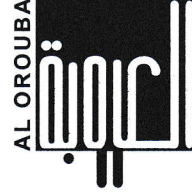


للمسرة فى الأوراق المالىة



**شركة العروة للمسرة**  
فى الأوراق المالىة ش.م.م. ترخىص هبئة سوق المال رقم ١٥  
**AL OROUBA SECURITIES**  
BROKERAGE company S.A.E.C.M.A NO.15

## السادة / بورصة الأوراق المالىة إدارة الإفصاح

**تحبة طيبة وبعد ،،،**

مرفق لسىادتكم تقرير مراقب الحسابات والمركز المالى والإيضاحات المتممة للمركز المالى  
عن الفتره المالىه المنتهيه فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

**وتفضلا بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،**

مسئول الاتصال

محمود هذكت محمود



**شركة العروبة للسمسرة فى الأوراق المالية**

**شركة مساهمة مصرية**

**القوائم المالية الدورية**

**عن الفترة المالية المنتهية**

**فى**

**٣٠ يونيو ٢٠٢٣**

**و تقرير مراقب الحسابات عنها**

**شركة العروبة للسمسرة فى الأوراق المالية**

**شركة مساهمة مصرية**

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	الميزانية
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٦	الايضاحات المتتممة للقوائم المالية

**تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية**

**تقرير فحص محدود الـي / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة العروبة للمسرة  
في الأوراق المالية**

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة العروبة للمسرة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

**نطاق الفحص**

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي فان أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

**اساس ابداء الاستنتاج المتحفظ**

- بخصوص ملاحظتنا السابقة عن الدراسة المطلوبة للخسائر الائتمانية المتوقعه مازالت الشركة لم تقم بعمل الدراسة المطلوبة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية  
- بلغ رصيد العملاء المدين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ (١٢٥٣٥٧١٣) تضمن مبلغ (٩٩٦٣٦٢٧) غير مغطى باسهم تم اثبات خسائر اضمحلال لها بنحو (٨٠٧٢٣٨٧) بفارق قدره (١٨٩١٢٤٠) لم تقم الشركة باثباتها مع اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ حفاظا على اموال الشركة

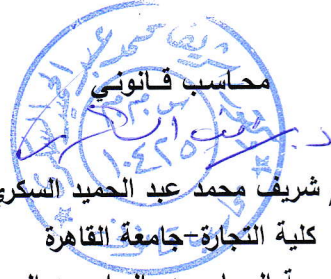
**الاستنتاج المتحفظ**

وفيما عدا تأثير التسويات والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكنا من الحصول على الدراسة المذكورة في الفقرة اعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

### ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا

- وبالإشارة الى ماورد تفصيلا في الايضاح رقم ٤ من الايضاحات المتممة للقوائم المالية فقد حققت الشركة خسائر متراكمة بلغت ( ١٩,٣٣٠,٢٥٣ ) جنيه بما يزيد عن نصف قيمة حقوق المساهمين مما يستدعي دعوة الجمعية العمومية الغير عادية للنظر في حل الشركة او استمرارها طبقا للمادة ٦٩ من القانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨- و بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٣٠ تم انعقاد الجمعية العمومية غير العادية للنظر في استمرار النشاط وتم انعقاد الجمعية والموافقة على استمرار النشاط  
- وبتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٠٣ تمت الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للموافقة على زيادة راس مال الشركة بقيمة ٥ ملايين جنيه مصري من الارصدة الدائنة للمساهمين وذلك لتدعيم الموقف المالي للشركة وتمت الموافقة على الزيادة وتم التاشيرفي السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٩ بعد اعتماد الجمعية من الجهة الادارية المختصة

تحريرا في ١٤ / ٠٨ / ٢٠٢٣



د/ شريف محمد عبد الحميد السكري

كلية التجارة-جامعة القاهرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

رقم القيد بسجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة الماليه (١٨٢)



شركة العروبة للسمسرة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي الدوري

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١-١٢-٢٠٢٢	٣٠-٠٦-٢٠٢٣	ايضاح رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
<b>الأصول</b>				
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
٧٧٨ ٩٠٤	٧٤٣ ٩٦٢	٩ - (٢-٣)		الاصول الثابتة بالصفائي
١ ٧٠٧ ٦٦٠	٢ ٠١٥ ٠٥٠	١٣ - (٤-٣)		مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٥ ١٠٠	٢٠٥ ١٠٠	٧ - (٥-٣)		استثمارات في شركة مصر للمقاصه
٤٨٨ ٩٨١	٤٨٨ ٩٨١	(٥-٣)		صندوق ضمان التسويات
<b>٣ ١٨٠ ٦٤٥</b>	<b>٣ ٤٥٣ ٠٩٣</b>			<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>				
٣ ٧١٦ ٧١٣	٣ ٢١٩ ٣٥٦	٤ - (٢٦-٣)		تقديمه بالصندوق و البنوك
٤ ٦٨٣ ٢٧٩	٤ ٤٦٣ ٣٢٦	٥		عملاء ( بالصفائي )
٢١٥ ٣٨٩	-			مصر للمقاصه
١٠ ٥٢٠ ٥٢٧	١٠ ٤٩١ ٢٦٥	٦		مدينون و حسابات مدينه اخرى
<b>١٩ ١٣٥ ٩٠٨</b>	<b>١٨ ١٧٣ ٩٤٧</b>			<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>٢٢ ٣١٦ ٥٥٣</b>	<b>٢١ ٦٢٧ ٠٤١</b>			<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية و الإلتزامات</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤ - (٣٠-٣)		رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
٣٠٥ ٨٢٣	٣٠٥ ٨٢٣	(١٢-٣)		الاحتياطي القانوني
٩٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠			احتياطي عام
(١٢ ٧٨٠ ٩٥٥)	(١٩ ٣٣٠ ٢٥٣)			ارباح ( خسائر ) مرحلة
(٦ ٥٤٩ ٢٩٨)	(٧٤٨ ٢٤٤)			ربح (خسارة) الفترة
<b>٥ ٥٦٥ ٥٦٩</b>	<b>٤ ٨١٧ ٣٢٥</b>			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>				
٧٩ ٩٥٠	٧٧ ١٠١	٢١ - (٢/٢٧-٣)		التزامات ضريبية مؤجلة
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢		قروض مسانده
<b>١٥ ٠٧٩ ٩٥٠</b>	<b>١٥ ٠٧٧ ١٠١</b>			<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>				
١ ٦١٢ ٤٥٢	١ ٣١٥ ٠٤٩			عملاء داننون
٣٨ ٤٢٢	٤١ ٦٦١	١٠		داننون و ارسدة داننة اخري
	٣٣٣ ٠٦٢			مصر للمقاصه
٢٠ ١٦٠	٤٢ ٨٤٢	١١		مصلحه الضرائب
<b>١ ٦٧١ ٠٣٤</b>	<b>١ ٧٣٢ ٦١٤</b>			<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
<b>١٦ ٧٥٠ ٩٨٤</b>	<b>١٦ ٨٠٩ ٧١٥</b>			<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<b>٢٢ ٣١٦ ٥٥٣</b>	<b>٢١ ٦٢٧ ٠٤١</b>			<b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات للفحص مرفق ،

تحريراً في ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣

المدير المالي  
أبراهيم زكي أحمد

العضو المنتدب  
محسنا عاطف رسلان



شركة العروبة للسمسرة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المنفردة الدوري

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	ايضاح رقم	
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ الى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ الى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٢٠ ٤٨١	١ ٣٧٩ ٩٣٨	٣٦٠ ٧٠٠	٩٨٩ ٩٧٥	١٥	٣/١٦
( ٣٤٩ ٨٩٠)	( ٦٦٦ ٢٥٣)	( ٢٧٤ ٨٦٣)	( ٤٧٨ ٠٦٩)	١٦	
٧٠ ٥٩١	٧١٣ ٦٨٥	٨٥ ٨٣٦	٥١١ ٩٠٦		
٤٧٦ ٤١٤	٥٩٠ ٣٣٥	٥٥٦ ٢٧٦	٦٢٦ ٢٠٢	١٨	٣/١٨
( ٧٨ ٤٦٥)	( ٢٨٨ ٦٣٥)	-	-		
( ٨٨٨ ٥٥٢)	( ١ ٥٦٢ ٥٢٤)	( ١ ٠٢٤ ٨٩٧)	( ١ ٩٥٩ ٤٦٥)	١٧	
( ٦٩٦ ٧٥١)	( ١ ٨١٢ ٢٣١)	-	-		
٦ ٧٥١	٣٨ ٩١٢	-	٧٤ ٣٠٤		
( ٢ ٢٤٢)	( ٤ ٩٢٦)	( ٢ ١٠٧)	( ٤ ٠٤٠)		
( ١ ١١٢ ٢٥٤)	( ٢ ٣٧٥ ٣٨٤)	( ٣٨٤ ٨٩٢)	( ٧٥١ ٠٩٣)		
١٠ ٧٣	( ١٧٩)	٩٢١	٢ ٨٤٩	٢١/٢	
( ١ ١١١ ١٨١)	( ٢ ٣٧٥ ٥٦٣)	( ٣٨٣ ٩٧١)	( ٧٤٨ ٢٤٤)		
( ٠ ٠ ٤٥٤)	( ٠ ٠ ٩٧٠)	( ٠ ٠ ١٥٧)	( ٠ ٠ ٣٠٥)	١٩	
ثلاثة اشهر	سته اشهر	ثلاثة اشهر	سته اشهر		

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

العضو المنتدب

محمد علف رسلان

*(Signature)*



*(Signature)*  
ابراهيم زكي احمد

شركة العروبة للسمسرة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المنفردة الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح رقم
من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
الى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢ ٣٧٥ ٥٦٣)	(٧٤٨ ٢٤٤)	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
-	-	فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	أرباح (خسائر) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	نصيب المنشأة من بنود الدخل الشامل الأخرى فى الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(٢ ٣٧٥ ٥٦٣)	(٧٤٨ ٢٤٤)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

العضو المنتدب  
محمد عاطف رسلان



المدير المالي  
ابراهيم زكي احمد



شركة العروبة للمسمرة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الاجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) الفترة	اجتياطي علم	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	رأس المال المدفوع	٢٠٢٢
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	٢٠٢٢
١٢ ١١٤ ٨٦٨	-	(١٢ ٧٨٠ ٩٥٥)	٩٠ ٠٠٠	٣٠٥ ٨٢٣	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	رصيد حقوق الملكية في ٠١/٠١/٢٠٢٢
(٢ ٣٧٥ ٥٦٣)	(٢ ٣٧٥ ٥٦٣)						الدخل الشامل
٩ ٧٣٩ ٣٠٥	(٢ ٣٧٥ ٥٦٣)	(١٢ ٧٨٠ ٩٥٥)	٩٠ ٠٠٠	٣٠٥ ٨٢٣	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٩ ٧٣٩ ٣٠٤	(٢ ٣٧٥ ٥٦٣)	(١٢ ٧٨٠ ٩٥٥)	٩٠ ٠٠٠	٣٠٥ ٨٢٣	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	بنود الدخل الشامل الأخر
٥ ٥٦٥ ٥٦٩	(١٩ ٣٣٠ ٢٥٣)	(١٩ ٣٣٠ ٢٥٣)	٩٠ ٠٠٠	٣٠٥ ٨٢٣	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل
(٧٤٨ ٢٤٤)	(٧٤٨ ٢٤٤)						معاملات مع المساهمين
٤ ٨١٧ ٣٢٥	(٧٤٨ ٢٤٤)	(١٩ ٣٣٠ ٢٥٣)	٩٠ ٠٠٠	٣٠٥ ٨٢٣	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	المحور إلى الاحتياطي القانوني
٤ ٨١٧ ٣٢٥	(٧٤٨ ٢٤٤)	(١٩ ٣٣٠ ٢٥٣)	٩٠ ٠٠٠	٣٠٥ ٨٢٣	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	رصيد حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
							ع - عام ٢٠٢٣ :
							رصيد حقوق الملكية في ٠١/٠١/٢٠٢٣
							الدخل الشامل
							صافي أرباح (خسائر) الفترة
							بنود الدخل الشامل الأخر
							إجمالي الدخل الشامل
							معاملات مع المساهمين
							المحور إلى الاحتياطي القانوني
							رصيد حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

المضو المنتدب

محمد عاطف رسلان

المطور المالي  
ابراهيم زكي احمد



Handwritten signature in blue ink.

شركة العروبة للسمسرة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١		الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
(٢٣٧٥٣٨٤)	(٧٥١٠٩٣)			
٧٨٢٤٦	٦٦٩٢١	(٩)		
١٨٦٢٢٣١	-			
(٣٨٩١٢)	(٧٤٣٠٤)			
(٤٣١٧٦)	(٨٨٠٦)	(١٨)		
(٥٤٧١٥٩)	(٦١٧٣٩٦)	(١٨)		
-	-			
(١٠٦٤١٥٤)	(١٣٨٤٦٧٩)			
(٤٦٣٠٥)	٢٩٢٦٢	(٦)		
٣٤٥٤٨١٦	٤٣٥٣٤٢	(٥)		
(٥٣٨٥٠٩)	٦١٠٨٠	(١٠) - (١١)		
-	-			
١٨٠٥٨٤٩	(٨٥٨٤٩٥)			
(٥٣٤٠٩)	(٣١٩٧٩)	(٩)		
-	-			
٢٥٣,٦٩٥	(٣٠٧٣٩٠)	(١٣)		
١٠١٥٨٣	-			
-	-			
٤٣,١٧٦	٨,٨٠٦	(١٨)		
٥٤٧١٥٩	٦١٧,٣٩٦	(١٨)		
-	-			
٣٨٤٨١٤	٢٨٦٨٣٤			
-	-			
(١١٥٠٠٠٠)	-	(١٢)		
-	-			
-	-			
(١١٥٠٠٠٠)	-			
١٠٤٠٦٦٣	(٥٧١٦٦١)			
٣٨٩١٢	٧٤٣٠٤			
٤١٥٨٩٧٤	٣٧١٦٧١٣	(٤)		
٥٢٣٨٥٤٩	٣٢١٩٣٥٦			
٥٢٣٨٥٤٩	٣٢١٩٣٥٦			
-	-			
٥٢٣٨٥٤٩	٣٢١٩٣٥٦			

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :

اهلاكات الأصول الثابتة

المكون (المستخدم) من المخصصات

اثر التغيير في اسعار الصرف

فوائد دائته

ايرادات اخرى

ضرائب الدخل المدفوعة

أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغييرات فى رأس المال العامل

(الزيادة) النقص فى الدينون والحسابات المدينة الاخرى

(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض

(الزيادة) (النقص) فى الدائون والأرصدة الدائنة الاخرى

النقدية وما فى حكمها (ودائع مربوطه لمدته تزيد عن ٣ اشهر)

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

النقص (الزيادة) فى مشروعات تحت التنفيذ

المسترد من حصه الشركه فى صندوق ضمان التسويات

المسترد من حصه الشركه بمصر للمقاصه

فوائد دائته

ايرادات اخرى

استثمارات بغرض البيع

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(الزيادة) (النقص) فى البنوك الدائنة

(الزيادة) (النقص) فى القروض المسانده

توزيعات الأرباح المدفوعة

(الزيادة) (النقص) فى القروض

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة

اثر التغيير فى اسعار الصرف

النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة

النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة

و تمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى :-

صافي النقدية وما فى حكمها اخر الفترة

النقدية وما فى حكمها (ودائع مربوطه لمدته تزيد عن ٣ اشهر)

النقدية وما فى حكمها اخر الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

العضو المنتدب  
محمد عاطف رسلان



المدير المالي  
ابراهيم زكي احمد

**١- نبذة عن الشركة :**

**١/١ اسم الشركة :**

- تأسست شركة العروبة للسمسرة فى الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" عن طريق الاكتتاب المغلق وطبقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم الموافقة على تأسيس الشركة طبقا للمادة ١٣٠ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون الشركات المشكلة بالهيئة العامة لسوق المال بجلستها المنعقدة فى ١٩٩٤/٣/٢

- تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات تحت رقم ٩٢ فى يناير ١٩٩٥ كما تم قيد الشركة فى السجل التجارى تحت رقم ٩٤١٥ بتاريخ ١٩٩٤/٤/٢٠.

**٢/١ غرض الشركة :**

يتمثل غرض الشركة فى

- القيام بأعمال السمسرة فى الأوراق المالية و التعامل و الوساطة و السمسرة فى السندات و قد حصلت الشركة على الترخيص رقم (١٥) من الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ١٩٩٤/٠٤/٢٣.

- مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار الترخيص اللازم لممارسة هذه الانشطة.

- يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الاموال التى تزاو ل أعمالا شبيهه بأعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج. كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركان او تشتريها او تلحقها بها و ذلك طبقا لاحكام القانون و لائحته التنفيذية.

**٣/١ مدته الشركة :**

- مدته الشركه ٢٥ عاما تنتهى فى ٢٥/٠٦/٢٠٤٤ و ذلك طبقا للسجل التجارى للشركه .

**٤/١ مقر الشركة :**

- يقع مقر الشركه الرئيسي فى ٦ ميدان الفلكي - باب اللوق - القاهرة

**٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية للشركة :**

- تم اعتماد القوائم المالية للشركه عن الفتره الماليه المنتهيه فى ٣٠/٠٦/٢٠٢٣ طبقا لقرار مجلس الاداره المنعقد بتاريخ ٠٩/٠٨/٢٠٢٣

**٦/١ تاريخ القيد بالبورصه المصريه :**

- و تم طرح الشركه للاكتتاب العام بتاريخ ٢٥/٠٣/٢٠١٠ بعد التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤/٠٣/٢٠١٠.

**٧/١ السنه الماليه للشركه :**

- تبدأ السنه الماليه من اول يناير و تنتهى فى اخر ديسمبر من كل عام .

**٢- أسس إعداد القوائم المالية :**

**١/٢ أسس القياس :**

- يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبه المصريه و فى ضوء القوانين المصريه الساريه .

**٢/٢ عملة التعامل و عملة العرض :**

- تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنبيه المصري و الذى يمثل عملة التعامل للشركه .

**٣/٢ استخدام التقديرات و الحكم الشخصى :**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبه المصريه من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الإفتراضات التى قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضه للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .

- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقه و عوامل أخرى متنوعه. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم اعاده مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفتره التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفتره فقط ، أو فى فتره التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

**أ- الحكم الشخصى :**

- المعلومات الخاصه بالاحكام المستخدمه فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيمة المعروضه للقوائم المالية متضمنه فيما يلى:

- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.

- استثمارات فى شركات شقيقه و المنشآت الخاضعه لسيطرة مشتركه: ما اذا كان للشركه نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.

- تصنيف عقود الأيجار.

**ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكده:**

- المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة في الفترة الحالية و التي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للاصول و الالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:
- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية أخرى.
- **ت- قياس القيمة العادلة:**
- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للاصول و الالتزامات المالية و غير المالية.
- يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للاصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل اساسي ، و يتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقا للتسلسل الهرمي التالي:
- المستوى (١): الاسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لاصول و التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كل من الاسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) و التي يتم تتبعها للاصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) او غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للاصل او الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:
- المدفوعات المبينية على اسهم.
- الادوات المالية.
- الاستثمارات العقارية.

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

#### **التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات:**

- يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفردة .

#### **١/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :**

- تم ترجمة المعاملات الأجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .
- و بصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح و الخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الأضمحلال، يتم اعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الى الأرباح و الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- ادوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

#### **٢/٣ الأصول الثابتة و إهلاكاتها:**

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون مكانه و حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، و يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت لبند المباني و المتناقص لباقي بنود الاصول الثابتة طبقا للعمر الافتراضي للأصل ووفقا للمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصل	معدل الإهلاك
المباني و العقارات	٥ %
اجهزه الحاسب الالى	٥٠ %
برامج الحاسب الالى	١٥ %
باق الاصول	٢٥ %

- يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
- يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة، و إذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسى، فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

#### **التكاليف اللاحقة على الاقتناء :**

- يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الأصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل سنة مالية و تعديلها كلما كان هناك تغيير جوهري في اسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

#### **اضمحلال الأصول الثابتة :**

- تقوم الشركة بشكل دورى في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الدخل .
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ( نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة ) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ( بالصافي بعد الاهلاك ) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

#### **٣/٣ الأصول غير الملموسة:**

- تتمثل في قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع ان يتم الاستفادة بها و ليس لها وجود مادي محدد و ملموس و الذى تم الحصول عليه او نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع اطراف اخرى و يتوقع ان يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس في صورة تدفقات نقدية مستقبلية و يتم اثبات الاولى لتلك الأصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها ، على ان يتم اعادة قياسها في نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء مخصوما منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال القيمة - ان وجدت - و التى تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول في ذلك التاريخ.

#### **٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ :**

- يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل و يصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف الى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل .

#### **٥/٣ الاستثمارات:**

##### **١/٥/٣ استثمارات في شركات تابعة:**

- يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التى تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك الاستثمارات من خلال سلطتها عليها ضمن الاستثمارات في شركات تابعة ، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء- في تاريخ اصدار امر الشراء ، و يتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت -ان وجد - تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده.

##### **٢/٥/٣ استثمارات في شركات شقيقة:**

- يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التى تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، و لكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية باتباع اسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب التكلفة، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب حقوق الملكية لدى اعداد القوائم المالية المجمعة و ذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة او في نتائج الاعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة

##### **٣/٥/٣ الاستثمارات العقارية:**

- تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضى أو مباني أو كليهما) التى تم الحصول عليها و محتفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغيير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معا، و ليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة و تشمل الأراضى المحتفظ بها لغرض مستقبلى غير محدد في الوقت الحاضر ، و يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة -تكلفة الاقتناء- في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل.



- ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أى عقارات محتفظ بها و مقتناة بغرض التصرف اللاحق فيها فى المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

- على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التى يتولد عنها إيرادات فى نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك متضمنا مجمع خسائر اضمحلال القيمة ، و طبقا لنسب الاهلاك التى حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات ، على ان يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر و ذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائيا من الاستخدام، و لا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

### ٦/٣ اضمحلال الأصول :

#### ١/٦/٣ الأصول المالىة

- تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المسهكلة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير فى الجودة الائتمانية للأصل المالى منذ الاعتراف الأولي بها.

#### المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا:

- تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي و التى لا تنطوى على زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التى تنطوى على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا، بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا.

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

#### المرحلة الثانية : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان:

- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التى بها زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، و لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هى الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. فى نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأولي. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالى. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً فى التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة فى الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التى من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) فى قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

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

#### المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

- تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة فى تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.

- تحدد الشركة الأصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان – تحدد الشركة التعثر فى السداد بأنه: أى طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة).

- عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالى ضعيف ائتمانيا:

- اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر فى السداد.

- من المحتمل أن يدخل العميل فى حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو

- يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

- تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال فى قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الأصول المالية فى تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الأصول المالية التى لم تشهد ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، و يتم 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 اضمحلالاً في قيمتها و الذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.
- و يتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الأضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:**
- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى و يتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة المخاطر بالشركة.
  - إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرياً في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
  - في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
  - يتم تصنيف الأصول المالية التي أنشأتها أو اقتنتها الشركة و تتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي بالمرحلة الثانية مباشرة، و بالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

### **٢/٦/٣ اضمحلال الأصول غير المالية:**

- يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التي 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 و الخسائر) ، و في حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الأضمحلال.

### **٧/٣ الأدوات المالية و قيمتها العادلة:**

#### **الأصول المالية:**

#### **١/٧/٣ الاعتراف و القياس الأولي:**

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين و أدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

#### **٢/٧/٣ الأصول المالية – التقييم و القياس اللاحق:**

- عند الاعتراف الأولي يتم تقييم الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- لا يتم إعادة تقييم الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و في هذه الحالة يتم تقييم جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولي من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم تقييم الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم تقييم الإستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحويل التدفقات النقدية التعاقدية و بيع الأصول المالية كليهما، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ الأصلي و الفائدة القائم.

- عند الإقرار الأول باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، 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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الإقرار الأول فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا ماليا يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإقرار (يشار إليه - أحيانا - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

### ٣/٧/٣ 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 إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليا. 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 الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) 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.

### ٤/٧/٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة:

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي 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 التدفقات التعاقدية بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
  - ميزات الدفع المسبق والإضافات. (إن وجدت)
  - 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 الأساسى المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الإقرار الأولى.

### ٥/٧/٣ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

أصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال.
	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والإضمحلال يتم الإقرار بهم ضمن الأرباح

و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.	أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.	من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الاضمحلال يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.	
صافي الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.	
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.	
صافي الأرباح و الخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.	

### ٦/٧/٣ الالتزامات المالية – التويب و القياس اللاحق، و الأرباح و الخسائر:

- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر 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 الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بصافي الأرباح و الخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر.
- الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الاعتراف بمصروف الفوائد و أرباح و خسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح و الخسائر ، بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.

### ٧/٧/٣ الاستبعاد:

#### الاصول 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 و منافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي ، و لكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

#### الالتزامات المالية:

- يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.
- تقوم الشركة أيضا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و في هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما في ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.

### ٨/٧/٣ مقاصة الأدوات المالية:

- تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما و عندما فقط:

- يكون لدى الشركة حق إلزامى قانونى فى تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية فى تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافى أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات فى آن واحد.

### ٩/٧/٣ الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التغطية:

- تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا و فى حالة توافر شروط محددة.
- المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الإعتراض بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الإعتراض بأى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر.

### ٨/٣ اوراق القبض:

- تتمثل أوراق القبض فى قيمة الشيكات المحددة بتواريخ الاستحقاق و التى حصلت عليها الشركة كأدوات و فاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الإعتراض الأولى لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التى تعتبر أدوات قابلة للتداول فى تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة و التى يتم تحديدها بخضم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوقى للأدوات المالية المشابهة استهلاكا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

### ٩/٣ المخصصات:

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزم قانونى أو تعاقدى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام ، و يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية و تعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى .
- وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام .

### ١٠/٣ الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

- تثبت ارصدة الموردون و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

### ١١/٣ الإقتراض بالفائدة:

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التى تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .
- و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الإعتراض المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أى فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلى.

### تكلفة الإقتراض:

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل و الذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، و يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها ، و تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد و التكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

### ١٢/٣ الاحتياطى القانونى:

- تطبيقا لأحكام قانون الشركات و النظام الأساسى للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطى قانونى حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر و متى نقص الاحتياطى تعين العودة إلى الاقتطاع، يستعمل الاحتياطى بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الادارة .

### ١٣/٣ توزيعات الأرباح:

- يتم الإعتراض بتوزيعات الأرباح كإلتزام فى الفترة الذى يتم فيه إعلان التوزيع .

### ١٤/٣ اسهم الخزينة:

- يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتنائها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف بأى ربح أو خسارة فى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو اصدار أو الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح أو خسارة التصرف فى الاسهم ضمن حقوق الملكية.



### ١٥/٣ ايرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) وذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
  - تحديد التزامات الأداء.
  - تحديد سعر المعاملة.
  - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.
- يتم الإقرار بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمنى (الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء) اذا تم إستيفاء أحد الضوابط التالية:
- أ- تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها فى التوقيت الذى تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.
  - ب- أو يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.
  - ت- أو لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل وللشركة حق واجب التنفيذ فى تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- يتم الإقرار بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن و هى النقطة التى يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل – و توجيه استخدام الأصل – و الحصول على ما يقارب جميعه المنافع المتبقية، فى هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

### وجود مكون تمويل هام

- يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به – القيمة التعاقدية ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

### ١٦/٣ الاعتراف بالإيراد (إيراد السمسرة و العمولات):

يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيراد بناء على تادية الخدمة و اصدار فاتورة للعميل.

### ١٧/٣ ايرادات التوزيعات:

يتم اثبات ايرادات المساهمات عند اعلان التوزيعات المتعلقة بها:

- صندوق ضمان التسويات.
- شركة مصر المقاصة.
- صندوق حماية المستثمر.

و لا تعد توزيعات الاسهم المجانية ايرادات يتم اثباتها.

### ١٨/٣ ايرادات الفوائد الدائنة:

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة وفقاً لاساس الاستحقاق ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

### ١٩/٣ الشراء بالهامش:

- يقصد به العمليات التى تتم بموجب اتفاق ثلاثى بين احد امناء الحفظ و شركة او اكثر من شركات السمسرة و احد العملاء .
- ينظم ذلك القرار رقم ١٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر بقرار وزير الاقتصاد و التجارة الخارجية رقم ١٣٥ لسنة ١٩٩٣ و تاريخ سريانه ١٠/٦/٢٠٠٥ .
- بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٠٩ وافق السيد الاستاذ الدكتور رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية على منح الشركة ترخيص القيام بمزاولة عمليات شراء الاوراق المالية بالهامش اعمالاً لاحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ و لائحته التنفيذية و تعديلاتها .
- بلغت نسبة المبالغ المستحقة عن عملاء الشراء بالهامش إلى اجمالى عام الضمانات المقدمه من العملاء ٦٣.٤١ % .

### ٢٠/٣ ايرادات من شركات تابعة و شقيقة:

- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة فى نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير فى حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التى لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال .
- كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات فى الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة فى استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلى أهمها أكثر تحديداً .
- و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواء بالتوزيع النقدى أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخا المجموعة لدى إعدادها .

### ٢١/٣ ايرادات استثمارات عقارية:

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار فى استثمارات عقارية عند اتمام و اكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات و نقل ملكيتها - مبدئياً- الى المشتري ، و تثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الإستثمارات و بين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إستغلال و تأجير تلك الإستثمارات للغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٢٢/٣ المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لاساس الاستحقاق .

### ٢٣/٣ التقديرات المحاسبية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات تؤثر على قيم الأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات خلال الفترات و السنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات.

### ٢٤/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى العلاقات المباشرة أو غير المباشرة التى تنشأ بين المنشأة و بين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالإضافة إلى العلاقة التى تنشأ بين الشركة و بين الأعضاء الأساسيين فى الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة و يكون لهم تأثير قوى على إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، و تطلق المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات و المعاملات و تبادل الموارد و الخدمات و الالتزامات التى تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الأطراف و التى يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة.

### ٢٥/٣ قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما فى حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل مدة تزيد عن ٣ شهور و اذون الخزنة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

### ٢٦/٣ النقدية وما فى حكمها:

- تتضمن النقدية و ما فى حكمها ارصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لخطر هامة للتغير فى قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة فى ادارة التزاماتها قصيرة الاجل.
- لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية و ما فى حكمها تشمل على ارصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل و التى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

### ٢٧/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة:

- تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الارباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية و التى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية
- و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام اسعار الضريبة السارية.
- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية .

### ١/٢٧/٣ ضريبة الدخل:

- يتم تقييم اصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده او سداده لمصلحة الضرائب.

### ٢/٢٧/٣ الضريبة المؤجلة:

- يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبي) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
- و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنفعا بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .
- الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول و الالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .
- يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة .

### ٢٨/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر):

يتمثل نصيب السهم الأساسي في الأرباح في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية والمستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين و حصة مجلس الإدارة (إن وجدت) و ذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحا بعامل الوقت.

### ٢٩/٣ العمليات غير المستمرة:

- تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عند اصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطاطجا كبيرا مستقلا أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.
- يتم التنبؤ كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقا و يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة.

### ٣٠/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال:

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .
- وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .
- ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

### ٣١/٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات ( بخلاف الاحتياطي القانوني):

- طبقا لمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي ٥ % على الاقل من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني.
- وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الارباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة ( مادة ٥٦ ، ٥٧ ) من النظام الأساسي.

### ٣٢/٣ ميزانا العاملين:

#### ١/٣٢/٣ نظام المعاشات للعاملين:

- تساهم الشركة في نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التامينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقا لاساس الاستحقاق ، و وفقا لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

#### ٢/٣٢/٣ حصة العاملين في الأرباح:

- تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠% من صافي الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني و الخسائر المرحلة (ان وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية و تعترف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهى الشركة.

### ٣٣/٣ علاوة الاصدار:

- تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال و ذلك بين القيمة الإسمية و بين قيمة الطرح للسهم، و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة مصاريف الإصدار الفعلية على أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر ، و ما يزيد عن ذلك من صافي العلاوة المحصلة فيكون منها احتياطي خاص تقرره الجمعية العامة للشركة وفقا لما تراه مناسبا لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

**٣٤/٣ عقود التأجير:**

**أ- عقود تأجير الأصول:**

- يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة فى تاريخ بداية عقد التأجير و تتضمن تكلفة أصل "حق انتفاع" مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير و أى دفعات تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير و أى تكاليف مباشرة و أى تكاليف يتم تكبدها فى تفكيك و إزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير و تتمثل دفعات الإيجار فى الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات و سعر ممارسة لخيار الشراء و دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

**القياس اللاحق**

- فى نهاية الفترة يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير و حتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الاهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠)، اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء و فيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجى أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال فى قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.
- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلى:
  - أ- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
  - ب- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
  - ت- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- و إذا حدث تغير فى دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

**ب- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:**

- فى حالة البيع مع إعادة الإستهجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشتري على السيطرة على الأصل و توجيه استخدامه و الحصول على المنافع الإقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع و ذلك على النحو التالى:

**تحويل الأصل بمثل عملية بيع:**

- يتم إثبات الأصل كحق إنتفاع طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة فى البند (أ) بعاليه ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد إيجار.

**تحويل الأصل ليس عملية بيع:**

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

**ت- الإعفاءات من الاعتراف:**

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

**٣٥/٣ الأرقام المقارنة:**

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

**٤- النقدية لدى البنوك:**

بلغ رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢١٩٣٥٦ جنيه مصرى بيانه كالتالى :-

البيان	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
نقدية بالصندوق	١٥.٤٦	١٠.٠٠٥
حسابات جارية بالبنوك	٣٢٠.٤٣١٠	٣٧٠.٦٧٠.٨
الإجمالى	٣٢١٩٣٥٦	٣٧١٦٧١٣

**٥- العملاء واوراق القبض (بالصافي):**

بلغ رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤ ٤٦٣ ٣٢٦ جنيه مصري، بيانه كالتالي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٢٧٥٥ ٦٦٦	١٢٥٣٥ ٧١٣	خسائر ائتمانية متوقعه
(٨.٧٢٣٨٧)	(٨.٧٢٣٨٧)	إجمالي ارصده العملاء واوراق القبض
<u>٤ ٦٨٣ ٢٧٩</u>	<u>٤ ٤٦٣ ٣٢٦</u>	

**٦- مدينون وحسابات مدينة أخرى:**

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٠ ٤٩١ ٢٦٥ جنيه مصري بيانه كالتالي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	سلف و عهد عاملين
١٤٢٣٩٥	١٢٠ ٧١٠	*تامينات لدى الغير
٩١ ٤٠٠	١٠ ١٠١ ٤٠٠	مدينون و حسابات مدينة
--	٢٧١ ٦٣٥	خسائر ائتمانية متوقعه
--	( ٢٤٨٠ )	الإجمالي
<u>٢٣٣ ٧٩٥</u>	<u>١٠ ٤٩١ ٢٦٥</u>	

\*تم زياده مبلغ التأمين المودع من الشركه لدي الهيئه العامه للرقابه الماليه بمبلغ ١٠ ملايين جنيه مصري لمده عام وذلك طبقا لقرار مجلس اداره الهيئه العامه للرقابه الماليه رقم ٩٤ لسنة ٢٠٢٢ .

**٧- استثمارات في شركة مصر المقاصة:**

بلغ رصيد الاستثمارات في شركة مصر المقاصة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢٠٥١٠٠ جنيه و هو قيمه المساهمه في رأس مال شركه مصر للمقاصه طبقا لاحكام قانون الايداع و القيد المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ و لائحته التنفيذية و التي توجب علي الشركات العامله في مجال الاوراق الماليه المساهمه في راس مال شركه مصر للمقاصه و الايداع و القيد المركزي و يبلغ حصه الشركه عدد ٧٨٩٤ سهم .

يتمثل هذا البند في حصة الشركه في اسهم شركه مصر المقاصة كما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات في شركه مصر للمقاصه
٢٠٥ ١٠٠	٢٠٥ ١٠٠	إلاجمالي
<u>٢٠٥ ١٠٠</u>	<u>٢٠٥ ١٠٠</u>	

**٨- الأطراف ذات العلاقة:**

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركه في سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التى تتم مع الأطراف الاخرى .

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ارصده حسابات لبعض العاملين
<u>دائن</u>	<u>مدين</u>	<u>دائن</u>
٢٨٧٢٠.٥	٦٩٢	٤١٨٣٩
٢٨٧٢٠.٥	٦٩٢	٤١٨٣٩
		٢٥٥٣٣
		٢٥٥٣٣
		الإجمالي



شركة العروب للمسمرة في الأوراق المالية  
 " شركة مساهمة مصرية "   
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 في ٣٠ / ٠٦ / ٢٠٢٣

٠٩) الأصول الثابتة

الإجمالي	برامج وشبكات	مباني	اجهزة كهربائية و الات ومعدات	اجهزة كمبيوتر	اثاث و تجهيزات	التكلفة	
						جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٦٩٩ ٢٣٧	١ ٧٢٥ ٤٠٦	٨٠٠ ٠٠٠	٣٥٢ ٥٩٢	٧١٣ ٩٩٠	١ ٠٩٧ ٢٤٩	٢٠٢٢	٠١ يناير ٢٠٢٢
٥٣ ٤٠٩	٢٨٥٠٠			٢٤ ٩٠٩			
٤ ٧٥٢ ٦٤٦	١ ٧٦٣ ٩٠٦	٨٠٠ ٠٠٠	٣٥٢ ٥٩٢	٧٣٨ ٨٩٩	١ ٠٩٧ ٢٤٩	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١ ٩٧٩	٢٥٥٩٥			٦ ٣٨٤			
٤ ٧٨٤ ٦٢٥	١ ٧٨٩ ٥٠١	٨٠٠ ٠٠٠	٣٥٢ ٥٩٢	٧٤٥ ٢٨٣	١ ٠٩٧ ٢٤٩	٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣
٣ ٨١٧ ٢٥٠	١ ٣٩٨ ٥٤٥	٤٢٨ ٣٩٥	٢٩٤ ٢٠٦	٦٩٠ ٥٨٠	١ ٠٠٥ ٥٢٤		
١٥٦ ٤٩١	٥٤ ٨٠٤	٤٠ ٠٠٠	١٤ ٥٩٦	٢٤ ١٦٠	٢٢ ٩٣١		
٣ ٩٧٣ ٧٤١	١ ٤٥٣ ٣٤٩	٤٦٨ ٣٩٥	٣٠٨ ٨٠٢	٧١٤ ٧٤٠	١ ٠٢٨ ٤٥٥	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٦ ٩٢٠	٢٥٢١١	٢٠ ٠٠٠	٥ ٤٧٤	٧ ٦٣٦	٨ ٥٩٩		
٤ ٠٤٠ ٦٦١	١ ٤٧٨ ٥٦٠	٤٨٨ ٣٩٥	٣١٤ ٣٢٦	٧٢٢ ٣٧٦	١ ٠٣٧ ٠٥٤	٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٤٣ ٩٦٢	٣١٠ ٩٤١	٣١١ ٦٠٥	٣٨ ٣١٦	٢٢ ٩٠٧	٦٠ ١٩٥		
٧٧٨ ٩٠٥	٣١٠ ٥٥٧	٣٣١ ٦٠٥	٤٣ ٧٩٠	٢٤ ١٥٩	٦٨ ٧٩٤	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

اهلاك الفترة تم تحميله على قائمه الارباح و الخسائر على النحو التالي  
 اهلاك اداري  
 اهلاك تشغيلي

- لا يوجد رهن علي الاصول الثابتة  
 - لا توجد اصول غير مستفده

**١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :**

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤١ ٦٦١ جنيه مصري بيانه كالتالي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
--	١٥ ٩٨٦	خدمات ( بورصه - هيئه سوق المال - مصر للمقاصه - دمغه )
٥١١	٣ ٦٤١	اداره السجلات
٦ ٣١٦	١٧ ٩٩٣	اتعاب مراقب الحسابات
٢٤ ٠٠٠	--	المساهمه التكافليه في نظام التأمين الصحي الشامل
٦ ٦١٥	٤٠ ٤٠	مساهمه صندوق تكريم اسر الشهداء
٩٨٠	--	
<b>٣٨ ٤٢٢</b>	<b>٤١ ٦٦١</b>	<b>الاجمالي</b>

**١١- مصالحة الضرائب :**

بلغ رصيد مصالحة الضرائب في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢ ٨٤٢ جنيه مصري بيانه كالتالي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب كسب عمل
١٥ ٦٤٨	٣ ٦ ١٠٥	الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبه
٤ ٥١٢	٦ ٧٣٧	
<b>٢٠ ١٦٠</b>	<b>٤٢ ٨٤٢</b>	<b>الاجمالي</b>

**١٢- قروض مسانده:**

بلغ رصيد القروض المسانده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري بيانه كالتالي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	السيد / وجدي قلته ميخائيل
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
<b>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</b>	<b>١٥ ٠٠٠ ٠٠٠</b>	<b>الاجمالي</b>

- وافقت الجمعية العامه للشركه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٣١ علي قرض مسانده من السيد / وجدي قلته ميخائيل ليصبح رصيد القرض المسانده الممنوح من سيادته ٥ ملايين جنيه .
- وافقت الجمعية العامه للشركه بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٣٠ علي قرض مسانده جديد من السيد / وجدي قلته ميخائيل بمبلغ ١٠ ملايين جنيه ليصبح رصيد القرض المسانده الممنوح من سيادته ١٥ مليون جنيه.
- وافقت الجمعية العامه غير العاديه بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٠٣ علي تحويل مبلغ ٥ ملايين جنيه من الارصده الدائنه المستحقه للسيد وجدي قلته الي اسهم زياده راس مال للسيد المساهم و تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٩ .

تتوافق في هذه القروض الشروط التاليه:

- ألا تقل مدتها عن سنتين.
- ان يقدم هذا القرض دون الحصول على اى ضمانات و ليس له اولوية على اى قروض اخرى.
- يحق للطرف الاول ان يسترد مبلغ القرض قبل تاريخ الاستحقاق بشرط ألا يترتب على ذلك انخفاض صافي راس المال عن الحد الادنى المقرر بمعايير الملاءة.
- جميع القروض الممنوحة للشركه لا يترتب عليها اى التزامات تمويليه تجاه الساده المقرضين .



هيكل المساهمين (المساهمين الذين يملكون ٥% فاكثراً)

الموقف وفقاً لبيانات شركه مصر للمقاصه بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٣٠		الاسم
نسبه	عدد الاسهم	
١٨.٤٢%	٤٥١٤٠٠٠	مينا وجدي قلته ميخائيل
١٨.٠٦%	٤٤٢٥٢٨٧	سناء بشرى حفيظ
١٧.٦٣%	٤٣١٩٦٨٧	دينا وجدي قلته ميخائيل
٦.٩٣%	١٦٩٦٩٨٦	حسام الدين يوسف الطاهر
٦.٨٧%	١٦٨٢٦٦٩	رانيا اسماعيل محمد مهدي
٥.٩٣%	١٤٥٣١٢٣	عباس محمد رضا عباس الطوخي
٥.٩١%	١٤٤٧٢٧٠	نهله يحيى عبد الخالق عمر تحيمر
٥.١٨%	١٢٦٩١٠٠	احمد عباس محمد رضا الطوخي
٨٤.٩٣%	٢٠٨٠٨١٢٢	الإجمالي

هيكل المساهمين الاحمال, موضجانه الاسهم حرة التداول:

الموقف وفقاً لبيانات شركه مصر للمقاصه بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٣٠		الاسم
نسبتها	عدد الاسهم	
١٠٠%	٢٤٥٠٠٠٠٠	اجمالي اسهم الشركة المقيدة لدى شركة مصر للمقاصه
٠.٢٧٦%	٦٧٦٢٠	اجمالي الاسهم غير المودعه بالايدياع المركزى
٩٩.٧٢٤%	٢٤٤٣٢٣٨٠	اجمالي الاسهم المودعه بالايدياع المركزى
.	.	اسهم خزينه
٨٨.٥٤%	٢١٦٩٣٢٠٩	إجمالي اسهم بغرض الاحتفاظ
١١.١٨%	٢٧٣٩١٧١	إجمالي الاسهم حرة التداول

**١٥- ايرادات النشاط :**

يتمثل بند ايرادات النشاط الظاهر بقائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٩٨٩ ٩٧٥ جنيه مصري بيانه كالتالي :-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عمولات
١ ٢٣٩ ٨٧٣	٩٧٥ ٢٥٤	مقابل تمويل عمليات الشراء الهامشي
١٤٠ .٦٥	١٤ ٧٢١	الإجمالي
<u>١ ٣٧٩ ٩٣٨</u>	<u>٩٨٩ ٩٧٥</u>	

**١٦- تكلفه ايرادات النشاط :**

يتمثل تكلفه ايرادات النشاط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧٨.٦٩ جنيه مصري بيانه كالتالي :

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رواتب و اجور
٤٥٦٤٠٠	٣٠٣٤٠٠	رسوم و اشتراكات
٨٥٥٠٩	٦٠٤٦٢	صيانه
٩٦٦٤٢	٨٨٩٩٦	اهلاكات تشغيل
٢٧٤٠٢	٢٥٢١١	الإجمالي
<u>٦٦٦٢٥٣</u>	<u>٤٧٨.٦٩</u>	

**١٧- المصروفات العمومية :**

تمثل بند مصروفات عمومية الظاهر بقائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ١٩٥٩٤٦٥ جنيه مصري فيما يلي :-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات
٦٦١٠٠٠	٩٢٢٩٠٥	تامينات اجتماعيه
١١٧٠٢٥	١٠٨٩١٣	كهرباء و مياه
١٠٧٢٧	١٤٩٦٥	اكراميات و هدايا
٧٨٤٦	١٤١٤٨	تليفون و بريد و دمغه
٦٠٣٠	٤٠٦٢	ادوات كتابية و مطبوعات
٢٦٨٢٠	١٦٣٤٤	ايجار
١٣٦٧٢٤	١٥٧٠٠٠	صيانة واصلاح
٦٤٢٥٦	٣٥٧٩٥	اهلاكات اداريه
٨٠٥٤٤	٤١٧٠٩	بوفيه و ضيافة
٣١٣٤٩	٣٢٥٠	اتعاب و استشارات
٢٥٣٠٠	٤٣٧٥٠	نقل و انتقال
١٦٠٩٢	٢٣٧٩٣	رسوم و اشتراكات
٦١٦١١	٩١٤٩٠	م. بنكية
٦٤٦٣	٧٢٩٢	مصروفات قضائيه
--	٣٢٤٩٨	مصروفات بالبورصة
٦٢١٨٥	٨٣١١٥	مصروفات بمصر المقاصة
١٩٨٧٧	٢٤٥٩٧	مصروفات هيئة الرقابة المالية
٣١٥٧٥	٩٨٨٣٩	بدلات حضور و مكافات اعضاء مجلس الاداره
٢٢٦٨٠٠	٢٣٥٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>١٥٦٢٥٢٤</u>	<u>١٩٥٩٤٦٥</u>	

**١٨- إيرادات أخرى:**

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد بنكيه
٤٣١٧٦	٨٨٠٦	ارباح استثمارات
٣٥٥١٤٠	٤٨٢٣٨٤	ايرادات اخري
١٩٢٠١٩	١٣٥٠١٢	<b>الإجمالي</b>
٥٩٠٣٣٥	٦٢٦٢٠٢	

**١٩- نصيب السهم في الأرباح ( الخسائر):**

بلغ نصيب السهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من الأرباح ( الخسائر) مبلغ (٠٠٠٣٠٥) جنيه مصري في حين بلغ نصيب السهم من الأرباح ( الخسائر) عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ (٠٠٠٩٧) جنيه مصري وذلك بيانها كالتالي :-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح(خسارة) الفتره
(٢٣٧٥٥٦٣)	(٧٤٨٢٤٤)	يقسم على
٢٤٥٠٠٠٠٠	٢٤٥٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدره
(٠٠٠٩٧)	(٠٠٠٣٠٥)	نصيب السهم في الأرباح(خسارة) (جنيه/سهم)

**٢٠- الموقف الضريبي:**

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية بانتظام.

**الضريبة علي ارباح شركات الاموال**

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و سداد المستحق من واقع الاقرار .
- السنوات من بدايه النشاط حتي عام ٢٠٠٤ و تم اخطار الشركة بنماذج ٣، ٤ و ظهرت بعض الفروق و تم سدادها .
- السنوات ٢٠١٠ : ٢٠١١ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الاعتراض في الميعاد القانوني و تم التحويل الي لجنة الطعن الضريبي و صدر قرار بأعاده الملف للمأمورية للفحص و لم يتم الفحص حتي تاريخه .
- السنوات ٢٠١٣ : ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الاعتراض في الميعاد القانوني و احواله الملف للجنة الداخليه في المصلحه و لم يتم الاتفاق و تم التحويل الي لجان الطعن الضريبي لم يتم تحديد جلسه حتي تاريخه .
- السنوات ٢٠١٥ : ٢٠١٧ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الاعتراض في الميعاد القانوني و لم يتم الفحص حتي تاريخه
- السنوات من ٢٠١٨ حتي تاريخه لم يتم الفحص .

**الضريبة علي المرتبات**

- تقوم الشركة بتقديم التسويات السنويه في نهايه كل عام و سداد الضريبه المستحقه من واقع التسويات المقدمه.
- تم فحص السنوات من بدايه النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ و تم سداد الفروق الضريبية المستحقه .
- السنوات من ٢٠١٤ حتي تاريخه لم يتم الفحص .

**ضريبة الدمغة**

- قامت مأمورية ضرائب دمغة القاهرة بفحص محركات الشركة حتى عام ٢٠١٤/١٢/٣١ و تم سداد الفروق الضريبية المستحقه .
- السنوات من ٢٠١٥ حتي تاريخه لم يتم الفحص .

**نظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة**

- الشركة ملتزمة بتنفيذ احكام الخصم تحت حساب الضريبة و تم السداد حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ .
- قامت مأمورية الضرائب بفحص الشركة من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٦ و تم سداد الفروق الضريبية المستحقه.
- السنوات من ٢٠١٧ حتي تاريخه لم يتم الفحص .

**ضريبة القيمة المضافه**

- الشركة غير خاضعة لضريبة القيمة المضافه .

**التأمينات الإجتماعية**

- يتم سداد التأمينات الإجتماعية بصفه دوريه

## ٢١- التزامات ضريبية :

تتمثل الالتزامات الضريبية علي الشركة في ضرائب الدخل الجارية و ضرائب الدخل المؤجلة :

### ١-٢١ ضريبه الدخل الجارية :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبه الدخل الجارية
--	--	
--	--	

### تسويه ضريبه الدخل علي اساس السعر الفعلي للضريبه

(٦٥٥٢١٨٢)	(٧٥١٠٩٣)	- صافي الربح المحاسبي (الخسارة)
٣٩١٨٨٥٥	(٢١٢٧٩٠٤)	- تسويات ضريبية
(٢٦٣٣٣٢٧)	(٢٨٧٨٩٩٧)	- صافي الوعاء الضريبي
..	..	- الضريبه المستحقه
..	..	- السعر الفعلي للضريبه

### ٢- ٢١ ضريبه الدخل المؤجله

التزامات ضريبية مؤجلة ناشئة عن اهلاكات الأصول الثابتة (الفرق بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي) :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	الحركة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبه الدخل المؤجله
(٧٧١٠١)	٢٨٤٩	(٧٩٩٥٠)	
(٧٧١٠١)	٢٨٤٩	(٧٩٩٥٠)	الاجمالي

## ٢٢-الالتزامات المحتملة والالتباطات التعاقدية الاخرى:

لا توجد التزامات محتملة حتى تاريخه.

## ٢٣-الموقف القانوني:

تم رفع دعوي قضائية رقم ١٠٧٣ لسنة ٢٠٢٢ من الهيئة العامة للرقابة المالية ضد بعض العاملين بالشركة بصفتهم الوظيفية و تم احاله الدعوي للخبراء و تم حجز القضية للحكم بتاريخ ٢٠/٩/٢٠٢٣ و متوقع عدم تحمل الشركة عباء ماليه عن الدعوي .

## ٢٤- توزيع الأرباح:

طبقا للمادة ٥٨ من النظام الاساسي للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلي:

- ٥% احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف رأس المال المصدر.
- ١٠% حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين طبقا للقواعد التي يضعها مجلس ادارة الشركة و تعتمد على الجمعية العامة.
- ٥% حصة اولي للمساهمين من رأس مال الشركة.
- ٥% مكافأة مجلس الادارة من الباقي.
- الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرحد بناء على اقتراح مجلس الادارة أو يكون احتياطي غير عادي أو مال لاستهلاك غير عادي.

## ٢٥- الالتباطات الرأسمالية:

بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠٢٠ قامت الشركة بالتعاقد مع شركة إيدج لشراء وحده اداريه رقم ٢١ بمشروع الشركة بالعاصمة الاداريه الجديده بإجمالي قيمه ٤٧٨١٥٩٥ جم و تم سداد مقدم الحجز و تقوم الشركة بسداد الاقساط المستحقه في تواريخ استحقاقها علي ان يتم استلام الوحده خلال ٤ سنوات من تاريخ التعاقد .

## ٢٦-الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و ارصدة المدينون والأرصدة المدينة الاخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائون والأرصدة الدائنة الاخرى.

ويتضمن الإيضاح رقم (٧/٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .



#### أ- خط سحر الفائدة:

يتمثل خطر الفائدة فى التغيير المحتمل فى أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية والمستقبلية و المتمثلة فى الفوائد و العمولات على أرضة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التى قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال.  
و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

#### ب- خط أسعار الصرف:

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التقلبات فى سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد الإلتزامات بعملات أجنبية.  
وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١/٣) فقد تم تقييم أرضة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ الميزانية.

#### ت- خط الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر محدود نظرا لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة و قد وضعت الشركة سياسة ائتمانية تتضمن الحصول على دفعات مقدمه.

#### ث- خط السيولة:

يتمثل خطر السيولة فى مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية . و قد نتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمته العادلة .  
و تقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دورى من توفر سيولة كافية لمقابلة اية الإلتزامات مستقبلية . و تقوم ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة الإلتزامات المستقبلية عند استحقاقها .

#### ج- القيمة العادلة للأدوات المالية:

طبقا لاسس التقييم المتبعة فى تقييم اصول و الإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٧/٣) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

#### ح- خط السوق:

يتمثل خطر السوق فى التغيرات فى الاسعار و التى تنشأ من التغيير فى اسعار الصرف و الفوائد و اسعار الأوراق المالية التى قد تؤثر على إيرادات الشركة او تكلفه احتفاظها بالأدوات المالية ان وجدت.

#### خ- خط الاستثمار:

يتمثل الإستثمار فى انخفاض المحتمل فى العوائد و التوزيعات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر فى رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الإستثمار فى أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبيًا ، و ذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب فى محفظة الأوراق المالية فى كافة القطاعات الإستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بإتباع سياسة فى إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد و الإيرادات و الأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء و إعادة البيع و كذلك البيع و إعادة الشراء و ذلك بالإضافة إلى التنوع فى الإستثمار فى القطاعات الإستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبيا.

#### ٢٧- الأحداث الحارية الهامة:

- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٠٣ تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للنظر فى الموافقة على زياده رأس المال بقيمة ٥ ملايين جنيه من الارصده الدائنه للمساهمين و ذلك لتدعيم الموقف المالى للشركة و تمت الموافقه على زياده و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٩ .
- ادى تباطؤ العديد من إقتصاديات الدول الكبرى فى الفترة الأخيرة إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، و اضطراب سلاسل الإمداد و ارتفاع تكاليف الشحن . بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية فى الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول و منها إقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما أن الحرب بين روسيا و أوكرانيا أدت إلى إنخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة و كذلك الإستثمار الأجنبي المباشر ، و هو ما ترتب عليه إرتفاع الأسعار بصفة عامة.
- تلك الزيادة فى الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصرى) مما استوجب تدخل البنك المركزى برفع سعر الفائدة على الجنيه المصرى و تحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ و قد نتج عن هذا التحريك انخفاض فى قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ١٨%.
- و بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ قرر البنك المركزى زيادة سعر الائتمان و الخصم بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٣.٧٥% و بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٢ قرر البنك المركزى زيادة سعر الائتمان و الخصم بواقع ٣٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٦.٧٥% و تبنى سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصرى مقابل العملات الاجنبية الاخرى بواسطة قوى العرض و الطلب و نتج عن هذا النظام انخفاض فى قيمة الجنيه المصرى مقابل العملات الاجنبية.

- قد يكون لتلك الأحداث آثار على نشاط الشركة وقوائمها المالية في المستقبل (مركزها المالي و نتائج أعمالها و تدفقاتها النقدية) ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.
- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٦ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبه المصريه و فيما يلي ملخص بمذه التعديلات

المعايير الجديدة أو التي تم اعادته اصداها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم الماليه	تاريخ التطبيق
معيار محاسبه مصري جديد رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابته و اهلاكاها" و معيار المحاسبه رقم (٢٣) المعدل ٢٠٠٠ "الاصول غير الملموسه"	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق للاصول الثابته و الاصول غير الملموسه . ٢- و قد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطه باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبه المصريه الساريه ، و فيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبه المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية و الاخطاء . - معيار المحاسبه المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبه المصري رقم (٣٠) القوائم الماليه الدوريه . - معيار المحاسبه المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمه الاصول . - معيار المحاسبه المصري رقم (٣٥) الزراعه - معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) عقود التأجير	تقوم الاداره في الوقت الحالي بدراسه امكانيه تغيير السياسات المحاسبية المتبعه و استخدام خيار نموذج اعاده التقييم الوارد بالمعيار ، و تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه في حاله استخدام ذلك المعيار .	تطبق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفتره الماليه التي تبدأ في او بعد ١/١/٢٠٢٣ و ذلك بأثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي باضافته الي حساب فائض اعاده التقييم بجانب حقوق الملكيه في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لاول مره .
معيار المحاسبه مصري جديد رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينيه"	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق لاصول التنقيب و التقييم . ٢- تقوم الشركه بتطبيق اما نموذج التكلفة او نموذج اعاده التقييم لاصول التنقيب و التقييم علي ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل محصص لذلك بوزاره البترول ، و في حاله تطبيق نموذج اعاده التقييم ( سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته و اهلاكاها" او النموذج الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم (٢٣) "الاصول غير الملموسه" فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الاصول وفقاً لفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبه المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣	المعيار ليس له تأثير علي القوائم الماليه	تطبق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفتره الماليه التي تبدأ في او بعد ١/١/٢٠٢٣ و ذلك بأثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي باضافته الي حساب فائض اعاده التقييم بجانب حقوق الملكيه في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لاول مره .
معيار محاسبه مصري جديد رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعه"	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) و (٨) و (٢٤) و (٤٤) و اضافه الفقرات (٥) - (ج) و (٦٣) فيما يخص المعالجه المحاسبية للنباتات المثمره (و عدل طبقاً لذلك معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته و اهلاكاها" . ٢- لا يلزم الشركه الافصاح عن امعلومات الكميه المطلوبه بموجب الفتره ٢٨(و) من معيار المحاسبه المصري رقم (٥) للفتره الحاليه ، و هي فتره القوائم الماليه التي يطبق فيها لاول مره معيار المحاسبه المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ و معيار المحاسبه رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمره و لكن يجب عرض معلومات الكميه المطلوبه بموجب الفتره ٢٨(و) من معيار المحاسبه المصري رقم (٥) لكل فتره سابقه معروضه	المعيار ليس له تأثير علي القوائم الماليه	تطبق تلك التعديلات للفتره السنويه التي تبدأ في أو بعد ٠١/٠١/٢٠٢٣ ، و ذلك بأثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي للمعالجه المحاسبية للنباتات المثمره بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح أو الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذه التعديلات لاول مره .
معيار المحاسبه مصري جديد رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العتقاري"	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمه الادله عند القياس اللاحق للاستثمارات العقاريه . ٢- و قد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطه باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبه المصريه و فيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبه المصري رقم (١) "عرض القوائم الماليه" - معيار المحاسبه المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية و التغيرات في التقديرات المحاسبية و الاخطاء" - معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبيه" - معيار المحاسبه المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبه المصري رقم (٣٠) "القوائم الماليه الدوريه" - معيار المحاسبه المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمه الاصول" - معيار المحاسبه المصري رقم (٣٢) "الاصول غير المتداوله المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمره" - معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	تقوم الاداره في الوقت الحالي بدراسه امكانيه تغيير السياسات المحاسبية المتبعه و استخدام خيار نموذج اعاده التقييم الوارد بالمعيار ، و تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه في حاله استخدام ذلك المعيار .	تطبق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمه العادله علي الفتره الماليه التي تبدأ في او بعد ١/١/٢٠٢٣ و ذلك بأثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح أو الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذه المعالجه لاول مره .

المعايير الجديدة أو التي تم اعادة اصدارها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبه مصري جديد رقم (٥٠) " عقود التأمين "	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ اثبات عقود التأمين الواقعه ضمن نطاق هذا المعيار ، و يحدد قياسها و عرضها و الافصاح عنها ، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأه بتقديم المعلومات الملائمه التي تعبر بصدق عن تلك العقود . و توفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم الماليه الاساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك علي المركز المالي للشركه و ادائها المالي و تدفقاتها التقديه .</p> <p>٢- يجل معيار المحاسبه رقم (٥٠) محل و يلغي معيار المحاسبه المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين "</p> <p>٣- اي اشاره في معايير المحاسبه المصريه الاخرى الي معيار المحاسبه المصريه رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبه المصري رقم (٥٠)</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبه المصريه التاليه للتوافق مع متطلبات تطبيق معايير المحاسبه المصريه رقم (٥٠) " عقود التأمين " و هي كما يلي :</p> <p>- معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) " الاصول الثابته و اهلاكها "</p> <p>- معيار المحاسبه المصري رقم (٢٣) " الاصول غير الملموسه "</p> <p>- معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري "</p>	<p>تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه من تطبيق المعيار .</p>	<p>يجب تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٥٠) للفترات الماليه السنويه التي تبدأ في او بعد ٢٠٢٤/٠٧/٠١ ، و اذا تم تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٥٠) لفتره اسبق، فيجب علي الشركه الافصاح عن تلك الحقيقه .</p>