠٠ | ٥٩٤٥٥٣ | -- | ٥٩٤٥٥٣ | -- | ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين |
| | | | | | معاملات قائمة الدخل (عمولات السمسرة التي حصلت عليها الشركة) |
| ٨٧٧٥٢١ | ٤٤٠٣٩٧ | -- | -- | ٤٤٠٣٩٧ | رئيس مجلس الإدارة |
| ٢٩٠٤٧ | ٢٣٠٩٠٤ | -- | -- | ٢٣٠٩٠٤ | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٤٩٦١٥٧ | ١٤٦١٩ | -- | -- | ١٤٦١٩ | شركة إثراء كابيتال - مساهم |
| ٤٩٦١٥٧ | ١٠١٨٨٥ | -- | -- | ١٠١٨٨٥ | ثمار القابضة للاستثمارات المالية - ش. م. م |

٣١- 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 ٢٠٢١ .
- والشركة منتظمة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

ثانياً: ضريبة المرتبات

- 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 ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢١ 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 الميرغني - مصر الجديدة - القاهرة وتم سداد الضريبة المستحقة عن هذا المقر حتى عام ٢٠٢١.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة٣٢- استثمارات في شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء- وفي حالة حدوث اضمحلال يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت)، وفي نهاية الفترة المالية يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيه طبقاً لطريقة حقوق الملكية، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة (السوقية) لتلك الاستثمارات في تاريخ إعداد القوائم المالية، ومخلص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية وتتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة في حالة فقد المستثمر نفوذه المؤثر علي المنشأة المستثمر فيها.

٣٣- 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 أثر عكسي 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 لان 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 لان الشركة قد وضعت سياسة ائتمانية مميزة تتضمن الحصول على دفعات مقدمه 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 التغيير 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.

٣٤ - الأدوات المالية وقيمتها العادلة

- الأصول المالية -

١/٣٤ - الاعتراف والقياس الاولي

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالمدينين وأدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا 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 مبدنيا 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 مبدنيا بسعر المعاملة.

٢/٣٤ - الأصول المالية - التبويب 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 استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه على انه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف الي الاحتفاظ بالأصول لتحصيل مدفوعات 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 استوفي 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 الأصول المالية. عند الاعتراف الاولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص- بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري- عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (بشار إليه- أحيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.

- لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٣٤- 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 إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الاعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/٣٤- 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 الانتمائية 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 تلي 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

جوهرى المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً لإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٥/٣٤ - 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. الأرباح والخسائر

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

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. بالقيمة العادلة من خلال

بنود الدخل الشامل إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. الأخرى

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. بالقيمة العادلة من خلال

بنود الدخل الشامل توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. الأخرى

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦/٣٤ - الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

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

٧/٣٤ - 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 أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، 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.

٨/٣٤ - 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.

٩/٣٤ - 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.

٣٥ - 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.

٣٦- الأصول الثابتة والإهلاك

٣٦ - 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 الانتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية.

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

٣٦ - ٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٣٦ - 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 الانتاجي 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:

| الأصل | السنوات |
|-----------------------|-----------|
| مبانى | ٢٠ سنة |
| آلات معدات | ٤ سنوات |
| أثاث وتجهيزات | ٤ سنوات |
| أجهزة حاسب آلى وبرامج | ٢-٣ سنوات |

٣٦- 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.

-٣٧- عقود التأجير

(أ) عقود تأجير الأصول

يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة أصل "حق الانتفاع" مبلغ القياس الأولي للتزام عقد التأجير وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأي تكاليف مباشرة وأي تكاليف يتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير 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 إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال في قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.

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

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

و(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

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

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

(ب) عقود البيع مع إعادة الاستئجار

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

-٣٨- إضمحلال الأصول١-٣٨ الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وتنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في الجودة الإئتمانية للأصل المالي منذ الإقرار الأولي 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 الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - إضمحلال قيمة الائتمان

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

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

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

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

٣٨-٢ اضمحلال الأصول غير المالية

يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتي تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية 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.

٣٩- 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 بخضم 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.

٤٠- عملاء ومديون 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 .

٤١- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٤٢- المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة

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

٤٣- 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 :-

١-٤٣ 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 .

٢-٤٣ 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.

٣-٤٣ 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.

٤٤- المصروفات

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

٤٥- إيرادات أخرى

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

٤٦- ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ الخاص بضريبة الدخل.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ب- الضرائب المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة طبقاً للأسلوب الذى يتم به تحقيق الأصول أو سداد هذه الالتزامات ويذات أسعار الضريبة السارية لكل فترة ضريبية.

٤٧- مزايا العاملين

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

٤٨- 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 الأجر 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.

٤٩- 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.

٥٠- 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.

٥١- النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتي يتم إعدادها وفقاً للطريقة الغير مباشرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل أقل من ثلاثة أشهر، وكذا أذون خزانة لأجل أقل من ثلاثة أشهر.

٥٢- 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.

٥٣- أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية، وذلك علي النحو التالي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | رقم | الايضاح |
|-------------------|----------------|-------------------|--|
| بعد إعادة التبويب | إعادة التبويب | قبل إعادة التبويب | رقم |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | الايضاح |
| -- | (٢ ٨٩٩ ٠٣٨) | ٢ ٨٩٩ ٠٣٨ | استثمارات في شركات شقيقة |
| -- | (٩١٦ ٩٥٤) | ٩١٦ ٩٥٤ | اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة |
| ٢ ٨٩٩ ٠٣٨ | ٢ ٨٩٩ ٠٣٨ | (١١) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٩١٦ ٩٥٤ | ٩١٦ ٩٥٤ | (١١) | اضمحلال في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامه فاروق حنفي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامه فاروق حنفي