

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 الاول المنتهي في
2023/03/31 للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الاوراق المالية
والوساطة في السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير....

مسئول علاقات المستثمرين

حمدي محمد صالح بخيت



التاريخ: 2023/ 05/ 28



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية

والوساطة في السندات (EAC)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى

فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

وقوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/٣/٣١

وتقرير مراقب الحسابات

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

الفهرس

صفحة

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير فحص محدود

الى السادة / اعضاء مجلس ادارة الشركة المصرية العربية (ثمار)
لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) - شركة مساهمة مصرية - فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .
نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لاينبذ رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج :

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

عرفات محمد عبد السلام المعزوى

عرفات محمد عبد السلام المعزوى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
عضو الإتحاد العام المحاسبين والمراجعين العرب
سجل البنك المركزى ٦٠١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٢٤
س ٨٩٩٠ م ٢٠٢٠



القاهرة فى ٢٩ مايو ٢٠٢٣ .

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

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	البيان
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٢٨٨,٣٧٨	٧,٧٦٠,٩٧٩	٤	الأصول الثابتة بالصافي
٢٤,٧٠٧,٣٢٠	٢٤,٧٠٧,٣٢٠		مدفوعات تحت حساب شراء أصول
٤,٣١٤,٠٣٧	٣,٧٤٣,٧٤١	٦	أصول حق الانتفاع
١١,٧٧٦,٣٨٣	١١,٤٧٦,٢٧٨		استثمارات مالية بالتكلفة العادلة
<u>٥٢,٠٨٦,١١٨</u>	<u>٤٧,٦٨٨,٣١٨</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤١,٩٧٩,١٢٨	٤٤,٧٥٧,٥٦٨	٧	عملاء ارصدة مدينة
٧,١٧٧,٣٨٧	١١,٠٤٤,٢٦١	٨	حسابات مقاصة بالصافي
٩,٧٩٧,١٥٠	٢,٢٣٣,٨٩٦	٩	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٥٣,٠٢٣,٧٥٧	٥٥,٤٣٢,٧٠٩	١٠	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١١١,٩٧٧,٤٢٢</u>	<u>١١٣,٤٦٨,٤٣٤</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>١٦٤,٠٦٣,٥٤٠</u>	<u>١٦١,١٥٦,٧٥٢</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصدر والمدفوع
٤,٢١٠,٦٨٧	٤,٢١٠,٦٨٧		احتياطيات
٦٣٩,٤٤١	١٢,٩٩٣,٤٩٥		ارباح مرحلة
٤,٩٦١,٥٧٧	٤,٩٦١,٥٧٧		الدخل الشامل الأخر
١٦,٢٦٢,٧٤٠	٣,٩٥٣,٨٢٨		ارباح الفترة
٣,٩٠٨,٦٨٤-	٠		توزيعات ارباح دورية
<u>٨٢,١٦٥,٧٦١</u>	<u>٨٦,١١٩,٥٨٧</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٧,٦٠٠,٥٦٨	١٧,٦٠٠,٥٦٨	١٣	اوراق دفع طويلة الأجل
٢,٨١٩,٣٦٢	٢,٨١٩,٣٦٢	١٤	التزامات عقود تأجير
٤٢,٦٩٧	٢٩,٣٦٦		التزامات ضريبية مؤجله
<u>٢٠,٤٦٢,٦٢٧</u>	<u>٢٠,٤٤٩,٢٩٦</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٥٠,١٢٠	٨٥٠,١٢٠		مخصصات
٣,٤٣٦,٦٧١	٢,٨٧٠,٦٢٢	١٢	اوراق دفع قصيرة الأجل
٥٠,٠١٩,٨٠٤	٤٢,١٣٩,٢٧٣		عملاء ارصدة دائنة
٣,٣٤١,٥٥٢	٣,٤٨٧,٤٩٨	١٥	دائنون وارصدة دائنة اخرى
١,١١٠,٧٦٠	١,١٩٣,٦٧٧		اقساط ايجار مستحقة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		دائنو التوزيعات
٢,٥٥٦,٢٤٥	٤,٠٢٦,٦٧٩		التزامات ضريبية جارية
<u>٦١,٤٣٥,١٥٢</u>	<u>٥٤,٥٨٧,٨٦٩</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>١٦٤,٠٦٣,٥٤٠</u>	<u>١٦١,١٥٦,٧٥٢</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>



. الايضاحات المرفقة من صفحة ٧ الى صفحة ٢٧ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ عادل عبد الفتاح عبد الباسط

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

العضو المنتدب

أ/ محمد سعيد عبد العزيز

محمد سعيد عبد العزيز

المراقب المالي

أ/ خالد عبد الحميد مرعى

خالد عبد الحميد مرعى

المدير المالي

أ/ أسامة فاروق حنفي

أسامة فاروق حنفي
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

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

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة الدخل عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى		ايرادات وعمولات السمسرة
٣,٥٦٢,٠٦٨	٨,٥٢٨,٧٩٨		عائد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة
٣٦٠,٢٣٩	.		<u>محمل الربح</u>
٣,٩٢٢,٣٠٧	٨,٥٢٨,٧٩٨		
-٣,٨٤٧,٢٧٠	-٧,٤٦٨,٤٠٧	١٦	مصروفات عمومية وادارية
-٢٣٩,٠٦٤	-٢٢٧,٠٣٩		اهلاك الأصول الثابتة
-٤١٦,٦١٢	-٥٧٠,٢٩٧		اهلاك اصول حق الانتفاع
.	-٥٠٠,٠٠٠		مخصصات بخلاف الاهلاك
.	-٦٤٨,٩١٨		فوائد مدينة (تقسيط شراء اصول)
-٦٠,٦١٤	-١٣٩,٢٥٥		فوائد تمويلية (عقود تأجير)
-١٩٨,١٨٤	-٢٢٠,٤٠٠		رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
-٤,٧٦١,٧٤٤	-٩,٧٧٤,٣١٦		<u>اجمالى المصروفات</u>
			<u>يخصم/ يضاف :</u>
٦١٨,٥٠٤	١,٠١٣,٨٧٢		فوائد الودائع والفوائد الدائنة
٣٠٩,٧٧٢	-٣١٤,٧٦٢		خسائر ائتمانية متوقعة
٨٥٨,٦٥٨	٤,٤٥٦,٠٣١	١٧	ايرادات اخرى
٢٨٥,٦١٤	١,٥٠١,٣٠٨		فروق تقييم عملات اجنبية
٢,٠٧٢,٥٤٨	٦,٦٥٦,٤٤٩		
١,٢٣٣,١١١	٥,٤١٠,٩٣١		<u>صافى ربح الفترة قبل الضرائب</u>
-٢٥١,٩٣٢	-١,٤٧٠,٤٣٤		ضريبة الدخل
٤,١٧٠	١٣,٣٣١		الضرائب المؤجلة
٩٨٥,٣٤٩	٣,٩٥٣,٨٢٨		<u>صافى ربح الفترة بعد الضرائب</u>
٠,٠١٣	٠,٠٥٣	١٨	<u>نصيب السهم من ارباح الفترة</u>



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

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح / خسارة الفترة
٩٨٥,٣٤٩	٣,٩٥٣,٨٢٨	الدخل الشامل الآخر
		مجموع الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٩٨٥,٣٤٩	٣,٩٥٣,٨٢٨	



الشركة المصرية العربية (شعار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السنوات (EAC)
شركة مساهمة مصرية

الفوائد المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/٣/٣١

الاصحاح	خسائر / ارباح الفترة	خسائر / ارباح مرحلة	توزيعات ارباح دورية	الدخل الشامل الأخر	احتياطي علم	احتياطي قانوني	رأس المال	البيان
٧٤,٨٢٥,٨١١	١٢,٠٣٣,٧٠٧	٢١٥,٦٧٣	•	•	٢٢٩,٦٥٧	١,٩٤٦,٧٧٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١/١
•	-١٢,٠٣٣,٧٠٧	١٢,٠٣٣,٧٠٧	•	•	•	•	•	المحول الى الأرباح المرحلة
•	•	-٦٠,١,٦٨٥	•	•	•	•	•	المحول الى الاحتياطي القانوني
٩٨٥,٣٤٩	٩٨٥,٣٤٩	•	•	•	•	•	•	صافي ارباح الفترة
٧٥,٨١١,١٢٠	٩٨٥,٣٤٩	١١,٦٤٧,٦٩٥	•	•	٢٢٩,٦٥٧	٢,٥٤٨,٤٥٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨٢,١٦٥,٧٥٩	١٦,٢٦٢,٧٤٠	٦٣٩,٤٤١	-٣,٩٠٨,٦٨٦	٤,٩٦١,٥٧٧	١,٤٤٦,٧٨٥	٢,٧٦٣,٩٠٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣/١/١
•	-١٦,٢٦٢,٧٤٠	١٢,٣٥٤,٠٥٤	٣,٩٠٨,٦٨٦	•	•	•	•	المحول الى الأرباح المرحلة
٣,٩٥٣,٨٢٨	٣,٩٥٣,٨٢٨	•	•	•	•	•	•	صافي ارباح الفترة
٨٦,١١٩,٥٨٧	٣,٩٥٣,٨٢٨	١٢,٩٩٣,٤٩٥	•	٤,٩٦١,٥٧٧	١,٤٤٦,٧٨٥	٢,٧٦٣,٩٠٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣



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

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الى ٢٠٢٣/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
حنيه مصرى	حنيه مصرى	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١,٢٣٣,١١١	٥,٤١٠,٩٣١	صافى ربح الفترة
		<u>تعديلات لتسوية صافى الخسائر / الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٦٥٥,٦٧٦	٧٩٧,٣٣٦	اهلاك الأصول الثابتة
-٣٠٩,٧٧٢	.	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٦٠,٦١٤	.	فوائد دائنة
-٣٦٠,٢٣٩	.	عائد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة
-٢٨٥,٦١٤	-١,٥٠١,٣٠٨	فروق عملات اجنبية غير محققة
.	-٢,٦٩٩,٦٣٩	ارباح رأسمالية
-٦١٨,٥٠٤	-١,٠١٣,٨٧٢	ايرادات فوائد
.	٥٠٠,٠٠٠	مخصصات بخلاف الاهلاك
٣٧٥,٢٧٢	١,٤٩٣,٤٤٨	<u>ربح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل</u>
-٥,٧٤٣,٥٠٨	-٢,٧٧٨,٤٤٠	التغير فى العملاء - ارصدة مدينة
٨,٦٨٢,٧٥١	-٣,٨٦٦,٨٧٤	التغير فى حسابات المقاصة
-٣٢٠,١٠٨	٧,٥٦٣,٢٥٤	التغير فى مدينين وارصدة مدينة اخرى
-١,٤٨٩,٣٩٤	-٥٦٦,٠٤٩	التغير فى اوراق الدفع
-٢١,٩٩١,٥١٥	-٧,٨٨٠,٥٣١	التغير فى العملاء - ارصدة دائنة
١١٥,٠٦٧	١٤٥,٩٤٦	التغير فى الدائنون وارصدة دائنة اخرى
-٢٠,٧٤٦,٧٠٧	-٧,٣٨٢,٦٩٤	<u>صافى النقدية من أنشطة التشغيل</u>
-٢٠,٣٧١,٤٣٥	-٥,٨٨٩,٢٤٦	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
-٤٠,١٤٩	.	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
.	٦,٠٠٠,٠٠٠	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
١,٥٩٣,١٨٤	٣٠٠,١٠١	مدفوعات فى استثمارات مالية (صندوق ضمان التسويات)
١١٢,٠٩٣	.	عائد استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة
٦١٨,٥٠٤	١,٠١٣,٨٧٢	فوائد دائنة محصلة
٢,٢٨٣,٦٣٢	٧,٣١٣,٩٧٣	<u>صافى النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
-٢٠,٠٠٠	.	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-٤٦١,٦٧١	-٥١٧,٠٨٣	توزيعات ارباح مدفوعة
-٤٨١,٦٧١	-٥١٧,٠٨٣	مدفوعات فى التزامات حق الانتفاع
-١٨,٥٦٩,٤٧٤	٩٠٧,٦٤٤	<u>صافى النقدية من أنشطة التمويل</u>
٢٨٥,٦١٤	١,٥٠١,٣٠٨	النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
-٥,٠٧٤	.	التغير فى اسعار صرف عملات اجنبية
٤٨,٦٣٤,١٨٨	٥٣,٠٢٣,٧٥٧	اثر خسائر ائتمانية متوقعة
٣٠,٣٤٥,٢٥٤	٥٥,٤٣٢,٧٠٩	النقدية وما فى حكمها اول العام
		<u>صافى النقدية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣</u>



الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية

فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

١ - بيانات عن الشركة .:

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 فى البورصة المصرية للأوراق المالية ، وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٢٠٠١/٦/٣ ، على أن تكون مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى ، ويقع مقر الشركة فى ٢٠ شارع وزارة الزراعة - الدقى - الجيزة .
وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٩ فقد تم تعديل اسم الشركة ليصبح (الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة فى السندات (EAC) وقد تم التأشير بالتعديل فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٥ ،

== غرض الشركة : * هو القيام بأعمال السمسرة فى الأوراق المالية ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج .
كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

== تاريخ وسلطة إصدار القوائم المالية :

* تم إصدار القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وإعتمادها من مجلس الإدارة فى ٢٠٢٣/٥/٢٨ .

== استخدام التقديرات والحكم المهني : -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنياً وتقديرات وإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات المفصح عنها ، وتعتمد التقديرات والإفتراضات على الخبرات السابقة وعوامل أخرى التى يعتقد أنها معقولة فى الظروف وتعتبر نتائج هذه التقديرات والإفتراضات الأساس للحكم المهني على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات ، إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة ، كما يتم الإقرار بالتعديلات المحاسبية للتقديرات فى الفترة التى يتم فيها تعديل التقدير وفى الفترات المستقبلية فى حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية .



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة : -

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ ، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة حيث تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية أو معايير المحاسبة الدولية عندما لا يكون هناك معيار محاسبي مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة أو معاملات معينة ، وقد تم إتباع السياسات المحاسبية الهامة التالية : -

١/٢ - أسس إعداد القوائم المالية : -

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة :

- تعدد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية .
- تعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى ، ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالجنيه المصرى على أساس سعر الصرف السائد فى تاريخ إعداد المركز المالى ، ويتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ وتدرج فروق إعادة التقييم سواء ربح أو خسارة فى قائمة الدخل .

٢/٢ - ترجمة العملات الأجنبية : -

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصرى ، وتثبت المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصرى وفقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ تنفيذ هذه المعاملات ، يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ ، تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم فى تاريخ القوائم المالية بقائمة الدخل .

بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ قرر البنك المركزى المصرى تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة فى مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبى داخل القنوات الشرعية ، وعليه فقد تختلف قيم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية عن القيم المثبتة فى القوائم المالية عن الفترات السابقة متأثرة بنتائج تقييم مراكز العملة القائمة فى تاريخ المركز المالى .



- السياسة المحاسبية لترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية :-

- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة .

- ٣/٢ - قياس القيمة العادلة :-

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثبتة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم تكاليف بيع مستقبلية مقدرة ، ويتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة بإستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاشترشاد بالقيم العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - او اى طريقة اخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها
- عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات الإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

- ٤/٢ - الأصول الثابتة والإهلاك :-

- الإعتراف والقياس :-

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع الإنخفاض فى القيمة .

تحدد تكلفة الاصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل ، كما تتضمن اية تكاليف اخرى تتحملها المنشأة ليصبح الأصل الثابت صالحا للإستخدام فى الموقع والغرض الذى تم إنشاؤه من اجله ، وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل فى نهاية عمره الإنتاجى وإعادة الموقع الى حالته الأصلية ، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل فى حالة اختلاف اعمار تلك المكونات الإنتاجية .



- ١٠ -

- التكاليف اللاحقة على الإقتناء :-

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

- الإهلاك :-

يتم اهلاك قيمة الاصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الاصل مخصوما
منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل
نوع من انواع الأصول الثابتة ، ويتم تحميل الإهلاك على الارباح أو الخسائر ، لا يتم اهلاك الاراضى،
وفيما يلى بيان بالأعمار الانتاجية المقدره للفترة الحالية لكل من انواع الأصول :-

العمر الإنتاجي المقدر للأصل	البيان
٢٠ سنة	- مباني وإنشاءات
٤ سنة	- آلات ومعدات
٤ سنة	- اثاث وتجهيزات مكاتب
٢ - ٣ سنوات	- اجهزة حاسب آلى وبرامج

٥/٢ - الأصول غير الملموسة :-

برامج الحاسب الآلى :-

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلى كمصروف في
قائمة الدخل عند تكبدها . ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج
محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع إقتصادية تتجاوز أكثر من
سنة .

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج
الحاسب الآلى عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل
المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلى كأصل غير ملموس .
يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلى المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها
والمحددة بخمس سنوات .

٦/٢ - الارباح والخسائر الرأسمالية :-

يتم إثبات الارباح والخسائر الناتجة عن إستبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة
الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافى ضمن بند ارباح (خسائر) بيع
اصول بقائمة الدخل .



٧/٢ - مشروعات تحت التنفيذ : -

يتم قيد المبالغ التي تتفق على إنشاء أصل من الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل صالحا للإستخدام ثم يتم تعليته على بند الأصول الثابتة .

٨/٢ - استثمارات مالية متاحة للبيع : -

- تثبت الإستثمارات المالية المتاحة للبيع وفقا لتكلفتها عند الإقتناء الأولى وفي حالة حدوث إنخفاض في تلك الإستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الإنخفاض وتحمله على بقائمة الدخل عن الفترة وذلك لكل إستثمار على حدة .
- وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها يتم تخفيض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور ويحمل على بند فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع والمدرجة بحقوق الملكية وفي حالة عدم كفاية تلك الفروق لتغطية خسائر التدهور (الإضمحلال) يتم الإعترا ف بباقي الخسائر بقائمة الدخل ببند خسائر تدهور (الإضمحلال) القيمة الدفترية للإستثمارات المالية المتاحة للبيع - يتم تقدير الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية أو التي يمكن التوصل لقيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدرجة موثوق فيها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصصا منها خسائر التدهور (الاضمحلال) في قيمتها ان وجدت وتحمل تلك الخسائر على قائمة الدخل .
- في حالة حدوث ارتفاع في قيمة الاستثمار المالي المتاح للبيع خلال الفترة اللاحقة للفترة التي الإعترا ف فيها بخسائر التدهور (الإضمحلال) بقوائم الدخل فإنه يتم الإعترا ف بهذه الارباح ضمن قائمة الدخل في حدود المبالغ السابق الإعترا ف بها كخسائر مع ادراج اى زيادة تنشأ بعد ذلك في القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور المتعلقة بالاسهم المتاحة للبيع والسابق ادراجها بقائمة الدخل حيث لا يتم رد تلك الخسائر الا في حالة البيع .

٩/٢ - عقود التأجير : -

- عقود تأجير الأصول :

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



- القياس اللاحق :

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

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

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير .
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الايجار .
 - اعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى اعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير .
- وإذا حدث تغيرا فى دفعات الايجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الايجار يتم اعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الايجار المعدلة .

- عقود البيع مع اعادة الإستئجار :

فى حالة البيع مع اعادة الإستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول اذا كانت عملية بيع (حصول المشتري على السيطرة على الأصل وتوجيه إستخدامه والحصول على المنافع المتبقية منه) أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالى :

- تحويل الأصل يمثل عملية بيع :

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

- تحويل الأصل ليس عملية بيع :

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد ، ويتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل .

- الإعفاءات من الاعتراف :

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



١٠/٢ - العملاء والمدينون والارصدة المدينة الأخرى وتأمينات لدى الغير :-

تثبت أرصدة العملاء والمدينين والتأمينات لدى الغير والحسابات المدينة الأخرى بقيمته الإسمية مخصصا منها المخصص عندما يعتبر تحصيل هذه الأرصدة أمرا مشكوكا فيه نتيجة التأخير فى السداد ، ويتم إدراج المخصص ضمن قائمة الدخل .

١١/٢ - النقدية وما فى حكمها :-

تتمثل النقدية فى الأرصدة لدى البنوك وأرصدة النقدية بالصندوق ، ويتم عرض ارصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن الإلتزامات المتداولة فى الميزانية ان وجدت ، ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب والحسابات الجارية لدى البنوك وارصدة بنوك سحب على المكشوف .

١٢/٢ - الإضمحلال :-

إضمحلال قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد إضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد إضمحل ، وإذا كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولى بالأصل وأثره على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية :

يتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة والتي تم الإعتراف بها سابقا فقط إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية فيعتبر أن هناك إضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة والتي تم الإعتراف بها سابقا فقط إذا كان هناك تغيير فى الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة ، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (معيار المحاسبة المصرية ٣١) .



١٣/٢ - المخصصات :-

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلترام حالى قانونى أو إلترام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى .

١٥/٢ - الاحتياطات :-

وفقا لقانون الشركات يتم تجنب ٥ % على الأقل من صافى ربح كل سنة للاحتياطي القانونى حتى يبلغ ٥٠ % من رأس المال فيجوز حينئذ وقف تجنب المذكور ، أما باقى الإحتياطات فيتم تكوينها طبقا لإحتياجات الشركة التمويلية وبناء على قرار الجمعية العامة .

١٦/٢ - الدائون والارصدة الدائنة الأخرى :-

تمثل الإلتزامات التى سيتم سدادها مستقبلا مقابل السلع المستلمة أو الخدمات المؤداة للشركة سواء وردت عنها فواتير من الموردين أم لم تورد بعد .

١٨/٢ - سياسة إثبات الإيراد :-

- يتم إثبات الإيراد فى نهاية كل يوم عمل وذلك بعد الإنتهاء من تنفيذ عمليات التداول بالبورصة وذلك عند إصدار الفاتورة على أساس الإستحقاق وذلك إذا توافرت الشروط التالية :-
- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
 - أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الإقتصادية المتعلقة المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
 - أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة لدرجة إتمام العملية فى تاريخ القوائم المالية .
 - أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية كذلك التكاليف اللازمة لإتمامها تمثل إيرادات الشركة فى قيمة العمولات الناشئة عن عمليات البيع والشراء الصادر عنها فواتير بيع وشراء .
 - كما تمثل الإيرادات الأخرى فى الخدمات المقدمة من الشركة لعملائها .
 - كما تمثل إيرادات الفوائد البنكية الدائنة فى الفائدة على الحساب الجارى بالبنك على الأساس الزمنى .
 - كما تمثل إيرادات الإستثمارات فى حدود ماتحصل عليه الشركة من توزيعات ارباح شركة مصر للمقاصة والتسوية والإيداع والقيود المركزى وصندوق ضمان التسويات طبقا لقيمة إستثمارات الشركة بها دون الاسهم المجانية .



١٩/٢ - المصروفات :-

يتم الإقرار بجميع مصروفات النشاط بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات طبقا لأساس الإستحقاق .

٢٠/٢ - تحديد القيمة العادلة :-

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التى تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وغير المالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والإلتزامات - كلما كان ذلك ممكنا - عن الإفتراضات المستخدمة فى تحديد القيمة العادلة فى الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والإلتزامات .

٢١/٢ - التأمينات النقدية لدى صندوق ضمان التسويات :-

تتمثل التأمينات النقدية لدى صندوق ضمان التسويات فى حصة المساهمة فى رأس مال الصندوق ، ويتم تحديد المساهمة بصندوق الضمان طبقا لحجم التمويل اللازم لصندوق ضمان التسويات وذلك على أساس المتوسط اليومي لعمليات البيع والشراء خلال فترة معينة .

٢٢/٢ - نظام معاشات العاملين :-

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الرواتب والأجور .

٢٣/٢ - الضرائب الدخلية :-

يتم حساب الضرائب على الشركة عن النشاط العام طبقا للقوانين والتعليمات السارية المعمول بها فى هذا الشأن ويتم تكوين المخصص اللازم للإلتزامات الضريبية بعد إجراء الدراسة وذلك فى ضوء المتطلبات الضريبية وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنويا من واقع الإقرارات الضريبية .

- ضرائب الدخل المؤجلة :-

يتم الإقرار بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالى (الأساس المحاسبى) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .



يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التى تنتج من معاملة أو حدث فى نفس الفترة أو فى فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢/٢٤ - ربحية السهم :-

يتم الإفصاح عن النصيب الاساسى للسهم فى الارباح أو الخسائر ، ويتم حساب النصيب الاساسى للسهم بقسمة الارباح والخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

٢/٢٥ - قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٢/٢٦ - الأرقام المقارنة :-

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية .

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :-

تتضمن الأدوات المالية كلا من حسابات الميزانية ، وتشمل الأدوات المالية لحسابات الميزانية على النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك ، الاستثمارات والمدنيين ويوضح ايضا رقم (٢) السياسات المحاسبية المطبقة وكيفية قياس تلك الأدوات المالية ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية والإجراءات التى تتبعها الشركة لخفض أثار تلك المخاطر :-

٣/١ - خطر السوق :-

يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وارباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على قيمة وعائد وارباح ورقة مالية بذاتها ، وطبقا لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية تقوم إدارة الشركة بتتبع الإستثمار وذلك بما يؤدى الى خفض خطر السوق الى الحد الأدنى .



٢/٣ - خطر السيولة :-

يتمثل خطر السيولة فى جميع العوامل التى تؤثر على قدرة الشركة فى دفع جزء من أو كل التزاماتها ، وطبقا لسياسات الشركة فهى تحتفظ بمستوى مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى .

٣/٣ - خطر الإئتمان :-

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته فى تاريخ الإستحقاق مما يسبب خسارة مالية للطرف الأخر ، العملاء (شركات سمرة) أحد الأدوات المالية المعرضة لخطر الإئتمان ، وتقوم الشركة بمتابعة مستمرة للعملاء بغرض خفض خطر الإئتمان للحد الأدنى .

٤/٣ - خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية :-

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغير فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وتحاول الشركة تخفيض خطر العملات الأجنبية من خلال تجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية وذلك لتخفيض هذا الخطر للحد الأدنى .

٥/٣ - خطر التسويات :-

يتمثل خطر التسويات فى المخاطر التى قد تتعرض لها الشركة نتيجة عمليات تسويات البيع والشراء اليومية للأوراق المالية ، ولتجنب هذا الخطر قامت الشركة بالإشتراك فى صندوق ضمان التسويات لدى شركة مصر للمقاصة من خلال إحتساب نسبة مساهمة الشركة فى المتوسط اليومى لعمليات البيع وشراء الأوراق المالية بالسوق والمخاطر غير التجارية .

٦/٣ - إدارة رأس المال :-

- إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هى المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء والدائنين وثقة السوق وكذلك إستمرار تطور نشاط الشركة فى المستقبل ، وتسعى الشركة الى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه فى حالة الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأنى من مركز قوى لرأس المال .

- لم يكن لدى الشركة أى تغيير فى إدارة رأس المال خلال السنة ، كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية لرأس المال .



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

- ١٨ -

٤ - الأصول الثابتة :-

فيما يلي بيان التغيرات التي طرأت على حركة وارصدة الأصول الثابتة خلال الفترة :-

الإجمالي	ألات ومعدات	أجهزة كمبيوتر	اثاث	مبانى	السيلان
	ويراجع	ويراجع	وتجهيزات	وتشاءات	التكلفة
١٨,٤٥٤,٦٣٧	٣٤٣,٨٧٣	٤,٣٠٨,٢٤٩	٢,٧٧٤,٤٥١	١١,٠٢٨,٠٦٤	٢٠٢٣/١/١
•	•	•	•	•	- الإضافات خلال الفترة
-٣,٥٠٤,٨٠٨	•	•	•	-٣,٥٠٤,٨٠٨	- الاستيعادات خلال الفترة
١٤,٩٤٩,٨٢٩	٣٤٣,٨٧٣	٤,٣٠٨,٢٤٩	٢,٧٧٤,٤٥١	٧,٥٢٣,٢٥٦	٢٠٢٣/٣/٣١
					مجموع الأهلاك
٧,١٦٦,٢٥٨	٣٤٣,٨٧٢	٢,٩٣١,٩٣٦	٢,٢٩٢,٠٩٤	٥٩٧,٢٥٦	٢٠٢٣/١/١
٢٢٧,٠٣٩	•	٨٥,١٦٠	٢٣,٢٣٥	١٠٨,٦٤٤	- اهلاك الفترة
-٢٠٤,٤٤٧	•	•	•	-٢٠٤,٤٤٧	- اهلاك الاستيعادات
٧,١٨٨,٨٥٠	٣٤٣,٨٧٢	٤,٠١٧,٠٩٦	٢,٣٢٦,٣٢٩	٥٠١,٥٥٣	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١
٧,٧٦٠,٩٧٩	١	٢٩١,١٥٣	٤٤٨,١٢٢	٧,٠٢١,٧٠٣	الصافي في ٢٠٢٣/٣/٣١



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

- ١٩ -

٥ - استثمارات في شركات شقيقة :-

البيان	قبل اعادة التويب ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصرى	إعادة التويب جنيه مصرى	بعد اعادة التويب ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصرى
استثمارات في شركات شقيقة	٢,٨٩٩,٠٣٨	٢,٨٩٩,٠٣٨-	.
اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة	٢,٨٩٩,٠٣٨-	٢,٨٩٩,٠٣٨	.
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	.	٢,٨٩٩,٠٣٨	٢,٨٩٩,٠٣٨
اضمحلال في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	.	٢,٨٩٩,٠٣٨-	٢,٨٩٩,٠٣٨-

٦ - أصول حق انتفاع :-

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
- الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	٧,٢٨٤,٢٧٨	٧,٢٨٤,٢٧٨
- الإضافات خلال الفترة	.	.
<u>التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١</u>	٧,٢٨٤,٢٧٨	٧,٢٨٤,٢٧٨
- الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	٢,٩٧٠,٢٤١	١,١٠٧,٧٣٢
- إهلاك الفترة	٥٧٠,٢٩٧	١,٨٦٢,٥٠٩
<u>مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١</u>	٣,٥٤٠,٥٣٨	٢,٩٧٠,٢٤١
<u>الصافي في ٢٠٢٣/٣/٣١</u>	٣,٧٤٣,٧٤٠	٤,٣١٤,٠٣٧



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

- ٢٠ -

٧ - عملاء أرصدة مدينة :-

بلغ رصيد عملاء ارصدة مدينة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,٧٥٧,٥٦٨ جنيه مصرى ويتمثل فى المبالغ المستحقة للشركة لدى العملاء وذلك طبقاً للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	- عملاء شراء بالهامش
٤٢,١٩٣,٧٢٨	٤٤,١٠٢,٧٠٨	- عملاء مدينون
٨,٨٥٥,٨٥٠	١٠,٠٣٩,٦٢٦	
٥١,٠٤٩,٥٧٨	٥٤,١٤٢,٣٣٤	
		<u>- خصم :-</u>
		خسائر ائتمانية متوقعة
٩,٠٧٠,٤٥٠-	٩,٣٨٤,٧٦٦-	<u>الرصيد</u>
٤١,٩٧٩,١٢٨	٤٤,٧٥٧,٥٦٨	

٨ - حسابات مقاصة :-

بلغ رصيد حسابات المقاصة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١١,٠٤٤,٢٦١ جنيه مصرى وذلك طبقاً للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	- اجمالى عمليات بيع تحت التسوية
٣٣,٠٥٨,٣٦٤	٤٠,٢٠٦,١١١	- اجمالى عمليات شراء تحت التسوية
٢٥,٨٨٠,٩٧٧-	٢٩,١٦١,٨٥٠-	<u>الرصيد</u>
٧,١٧٧,٣٨٧	١١,٠٤٤,٢٦١	



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

- ٢١ -

٩ - مدينون وارصدة مدينة اخرى :-

بلغ رصيد المدينون والارصدة المدينة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٢٣٣,٨٩٦ جنية مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	- مدينو أخطاء تنفيذ
٦٦٢,٨٩٦	٦٦٢,٨٩٦	- مصروفات مدفوعة مقدما
٧١,٦٣٥	٣٧٥,٥٧٠	- تأمينات لدى الغير
٤٠٦,٧٥٠	٤٠٦,٧٥٠	- سلف عاملين
٧٥,٧٥٠	٥٠,١٥٠	- ضرائب خصم من المنبع
٦٨٨,٣٨٨	٦٨٨,٣٨٨	- موردين دفعات مقدمة
٥٠,٣٠٦	٥٠,٣٠٦	- ايرادات مستحقة
٩١,٥٥٨	٠	- مدينو بيع اصول
٧,٧٥٠,٠٠٠	٠	يخصم :
		<u>خسائر ائتمانية متوقعة</u>
١٣٣-	١٦٤-	<u>الرصيد</u>
<u>٩,٧٩٧,١٥٠</u>	<u>٢,٢٣٣,٨٩٦</u>	

١٠ - النقدية بالبنوك والصندوق :-

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥,٤٣٢,٧٠٩ جنية مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	- نقدية بالبنوك (حسابات جارية)
٤١,٧٧٨,٨٧٤	٥١,٥١٣,٨١٩	- ودائع لأجل (ثلاثة شهور)
١١,١٣٧,٥٠٠	٣,٣٩٩,٠٠٠	- النقدية بالصندوق
١٠٩,٨٠٨	٥٢٢,٧٢٩	يخصم :
٥٣,٠٢٦,١٨٢	٥٥,٤٣٥,٥٤٨	<u>خسائر ائتمانية متوقعة</u>
٢,٤٢٥-	٢,٨٣٩-	<u>الرصيد</u>
<u>٥٣,٠٢٣,٧٥٧</u>	<u>٥٥,٤٣٢,٧٠٩</u>	



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

- ٢٢ -

١١ - رأس المال :-

١/١١ - رأس المال المرخص به :-

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى (فقط مائة مليون جنيه مصرى) .

٢/١١ - رأس المال المصدر والمدفوع :-

حدد رأس المال المصدر والمدفوع به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (فقط خمسون مليون جنيه مصرى) موزعا على ٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠.٨٠ جنيه مصرى ، جميعا اسهم نقدية .

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠١٨ على زيادة رأس امال المصدر والمدفوع من ٥٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٥ مليون جنيه مصرى وذلك من خلال توزيعات اسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم ، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ اكتوبر ٢٠١٨ .

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ على زيادة رأس امال المصدر والمدفوع من ٥٥ مليون جنيه مصرى الى ٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك من خلال توزيعات اسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل احدى عشرة أسهم ، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٥ اكتوبر ٢٠٢١ .

ويتم توزيع رأس مال الشركة على التفصيل التالى :-

• القيمة الاسمية للسهم ٠.٨٠ جنيه مصرى

الإسم	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة جنيه مصرى
عادل عبد الفتاح عبد الباسط راجح	مصر	٣٨,١١٣,٧٠٠	%٥٠.٨٢	٣٠,٤٩٠,٩٦٠
شركة اثراء كابيتال (ش.ذ.م.م)	الامارات	١٦,٩٤٩,٤٤٩	%٢٢.٦٠	١٣,٥٥٩,٥٥٩
سهام عبد الفتاح عبد الباسط حسانيين	مصر	١,٥٠٨,٣٣٣	%٢.٠١	١,٢٠٦,٦٦٦
نبيل عبد الفتاح عبد الباسط المرففى	مصر	٩١٦,٦٦٦	%١.٢٢	٧٣٣,٣٣٣
آخرون	مصريون آخرون	١٧,٥١١,٨٥٢	%٢٣.٣٥	١٤,٠٠٩,٤٨٢
الإجمالى		٧٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠.٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠



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

- ٢٣ -

١٢ - اوراق دفع قصيرة الأجل :-

بلغ رصيد اوراق دفع قصيرة الأجل فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٨٧٠,٦٢٢ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٠٩٥,٧٠٠	٢,٠٩٥,٧٠٠	- اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
٣,٨٣٩,٥٠٠	٣,٨٣٩,٥٠٠	- اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للإستثمار العقارى
.	٢٠٤,٨٥٦	- اوراق دفع - شركة يونى كير
٥,٩٣٥,٢٠٠	٦,١٤٠,٠٥٦	= يخصم :-
٢,٤٩٨,٥٢٩-	٣,٢٦٩,٤٣٤-	فوائد تقسيط مؤجلة
٣,٤٣٦,٦٧١	٢,٨٧٠,٦٢٢	<u>الرصيد</u>

١٣ - اوراق دفع طويلة الأجل :-

بلغ رصيد اوراق دفع طويلة الأجل فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٧,٦٠٠,٥٦٨ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥,٧٥٦,٠٠٧	٥,٧٥٦,٠٠٧	- اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية
١٦,٨٩٢,٩٠٠	١٦,٨٩٢,٩٠٠	- اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للإستثمار العقارى
٢٢,٦٤٨,٩٠٧	٢٢,٦٤٨,٩٠٧	= يخصم :-
٥,٠٤٨,٣٣٩-	٥,٠٤٨,٣٣٩-	فوائد تقسيط مؤجلة
١٧,٦٠٠,٥٦٨	١٧,٦٠٠,٥٦٨	<u>رصيد اوراق الدفع طويلة الأجل</u>
٢١,٠٣٧,٢٣٩	٢٠,٤٧١,١٩٠	<u>اجمالى اوراق دفع طويلة وقصيرة الأجل</u>



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

- ٢٤ -

١٤ - التزامات عقود التأجير :-

بلغ رصيد التزامات عقود التأجير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٠١٣,٠٣٩ جنيه مصري وتتمثل في التزامات الايجار الخاصة بمقرات الشركة وذلك طبقاً للتفصيل التالي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧١٠,٧٦٠	١,١٩٣,٦٧٧
٢,٨١٩,٣٦٢	٢,٨١٩,٣٦٢
٤,٥٣٠,١٢٢	٤,٠١٣,٠٣٩

البيان

- الجزء المتداول من الالتزام

- الجزء غير المتداول من الالتزام

الرصيد

١٥ - دائنون وحسابات دائنة اخرى :-

بلغ رصيد الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٤٨٧,٤٩٨ جنيه مصري وذلك طبقاً للتفصيل التالي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٩٤,٩٢٠	٧٧٨,٠٤٦
٦٣,٤٩٥	١٢٨,٢٩٧
١,٥٥٥,٩٥٨	١,٢١٣,٨٨٨
٣٩٠,٣٢٨	٥٤٢,٤٩١
٦,٩٢١	٧,٠٩٣
٦,٣٢٦	٧,٣١٧
٤,٤٦٠	٤,٩٢٦
٣٤٧,٣٨٦	٤٣٢,٣٩٠
١٧١,٧٥٨	٣٧٣,٠٥٠
٣,٣٤١,٥٥٢	٣,٤٨٧,٤٩٨

البيان

- تأمينات للغير

- هيئة التأمينات الإجتماعية

- مصروفات مستحقة

- مصلحة الضرائب

- خدمات البورصة المصرية

- خدمات شركة مصر للمقاصة

- خدمات هيئة سوق المال

- خدمات الحفظ المركزي

- ارصدة دائنة اخرى

الرصيد



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

- ٢٥ -

١٦ - المصروفات العمومية والادارية :

بلغ اجمالى المصروفات العمومية والادارية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٤٦٨,٤٠٧ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	- اجور ومرتببات ومافى حكمها
٢,٨٩٤,٩٨٠	٢,٢٥٦,٤٢٩	- خدمات ومعلومات واتصالات
١٨٩,١٧٦	٣٤٠,٠٠٠	- اتعاب مهنية واستشارات
٨٧,٦٠٠	٣٨,٠٠٠	- رسوم ورخص واستشارات
٩٤,٦٣٩	١٧٥,٦٦٦	- مصروفات اخرى
٥٨٠,٨٧٥	٤,٦٥٨,٣١٢	<u>الإجمالى</u>
<u>٣,٨٤٧,٢٧٠</u>	<u>٧,٤٦٨,٤٠٧</u>	

١٧ - اليرادات الأخرى :

بلغ اجمالى الإيرادات الأخرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٤٥٦,٠٣١ جنيه مصرى وذلك طبقا للتفصيل التالى :-

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	- إيرادات ادارة السجلات (حفظ مركزى)
٣٥٢,١١١	٩٨٣,٦٥١	- إيرادات متنوعة
٥٠٦,٥٤٧	٣,٤٧٢,٣٨٠	<u>الإجمالى</u>
<u>٨٥٨,٦٥٨</u>	<u>٤,٤٥٦,٠٣١</u>	

١٨ - نصيب السهم فى صافى ارباح الفترة :-

يتم حساب نصيب السهم من خسائر / ربح الفترة بقسمة صافى خسائر/ ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة طبقا للتفصيل التالى :

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	- صافى ارباح الفترة
٩٨٥,٣٤٩	٣,٩٥٣,٨٢٨	- متوسط عدد الأسهم
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	<u>نصيب السهم فى الأرباح</u>
<u>٠٠٠١٣</u>	<u>٠٠٥٣</u>	



١٩ - الموقف الضريبي :-

١/١٩ - الضريبة على ارباح شركات الأموال :-

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق المستحقة عن تلك السنوات .
- السنوات من ٢٠٠٥ الى ٢٠٠٩ :
- لم ترد هذه السنوات ضمن كشوف العينة
- السنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٢ :
- تم فحص الشركة عن هذه السنوات تقديريا وتم اصدار نموذج (١٩) ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦ .
- السنوات من ٢٠١٣ الى ٢٠٢٣ :
- لم يتم الفحص الضريبي .

علما بأن الشركة تقوم بتقديم الإقرارات الضريبية بصفة منتظمة وفي مواعيدها القانونية .

٢/١٩ - ضريبة كسب العمل :-

- تقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة علي اجور العاملين لديها وتوريدها في المواعيد القانونية طبقا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
- السنوات من بداية النشاط الى ٢٠١٧ :
- تم الفحص وتم سداد الضرائب المستحقة عليها .
- السنوات من ٢٠١٨ الى ٢٠٢١ :
- لم يتم الفحص .

٣/١٩ - ضريبة الدمغة :-

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية والسداد .
- السنوات من ٢٠٠٦ الى ٢٠٢٢ :
- لم يتم الفحص .

٤/١٩ - ضريبة القيمة المضافة :-

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



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

- ٢٧ -

٤/١٩ - الضريبة العقارية :-

يتم محاسبة الشركة عن الضريبة العقارية لفرع مصر الجديدة المملوك للشركة بالعنوان الكائن ١١٠ شارع الميرغنى - مصر الجديدة - القاهرة ، وتم سداد الضريبة المستحقة على هذا المقر حتى عام ٢٠٢١

٥/١٩ - التأمينات الاجتماعية :-

تقوم الشركة بسداد مستحقات التأمينات الاجتماعية فى المواعيد القانونية .

