

السادة / بورصة الأوراق المالية - ادارة الاصحاح

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

تحية طيبة وبعد،،،

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

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير....

مسئول علاقات المستثمرين

التاريخ: 14/11/2022

حمدي محمد صالح بخيت

صادر



مصطفى شوقي

الشركة المصرية العربية (شار) لـالتداول الأوراق المالية
والوساطة في السندات (EAC)
"شركة مساهمة مصرية"
القواعد المالية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقدير الفحص المحدود عليها

**تقرير الشخص المحدود
للقوائم المالية الدورية**

إلى المسادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

الشركة المصرية العربية (شار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في المستدات (EAC)

المقدمة

قمنا بأعمال الشخص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة المصرية العربية (شار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في المستدات (EAC) "الرسالة مساهمة مصرية" في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغيرات التقديمية والتغير في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المالية المنتهية في تلك التاريخ، وكذا ملخصنا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها وقد تم مراجعة أرصدة أول المدة عن طريق مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ على هذه الأرصدة بتاريخ أول مارس ٢٠٢٢.

نطاق الشخص المحدود

قمنا بفحص المحدود طبقاً لمعايير المراجعة المحاسبى الخاص بمهام الشخص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة، ويشمل الشخص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الشؤون المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً، وغيرها من إجراءات الشخص المحدود، ويظل الشخص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي يتم طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، لذا فنحن لا نهدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بطالحة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية العربية (شار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في المستدات (EAC) في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداتها المالي والتغيرات التقديمية عن التسعة أشهر المنتهية في تلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠٢٢



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)

رقم (٤٦)

مصطفى شوقي Mazars

الشركة المصرية العربية (إيـار) للتداول الأوراق المالية والوساطة في المستدات (EAC)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر	إيضاح	
جنية مصرى	جنية مصرى	رقم	
١٣٢٦٧١٠٦	١٢٧٩٧٨٨٤	(٣٦،٨)	<u>أصول ثابتة</u>
--	٨٤٠٤٣٨٠	(٤)	مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة
٢٧١٤٤٤٢	٢٣٣٨٦٩١	(٣٧٠١٠)	أصول حق الانتفاع
--	٥٨٧٠٨	(٤٦،٢٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٥٣١٤٩٨	١٠٤٦٩٩٥٠	(٥/٣١،١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤١٥٩١٧٧٦	٣٣٩٨٩٦١١		اجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧١٧٣٦٦٩	٤٠٣٨٢٩١٦	(٤٠،١٢)	عملاء
١٩٩٤٦٩٩٢	٤٠٩٣٧١٩	(١٣)	حسابات مقاصة (بالصافى)
٢١٠٣٩٣٣	٤٢١٣٠٣٧	(٤٠،١٤)	دينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٨٨٧٩٠٧	--	(٥/٣١،١٥)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨٣٣٢٣٥٣	٢٣٣٥٨١٥٢	(٥١،١٦)	النقدية وما في حكمها
١٠٤٧٠٢٥٥٧	٨٨٤٧٨٤٤		اجمالي الأصول المتداولة
١٢٣٤٩٤٣٣	١٢٢٠٣٧٤٣٥		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٤٦٧٧٤	٤٧٦٣٩٠٢	(٤٩)	احتياطي قانونى
٦٢٩٦٥٧	١٢٤٦٧٨٥	(٥٠)	احتياطي عام
٢١٥٦٧٣	٦١٥٠٨٣		أرباح مرحلة
--	٤٩٦١٥٧٧		الدخل الشامل الآخر
١٤٠٣٣٧٠٧	٧٦٦٠٧٥٤		صافى أرباح الفترة / العام
--	(٣٩٠٨٦٨٤)		توزيعات أرباح دورية
٧٤٨٢٥٨٩١	٧٣٥٣٩٤١٧		(جملى) حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
--	٦٢٧٩٩٣٢	(١٨ ب)	أوراق نفع - طولية الأجل
١٤٠٧٣١٦	٧٣٢٩٥٨	(٣٧،١٩)	الالتزامات عقود تأجير - طولية الأجل
١٤٨٤١	--	(٤٦،٢٠)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٤٢٢١٥٧	٧٠١٢٨٩٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	(٣٥،٤٣)	مخصص مطالبات
٥٨٧٩٧٣	٢٠٩٤٧٠٠	(١١٨)	أوراق نفع - تفسيرة الأجر
٤٢٠٣٩٠١٧	٢٩٦٤٢٩٦٩		عملاء - ارصدة دائنة
٢٨٤٩٦٧٥	٣٠٥٧٨١٨	(٤٦،٩٢)	دالنون وأرصدة دالنة أخرى
١٤٩٣١٧٠	١٨٣١٩٧٨	(٣٧،١٥)	الالتزامات عقود تأجير - تفسيرة الأجل
٩٠٠٠٠	٣٤٧٧٧٩٨		دالنو توزيعات
٤٦١٦٥٣٠	٥٧٨٨٦٥		الالتزامات ضريبية الدخل الجارية
٥٠٠٤٦٣٦٥	٤١٤٨٥١٢٨		(جملى) الالتزامات المتداولة
١٢٦٢٩٤٣٣	١٢٢٠٣٧٤٣٥		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

التدبر المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعى

سامي فاروق حنفى

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

١٦

استشاري ومحاسب

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتدالل الأوراق المالية والوساطة في المستندات (EAC)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن ثلاثة أشهر المالية المنتهية		عن التسعة أشهر المالية المنتهية		نهاية			
من	من	من	من	في	في		
أول يوليو ٢٠٢١	أول يوليو ٢٠٢٢	أول سبتمبر ٢٠٢١	أول سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦٩٣٤٧٨١	٤١٠٨٩١٧	٤١٩٣٢٩٩	٤١١٢٣٤٧٦	(٢٠١٣١٠١٣)			
١٨٤٣٠٠٠	٩٤٥٣٦٨٤	٩٤٤٣٠٠٠	٩٤٦٦٤٢٠	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
—	١٩١٢٤٦	٨٦٨٨٣	٨٦٩٧٤٣	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المدتها			
٣٢٦١	١٧٠٨٣٠	(١٠٤١٣)	٨٦٨٣٢	فروق تقييم عصالت أجنبية			
١٧٥٤٣٣	١٧١٠٢٣٢	٨٦٤٦٠٠١	٦٩٣٦٠٩٠	إيرادات أخرى			
١١٦٤٣٧٨	٩٤٤٧١٨	٩٣١٩٠٥٧٦	٩٣١٩٥٩٠٨	جمالي الإيرادات			
نهاية							
تصروفات							
١٩٩٤٠٠	١٩٦٦٨٣	٨٣٧٥٠٠	٨٣٤٨٩٣	روت وبدلات أختفاء مجلس إدارة			
١٩٥٧٣٦	١٩٤٣٤٦	١٨٤٤٦٧٦	١٧٣٩٠٠٧	تصروفات صورمية وإدارية			
١٩١٠٩	٧٠٨١٨٣	١٢٧٩٣	٩٧٦٧٩٣	إهلاكات واسهالات			
١٩٧٤٣٦	(١٩٤٧٤٠)	(٣٦١٧٩)	(٧١٨٤٧١)	(١٩٤٧٤٠) خسائر التحويلة متعددة			
(١٣٠٧)	—	(٨٧٠١٤)	(١٩٨٠٠٤)	(١٣٠٧) اضطراب في أصول مالية			
—	٩٤٩٣٦٩	—	٩٤٩٣٦٩	لوائح شرعية			
٨٠٠٠	—	٨٠٠٠	٨٠٠٠	مخصص مطالبات قضايا مختلفة			
٧١١٢٤٨١	٨٩١١٧٩	٩٨٧٦٢١٢	٩٣٢٦٨١٣	أموال المصروفات			
٧٦٩٠٩٢	٨٩٦٨٤٩	٩٣٧٦٣١٣	٨٩٦٨٤٩	صافي أرباح القراءة قبل الضريبة			
نهاية							
١٣٧٧٤٦٣	٢٣٩٦٧١	٢٨٦٨٢٦٩	٢٩١٨٠٧	ضرائب الدخل			
١٢٨٠١	(٣١١٧)	١٨٥٦	(٧٣٢١٩)	الضرائب المتعددة			
١٩٨٧٧٦٦	٤٣٨١٨٩٦	٤١١٦٤٩٣	٧٣٦٠٦٨٤	صافي أرباح القراءة بعد الضريبة			
١٠١٦	٠٠٤	٠٠٩	٠٠٩	نسبة السهم في الأرباح			
—	—	—	(٣٣٠٨٣٨)	توزيعات أرباح بدورية			
—	—	—	٤٢٨٠٧٠	صافي دفع القراءة بعد خصم التوزيعات التوزيعية			

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقريراً معها.

رئيس مجلس الإدارة

عضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامي فاروق حلبي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرعي

أسامي فاروق حلبي
أسامي عارف محمد

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

٢٠٢٤ - سبتمبر ٣٠ - عن التسعة أشهر المالية المنتهية في

عن ثلاثة أشهر المالية المنتهية من		عن تسعة أشهر المالية المنتهية من	
أول يونيو ٢٠٢١	٢٠٢٢	أول سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢
أوقات العمل	٩٠٦٢	أوقات العمل	٧٠٩٩
جنيه مصرى	٩٠٩٩	جنيه مصرى	٩٠٩١
٩٠٩٩	٩٠٩٩	٩٠٩١	٩٠٩١
--	--	--	٩٠٩١ ٨٩٩
--	--	--	٩٠٩١ ٨٩٩
٩٠٩١ ٨٩٩	٩٠٩١ ٨٩٩	٩٠٩١ ٨٩٩	٩٠٩١ ٨٩٩

- الإصلاحات المتممة للقواعد المالية وتقديرها.

دیکشنری

العنوان (المكتبة)

الدراستي

العدد العاشر

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

محمد سعيد عبد العزيز

خالد عبد الحميد مرجعي

أسامي فاروق حنفي

الشركة المصرية العربية (تمار) لتدوين الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

بيان رقم	التاريخ	بيان رقم	بيان رقم	بيان رقم
٤٠٦٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٠٦٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٠٦٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣٣٨٣٤٩٥	٨٣٤٣٧٦٢	١٣٣٨٣٤٩٥	٨٣٤٣٧٦٢	١٣٣٨٣٤٩٥
١٢٧٩٩٤	٤٠٧٩٧٩٣	١٢٧٩٩٤	٤٠٧٩٧٩٣	١٢٧٩٩٤
(٣٦٢٧٢٠)	(٧١٠٤١٢)	(٣٦٢٧٢٠)	(٧١٠٤١٢)	(٣٦٢٧٢٠)
—	٦٨١٤٦٨	—	٦٨١٤٦٨	—
(٨٧٠٧٤)	(١٩٨٦٨٤)	(٨٧٠٧٤)	(١٩٨٦٨٤)	(٨٧٠٧٤)
٩٠٤٤٣	(٤١٨٣٤٣)	٩٠٤٤٣	(٤١٨٣٤٣)	٩٠٤٤٣
(١٩٩٠١٢٠)	(١٢١٦٠١٧)	(١٩٩٠١٢٠)	(١٢١٦٠١٧)	(١٩٩٠١٢٠)
٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
١٢٠٩٤٣٩	٦٨٤٠٨٧٨	١٢٠٩٤٣٩	٦٨٤٠٨٧٨	١٢٠٩٤٣٩
(٨٨٩٥٨٩١)	(١٢٨٦٤٩٢٩)	(٨٨٩٥٨٩١)	(١٢٨٦٤٩٢٩)	(٨٨٩٥٨٩١)
٤٣٩٠٩١٩	(٣١٦٤٩٤)	٤٣٩٠٩١٩	(٣١٦٤٩٤)	٤٣٩٠٩١٩
(٧١٧٨٠١)	(٣١٦٤٩٤)	(٧١٧٨٠١)	(٣١٦٤٩٤)	(٧١٧٨٠١)
(١٩٤٣٦٣٩)	(٥٥٧٩٧٣)	(١٩٤٣٦٣٩)	(٥٥٧٩٧٣)	(١٩٤٣٦٣٩)
٧٢٢٦١٩١	(١٢٣٥٦٠١٨)	٧٢٢٦١٩١	(١٢٣٥٦٠١٨)	٧٢٢٦١٩١
١١٢٩٠٠	٤٠٨١٤٣	١١٢٩٠٠	٤٠٨١٤٣	١١٢٩٠٠
(١٠٤١٧٣٩)	(٤٠٨١٤٣)	(١٠٤١٧٣٩)	(٤٠٨١٤٣)	(١٠٤١٧٣٩)
١٤٨٦٢٨٦٣	(٩٨٣١٨٤١١)	١٤٨٦٢٨٦٣	(٩٨٣١٨٤١١)	١٤٨٦٢٨٦٣
١٠٧٨١٩٩	(٣٠١٩٤٢)	١٠٧٨١٩٩	(٣٠١٩٤٢)	١٠٧٨١٩٩
(٨٧٠٥٩٤)	٤٠٨٣٩٣٩	(٨٧٠٥٩٤)	٤٠٨٣٩٣٩	(٨٧٠٥٩٤)
—	(١٩٧٩٤٧٧١)	—	(١٩٧٩٤٧٧١)	—
١١٢٠١٢٠	١٠٣٦٠١٧	١١٢٠١٢٠	١٠٣٦٠١٧	١١٢٠١٢٠
٤٣٩٧	١٤٣٨٧٧١	٤٣٩٧	١٤٣٨٧٧١	٤٣٩٧
(٦٣٥١١٨٤)	(١٠٥٣٠٣٥)	(٦٣٥١١٨٤)	(١٠٥٣٠٣٥)	(٦٣٥١١٨٤)
—	(١١٧٨٠٤١)	—	(١١٧٨٠٤١)	—
(٦٣٥١١٨٤)	(١١٩٦١٨٣)	(٦٣٥١١٨٤)	(١١٩٦١٨٣)	(٦٣٥١١٨٤)
(١٠٤٤٣)	٤١٨٣٤٣	(١٠٤٤٣)	٤١٨٣٤٣	(١٠٤٤٣)
٨٦٧٢٢٣٩	(٣٥١٣٦٣١٦)	٨٦٧٢٢٣٩	(٣٥١٣٦٣١٦)	٨٦٧٢٢٣٩
٤٣٣٢٨٦٣	٤٨٤٢٢٠٩٩	٤٣٣٢٨٦٣	٤٨٤٢٢٠٩٩	٤٣٣٢٨٦٣
(٢٩٦٠)	(١٦٢٦)	(٢٩٦٠)	(١٦٢٦)	(٢٩٦٠)
٢٢٠٠٢١٩٨	(٤٣٤٩٨١٥٢)	٢٢٠٠٢١٩٨	(٤٣٤٩٨١٥٢)	٢٢٠٠٢١٩٨

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تم استبعاد المعاملات غير النقدية بفرض عدد قائمة التدفقات النقدية.

المدير العالى	المرأقب العالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
أسامة فاروق حنفى	خالد عبد الحميد مرعى	محمد سعيد عبد العزيز	عادل عبد الفتاح عبد الباسط	ـ
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ

الشركة المصرية العربية (إيه سي إيه) (أدنى) الملاحة والمراقبة في المنشآت (EAC)

(لبركية مسماة بـ[جنة])

كتاب المدح والذم

عن التسعة شهور الحادىة العاشرة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- إلصاقات المتممة للقرار المالي وتغطية معاها.

10

101

رئیس مجلس انجمن

અનુભૂતિ કાર્યક્રમ

لسانه فارسی خان

٣٧٢ عبد العزیز مرعی

۱۰۷

علي عبد الفتاح عبد الباسط

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

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

١-٢ غرض الشركة:

يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال المساعدة في الأوراق المالية والتعامل والوساطة والمساعدة في السندات.

١-٣ مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

١-٤ مقر الشركة:

مقر الشركة ٢٠ شارع وزارة الزراعة - الدقى - الجيزة.

٢- اعتماد القوائم المالية

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

٣- الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية

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

أسس إعداد القوائم المالية

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

٤- إثبات المعاملات بالدفاتر**• عملة التعامل والعرض**

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاول بها المنشآة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية عند الاعتراف الأولى بها على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف الحظفي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

• المعاملات والأرصدة

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

٥- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

٦- التغير في السياسات المحاسبية

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

٧- قياس القيمة العادلة

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

٨ - الوصول الثانية بالمعنى

بلغ صافي تكلفة إضهار المتابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مليون ٨٨٤٧٧١٤ جنية مصرى وتمثل فيما يلى:

٩- مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة

بلغ رصيد مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠٤٣٨٠ جنية مصرى ويتمثل

فيما يلى:

٢٠٢١ ٢٠٢٢ ٣٠
سبتمبر ديسمبر سبتمبر

جنيه مصرى جنيه مصرى

قيمة وحدة إدارية من شركة ارك بلان للتنمية العقارية

APUD بمساحة (٢٢٠ م٢) تقريباً والكافنة بالقطعة رقم

(٩٠٤) بمنطقة حي البنوك - الحى资料 - العاصمة

الإدارية - شرق القاهرة.

بخصم:

--	١٩٥٠٥٤٣	خصم القيمة الحالية
--	٨٤٠٤٣٨٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- أصول حق انتفاع

بلغ رصيد أصول حق انتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٨٦٩١ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢١ ٢٠٢٢ ٣٠
سبتمبر ديسمبر سبتمبر

جنيه مصرى جنيه مصرى

٤٤٦٦٧٨٧	٥٤٣٢٥٥٢	التكلفة أول الفترة / العام
--	(١٧٤٧٣٤٥)	مجموع الاستهلاك أول الفترة / العام
(١٧٤٧٣٤٥)	(١٣٤٦٥١٦)	استهلاك الفترة / العام
(١٧٤٧٣٤٥)	(٣٠٩٣٨٦١)	مجموع الاستهلاك آخر الفترة / العام
٢٧١٤٤٤٢	٤٣٣٨٦٩١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
مبلغ ٤٦٩٩٥٠٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢٢ سبتمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٢ جنية مصرى	٢٠٢٢ جنية مصرى
٢٨٩٩٠٣٨	٢٨٩٩٠٣٨	٢٨٩٩٠٣٨	٢٨٩٩٠٣٨
(٢٨٩٩٠٣٨)	(٩١٦٩٢٤)		
--		١٩٨٢٠٨٤	١٩٨٢٠٨٤
١٤٢٧٣٢٣	٩١٨٨٩٠٠		
٤٣٨٢٩٠٥	٢٤٩٨٩٩٦		
٥٦١٠٢٢٨	١٠٤٩٩٩٥٠		
		٢٠٢٢ سبتمبر	٢٠٢٢ جنية مصرى

* يمثل رصيد هذا البند في الانخفاض في قيمة التضامن للوساطة في الأوراق المالية بعد ريسار الأضمحلال بمبلغ ١٩٨٢٠٨٤ جنية مصرى خلال عام ٢٠٢٢ والتي سبق وان كونتها الشركة استناداً للظروف السياسية في دولة ليبا، وذلك نظراً للتتحول الاجيالي في هذه الاستثمارات مما العكس على قيمة السهم وتوزيعات الارباح، كما تم سداد مبلغ ٣٦٩٢٣٩ جنية مصرى تحت حساب شراء استثمارات ضمن المديون والأرصدة العidentية الأخرى وتعلق هذه المدفوعات بنفس الاستثمار.

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

*** المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاومة والإيداع والقيد المركزي طبقاً لأحكام قانون الإيداع والقيد المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولاته التنفيذية والتي توجب على الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المساهمة في رأس مال شركة مصر للمقاومة والإيداع والقيد المركزي وتبلغ حصة الشركة في رأس مال شركة مصر للمقاومة والإيداع والقيد المركزي في عدد ٦٦٨٩ سهم.

**** يمثل رصيد هذا البند في حصة الشركة في صندوق ضمان التسويات المالية لدى شركة مصر للمقاومة والتسيوية والحفظ المركزي والمعتمد طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بعرض تسوية الأوضاع المالية الناشئة عن عمليات الشركة بالبورصة وكذا لتنفيذ قرارات الجهات المسئولة بهذا الشأن.

١٢- عملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨٢٩١٦٠٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢٢ سبتمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٢ جنية مصرى	٢٠٢٢ جنية مصرى
٤٠٦٩٤٧٣٧	٤٠٦٩٤٧٣٧		
٩٠٤٨٦٣٨	٩٠٤٨٦٣٨		
٤٩٧٤٣٧٤٥	٤٩٧٤٣٧٤٥		
٩٣٦٤٥٩	٩٣٦٤٥٩		
٤٠٣٨٦٩١٦	٤٠٣٨٦٩١٦		
		٢٠٢٢ سبتمبر	٢٠٢٢ جنية مصرى

الشركة المصرية العربية (تamar) تداول الأوراق المالية والوساطة في المستندات (EAC)

١٣- حسابات مقاصة

يتمثل رصيد حسابات مقاصة الظاهر بقائمة المركز المالى فى صالح قيمة عمليات البيع والشراء المنفذة والتي لم يتم تسويتها حتى تاريخ المركز المالى.

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤٥٣٠٨٤٨٩	٤٢٧٩٦٤٤
(٢٥٢١٤٧٧٠)	(١٥٨٩١٣٤٩)
٢٠٠٩٣٧١٩	١٦٩٠٤٦٩٥

اجمالي عمليات بيع تحت التسوية
اجمالي عمليات شراء تحت التسوية
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٤- مدینون وارصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدینون وارصدة مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢،٣٧ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٦٦٢٨٩٦	٦٦٢٨٩٧
٢٦٥٢٦٤	٢٤٠٠٠٧
٢٨٢٧٥٠	٣٢٢٧٥٠
٧٦٤٠٠	٩١٥٥٠
٧٣٧١٨٣	٦٨٧٩٢٢
٣٦٩٢٣٩	٣٦٩٢٣٩
٥٢٣٠٦	١١٨٧٠٦
-	٢٤٩١١١
٢٨٩٣٨	١٤٧٠٩٩٢
٤٤٧٤٩٧٦	٤٢٣١٨٣
٢١٠٣٩٣٣	٤٢١٣٠٣٧

مدینو أخطاء تتفيد
مصرفوفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

سلف العاملين

ضرائب خصم من المتبقي

مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات (ايضاح ١١)

موردون دفعات مقدمة

إيرادات مستحقة

ارصدة مدينة أخرى

الإجمالي

يلخص:

خسائر إنتمانية متوقعة (ايضاح ٢٦)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

بلغ رصيد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
١٠٠٠٠٠٠	-
١١٢٠٩٤	-
٩٨٨٧٩٠٧	-

أذون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر

يلخص:

عوائد أذون خزانة لم تستحق بعد

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- النقدية وما في حكمها

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣٣٥٨ ١٥٢ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٧٣٩٣٥	١٣٦٣٥٧	نقدية بالخزينة
٤٨٥٦٠ ٢٥٣	٢٣٢٢٣٤٢١	حسابات جارية لدى البنوك
٤٨٦٣٤ ١٨٨	٢٣٣٥٨ ٧٧٨	<u>الإجمالي</u>
		<u>يخصم:</u>
١٨٣٥	١٦٢٦	خسائر إجمالية متوقعة (إضاح ٢٦)
٤٨٦٣٤ ٣٥٣	٢٣٣٥٨ ١٥٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٧٣٩٣٥	١٣٦٣٥٧	نقدية بالخزينة
٤٨٥٦٠ ٢٥٣	٢٣٢٢٣٤٢١	حسابات جارية لدى البنوك
٤٨٦٣٤ ١٨٨	٢٣٣٥٨ ٧٧٨	
		<u>إضاف / (يخصم) :</u>
٩٨٨٧ ٩٠٧	--	أذون خزانة تستحق خلال ثلاثة أشهر
(١٨٣٥)	(١٦٢٦)	خسائر إجمالية متوقعة على أرصدة النقدية (إضاح ٢٦)
٥٨٥٢٠ ٤٦٠	٢٣٣٥٨ ١٥٢	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٧- رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى موزعاً على ٦٢٠٠٠٠٠ سهم وذلك بقيمة إسمية ٨٠ جنية مصرى للسهم جميعها أسهم نقدية.

- بموجب اجتماع الجمعية غير العادية بتاريخ ٢٠١٨ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥٥ مليون جنيه مصرى وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨.

- بموجب اجتماع الجمعية غير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٥ مليون جنيه مصرى إلى ٦٠ مليون جنيه مصرى وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل أحدى عشرة سهم وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

ويتمثل هيكل المساهمين كما يلى:

الجنسية	عدد الاصناف	بيان	
الجنسية	الاسهم	القيمة الاسمية للسهم بالجنيه المصري	نسبة المساهمة
مصر	٣٨٣٧٥٧٥٧	٣٠٧٠٠٦٦٦	%٢١,١٧
الامارات	١٦٩٤٩٤٤٩	١٣٥٥٩٤٤٩	%٢٢,٦٠
مصر	١٥٠٨٣٣٣	١٢٠٦٦٦٦	%٢,٠١
مصر	٩١٦٦٦٦	٧٣٣٣٣٣	%١,٤٢
مصريين وآخرون	١٧٤٤٩٧٩٥	١٣٧٥٩٨٣٦	%٢٣,٠٠
	٧٨٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	%١,٠٠

١٨- أوراق دفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٤٤ ٦٤١ ٩٠٤ ٦٤١ ٩ جنية مصرى وذلك بعد خصم فوائد التقطيع بمبلغ ٤٧٠ ٩٩١ ١ جنية مصرى وذلك على النحو التالي :

(أ) أوراق دفع - قصيرة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - قصيرة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٤٤ ٤١٢ ٤١٤ ١ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
أوراق دفع أخرى
الإجمالي
بخصم :
فوائد تقطيع مؤجلة صافي أوراق دفع قصيرة الأجل

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
--	٢٠٩٥٧٠٠
٥٥٧ ٩٧٣	--
٥٥٧ ٩٧٣	٢٠٩٥٧٠٠
--	٦٨٣ ٢٨٦
٥٥٧ ٩٧٣	١٤١٢ ٤١٤

(ب) أوراق دفع - طويلة الأجل

بلغ رصيد أوراق دفع - طويلة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٤٤ ٤٩٢ ٢٢٧ ٥ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

أوراق دفع - شركة أرك بلان للتنمية العمرانية
بخصم :
فوائد تقطيع مؤجلة صافي أوراق دفع طويلة الأجل
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
--	٦٢٧٩ ٩٣٢
--	٧٨٧ ٧٠٥
--	٥٤٩٢ ٢٢٧
--	٦٩٠٤ ٦٦١

١٩- التزامات عقود التأجير

بلغت القيمة الحالية للالتزامات عقود التأجير (مقابل أصول حق الانتفاع "إضاح رقم ٨") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٦٤٩٣٦ ٢ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

	الالتزامات عقود التأجير			النفاذ ٢٠٢٢
	عقد التأجير	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
٢٠٢١ ديسمبر ٣٠ جنية مصرى	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى			
١٦٨٨٧٤٢	٥٢٣٩٢١	--	٥٢٣٩٢١	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٢
١٢٧٧٣٠٣	١٥٩٦٨٠٢	١٣٨٠٨٩	١٤٥٨٧١٣	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٢
١٢٢٠٩٨	٣٩٢٣٣٦	٣٩٢٣٣٦	--	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٤
٧٢٠٠٠	٢٤٧٩٠٨	٢٤٧٩٠٨	--	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٥
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	--	أقساط مستحقة عن عام ٢٠٢٦
٣١٧٨٩٤٣	٢٧٧٨٩٦٧	٧٩٦٣٣	١٩٨٢٦٣٦	
				يخص :
٢٧٧٦٥٧	٢١٤٠٣١	٦٣٤٧٥	١٥٠٦٥٦	فوائد موجلة
٢٩٠٤٨٦	٢٥٦٤٩٣٦	٧٣٢٩٥٨	١٨٣١٩٧٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠- أصول (الالتزامات) ضريبية موجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية الموجلة فيما يلى:

٢٠٢١ ديسمبر ٣٠ جنية مصرى	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى	الرصيد أول الفترة / العام
٣٣٠٠٥	(١٤٨٤١)	المكون خلال الفترة / العام
(٤٧٨٤٦)	٧٣٥٤٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١٤٨٤١)	٥٨٧٠٨	

٢١- مخصص مطالبات

بلغ رصيد مخصص مطالبات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠٠٠٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢١ ديسمبر ٣٠ جنية مصرى	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى	الرصيد في أول الفترة / العام
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	مكون خلال الفترة / العام
٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	مستخدم خلال الفترة / العام
(٥٠٠٠)	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	

٢٢- دالنون وأرصدة دالنة أخرى

بلغ رصيد دالنون وأرصدة دالنة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٠٥٧٨١٨ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢١ ديسمبر ٣٠ جنية مصرى	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى	تأمينات لغير مصروفات مستحقة مصلحة الضرائب أرصدة دالنة أخرى الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١١١٨٨٣٠	٩٩١٣٤٣	
٦٣٥٠٩٨	٨٤٧٤٥٩	
١٩٢٦١٩	٢٤٩٨٣٠	
٩٠١١٢٨	٩٦٩١٨٦	
٢٨٤٩٦٧٥	٣٠٥٧٨١٨	

٢٣- ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٥٤٥٠٧ جنيه مصرى وذلك على النحو التالي:

<u>٢٠٢١ سبتمبر</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر</u>	<u>صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٧٤٨٦٣٠	٨١٤١٧١٢	
(٢٣٤٧١١٢)	(٥٦٧٧٢٣٦)	تعديلات عن صافي الربح المحاسبي لوصول إلى صافي
١١٤٠١٠١٨	٢٤٦٤٤٧٦	الربح الضريبي (خسائر مرحلة وفروق إهلاك الأصول
<u>٤٥٩٥٤٤٩</u>	<u>٥٥٤٥٠٧</u>	للثانية وتسويات أخرى طبقاً لقانون الضرائب)
		صافي الربح الضريبي
		الضريبة بسعر ٢٢,٥%

٢٤- إيرادات أخرى

بلغت إيرادات أخرى عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٩٣٦٥٩٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ سبتمبر</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر</u>	<u> مقابل مصروفات إدارية</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٧٠٩٥	٢٠٦٥٣٧٤	إيرادات إدارة سجلات (حفظ مركزي)
٢٥٧٣٨١٢	١٣٣٤٦٢٧	عائد صندوق فضمان التسويات
٢٦٩٥٦٩	٥٧٨٧٥٩	عائد شركة مصر الطاسة
٢٣٧٥٩٠٨	١٤٤١٧٨٣	إيرادات فواند
١١٢٠٢٦٠	١٥١٦٠٤٧	الإجمالي عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٨٦٤٦٥٠٦</u>	<u>٦٩٣٦٥٩٠</u>	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

بلغت مصروفات عمومية وإدارية عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٣٩٠٠٨٧ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ سبتمبر</u>	<u>٢٠٢٢ سبتمبر</u>	<u>أجور ومرتبات وما في حكمها</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٥٧١٨٩١	٥٠٢٧٧٨٤	تأمينات اجتماعية (حصة الشركة)
٣٤٣٦١٣	٣٥٩٣٣٦	عمولات مسمدة
٦٨٨٦٤١٩	٤٨٤٥٩٦٦	عمولات ومصروفات تسويقية خارجية
٢٠٠٤٩٨٢	١١٧٦٤٧٦	خدمات ومعلومات واتصالات
٧٩٨٨٣٧	٨٦٠٦٦٢	أتعاب مهنية واستشارات
١٩٧٤٨٤	٤٦٦٦٠	رسوم ورخص واشتراكات
٢٨٠٣٣٢	١٩٦٩٧٧	إيجارات
١٣٧٣٢٤٤	--	أخرى
١٠٠٢٥٣٤	١٤٥٦٢٩١	
<u>٣٨٤٥٨٦٦٦</u>	<u>١٢٣٩٠٠٨٧</u>	الإجمالي عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٢٠٢٢ سبتمبر</u>		الشركة المصرية العربية (نمار) للتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)

٢٦- مخصص خسائر التحويلة متوقعة

بلغت قيمة (رد) مخصص خسائر التحويلة متوقعة عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ (٧١٥٤٤٤) جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

رصيد المخصص في	المخصص المكون	رصيد المخصص في	
٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر	خلال الفترة	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٤٩٢٣٤١	(٣٤٤٣١٩)	٩٧٥٦٦٦٠	عملاء
١٤٧	(٣٧٠٨٩٦)	٣٧١٠٤٣	مدينون أرصدة مدينة أخرى
١٩٤٦	(٤٠٩)	١٨٣٥	التقدمة وما في حكمها
	(٧١٥٤٤٤)		الإجمالي عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٧- اض محلال أصول مالية

بلغ (عكش) اض محلال أصول مالية عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ (١٩٨٢٠٨٤) جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	(١٩٨٢٠٨٤)	(عكش) اض محلال استثمارات في شركات شقيقة
(٤٥٩٩٧)	--	(عكش) اض محلال في أرصدة العملاء
	(١٩٨٢٠٨٤)	الإجمالي عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٨- فوائد تمويلية

بلغ الفوائد التمويلية عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥١٢٦٨ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	١٧١٧٣٦	فوائد عقود التأجير
--	٤٧٩٥٣٢	فوائير مدفوعات تحت حساب أصول ثابتة
--	٦٥١٢٦٨	الإجمالي عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في صافي الأرباح عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١،١١ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١١٦٤٣٦٠	٧٩٩٤٢٣١	صافي أرباح الفترة
٦٨٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠،٩٦	٠،١١	نسبة السهم في الأرباح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(EAC)	الشركة المصرية العربية (تمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في المستندات

* نصيبي المهم في صافي ربح العام قبل خصم أية توزيعات متعلقة بتنصيب العاملين في الأرباح أو مكافأة مجلس الادارة لحين اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

* يرجع اختلاف المتوسط المرجع لعدد الأسهم خلال تلك الفترة عن فترة المقارنة نظراً لزيادة رأس المال التي تمت في ٢٠٢١.

٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢ ديسمبر		٢٠٢٢ سبتمبر		٢٠٢١ ديسمبر		٢٠٢١	
		مصاريف		عملاء		أرصدة المركز المالى	
--	--	--	--	--	--	أرصدة المركز المالى	
--	--	--	--	--	--	أرصدة ضمن أرصدة العماء المدينة	
--	--	--	--	--	--	رئيس مجلس الإدارة	
--	--	--	--	--	--	أعضاء مجلس الإدارة	
٣٧٧٤٥	--	--	--	--	--	شركة شمار القابضة للاستثمارات المالية	
						أرصدة ضمن أرصدة العماء الدائنة	
٥٦١٧٨٦	٤٤٣٦٦٣	٤٤٣٦٦٣	--	--	--	أعضاء مجلس الإدارة	
١٩٦١٥٧	٢٠٤١٧٥	٢٠٤١٧٥	--	--	--	شركة إثراء كابيتال - مساهم	
						معاملات قائمة الدخل (المصاريف)	
١٠٠٦٨٤٧	٨١٠٣٦٩	--	٨١٠٣٦٩	--	--	إيجار المقر الرئيسي - موجر من رئيس مجلس الإدارة	
٧١٦٨٠٠	٥٩٤٥٥٣	--	٥٩٤٥٥٣	--	--	ما ينطويه أعضاء مجلس الإدارة التنفيذين	
						معاملات قائمة الدخل (عمولات المسيرة التي حصلت	
						عليها الشركة	
٨٧٧٢٢	٤٤٠٣٩٧	--	--	٤٤٠٣٩٧	--	رئيس مجلس الإدارة	
٢٩٠٤٧	٢٣٠٩٠٤	--	--	٢٣٠٩٠٤	--	أعضاء مجلس الإدارة	
٤٤٣١٥٧	١٤٦٦٩	--	--	١٤٦٦٩	--	شركة إثراء كابيتال - مساهم	
١٩٦١٥٧	١٠١٨٨٥	--	--	١٠١٨٨٥	--	شمار القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م	

٣- الموقف الضروري

أولاً: الضريبة على شركات الأموال

- بالنسبة لضرائب شركات الأموال تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق المستحقة عن تلك السنوات.

بالنسبة للسنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٩ لم ترد هذه السنوات ضمن كشف العينة.

تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تلديرياً وتم إصدار تعمذج (١٩) ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦ والتزاع منظور أمام اللجنة الداخلية.

لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١.

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

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

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ تم التحصيل والتسيير والتجدد

الستوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ لم يتم قحصها بعد.

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية والمصادقة.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة لأحكام الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لأحكام البند (٣٦) من قاعدة المسلح والخدمات المغفاة من الضريبة على القيمة المضافة الواردة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

خامساً: الضريبة العقارية

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

أهم السياسات المحاسبية المتبعه**٣٢- استثمارات في شركات شقيقة**

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

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية**(أ) خطر الفائدة**

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

(ب) خطر الائتمان

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

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

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

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

(ج) خطر السوق

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

(د) خطر الاستثمار

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

(هـ) خطر السيولة

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

(و) خطر العملات الأجنبية

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

٣٤- الأدوات المالية وقيمتها العادلة**- الأصول المالية****١/٣٤- الاعتراف والقياس الأولي**

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدینتين وأدوات الدين في تاريخ شتاھا، جمع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للإذاعة المالية.

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

٢/٣٤- الأصول المالية - التقويب والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولى يتم تقويب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تقويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. وفي هذه الحالة يتم إعادة تقويب جميع الأصول المالية المتاثرة في اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحصيل دفقات نقدية تعاقدية، و

- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية دفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تقويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل الدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كلّيهما، و

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي دفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي والقادة القائم.

- عند الاعتراف الأولى باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرّض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تضمينها في قائمة الدخل.

- الأصول المالية التي لم يتم تقويبها على أنها مقسمة بالتكلفة المستهلكة أو مقسمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تقويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى فإنه يمكن للشركة، إن تخصص، بشكل غير قابل للإلغاء - أصولاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقتضي
شكل جوهري. عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه أحياناً على أنه "عدم اتساق محاسبي")
والذي قد يتsha خلال ذلك.

- لا يتم احتساب خسائر التمايز متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/٣٤- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحظوظة 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 المتعلقة بالمحظوظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الموارد التعاقدية، والاحتفاظ على معدل قائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحظوظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحظوظ 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 المحظوظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/٣٤- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

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

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل الدفعات التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسيق والإضافات؛ (إن وجدت) و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.

يتماشى ميزة المداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسيق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الأساسية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب المداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل

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

٤/٣- الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيدة تقيس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال متنبنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأرباح والخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة تقيس الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الأضمحلال.

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

أدوات الدين المقيدة تقيس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات القوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والأضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية تقيس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

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

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

٤/٤- الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

يتم قياس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصفى الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف القوائد ضمن الأرباح والخسائر.

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

٤/٦- الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٤/٧- مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٤/٨- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

٤/٩- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفارق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٣٦ - الأصول الثابتة والإهلاك

٣٦ - ١ الاعتراف والقياس

تثبت الأصول الثابتة بتكليفها التاريخية مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع الانخفاض في القيمة.

تحدد تكليف الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناص الأصل، كما تتضمن أية تكاليف أخرى تتحملها المنشأة لتصبح الأصل ثابت صالحًا للاستخدام في الموقع والغرض الذي تم إنشاؤه من أجله وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الانتاجي وإعادة الموضع إلى حاليه الأصلية.

ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل ثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الانتاجية.

٣٦ - ٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة التكاليف اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منتجع اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣٦ - ٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل ثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (الطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار عمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر، لا يتم إهلاك الأراضي، وفيما يلى بياناً بالأعمار الانتاجية المقدرة للفترة الحالية والعام المقارن:

<u>السنوات</u>	<u>الأصل</u>
٢٠ سنة	مباني
٤ سنوات	آلات معدات
٤ سنوات	أثاث وتجهيزات
٢-٤ سنوات	أجهزة حاسوب إلى وبرامج

٣٦ - ٤ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٣٧ - عقود التأجير(أ) عقود تأجير الأصول

يتم الاعتراف بالأسفل "حق الانتفاع" وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس "حق الانتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة أصل "حق الانتفاع" مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير وأى دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأى تكاليف مباشرة وأى تكاليف يتم تكديها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وتنتمي دفعات الإيجار في الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (البيور) أو مبالغ يتوقع سدادها بمحض ضمانته وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لاتهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

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

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

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

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

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

(ب) عقود البيع مع إعادة الاستئجار

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

(ج) الاعفاءات من الاعتراف

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

٣٨ - اضمحلال الأصول

١-٣٨ الأصول المالية

تطبق الشركة متوجهًا من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الإنمائية المتوقعة من الأصول المالية المتيبة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وتنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في الجودة الإنمائية للأصل المالي منذ الإعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإعتراف الأولى والتي لا تتضمن على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولى أو التي لا تتضمن على مخاطر إنمائية منخفضة نسبياً، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الإعتراف بخسائر الإنمائية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

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

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

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولى، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الإعتراف بخسائر الائتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدة الحياة هي الخسائر الإنمائية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الإعتراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والتنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضاً في التصنيف الإنمائي دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبية) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

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

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - إضمحلال قيمة الائتمان

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

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

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

- إخلال بالعقد مثل التغير أو التأخير في المددة;
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى + أو
- يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه، ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاثة مراحل:

- المرحلة الأولى : الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التقليد، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت إضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يتم قياس الخسائر الائتمانية وخسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

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

٤-٣٨ اضمحلال الأصول غير المالية

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

٤-٣٩ مخصصات

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

٤-٤٠ عملاء ومديونون وأوراق قرض وأرصدة مدينة أخرى

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

٤-٤١ الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

تظهر أرصدة الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة دون تحويل أي فائدة على تلك الأرصدة.

٤-٤٢ المعاملات مع الأطراف ذات صلة

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

٤-٤٣ إثبات الإيرادات

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

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
 - أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
 - أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي.
 - أنه يمكن القياس الدقيق للتکاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التکاليف الازمة لإنعامها.
- وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلى :-

١-٤٣ عمولات بيع

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

٢-٤٤ عمولات شراء

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

٣-٤٥ الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك على أساس نسبة زمنية أخذها في الاعتبار معدل العائد المستند على الأصل، وتثبت إيرادات الفوائد في ظل توافق الشروط التالية :-

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

٤-٤٦ المصروفات

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

٤-٤٧ إيرادات أخرى

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

٤-٤٨ ضرائب الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضرائب الموجلة

يتم إثبات الضرائب الموجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأسماء المحاسبين وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية الموجلة طبقاً للأسلوب الذي يتم به تحقيق الأصول أو سداد هذه الالتزامات وبذات أسعار الضريبة السارية لكل فترة ضريبية.

٤-٤٩ مزايا العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، ويتم تحديدها ضمن بند الأجر والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً للأسماء الاستحقاق.

٤٨-توزيعات الأرباح

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم اعلان التوزيعات بها.
- حصة العاملين في الأرباح

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

٤٩-الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم القطاع مبلغ بوازي ٤٪ على الأقل من صافي الربح لتكون احتياطي قانوني ويقف الارتفاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ بوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومن ثم تنص الاحتياطي عن هذا الحد تعود العودة إلى الارتفاع.

٥٠-الاحتياطي العام

بنص النظام الأساسي للشركة على أنه يجوز للجمعية العامة أن تجنب نسبة معينة من الأرباح الصافية بحد القدس ٥٪ لتكون احتياطي عام لمكافحة الأغراض التي تتوافق عليها بناء على اقتراح من مجلس الإدارة.

٥١-النقدية وما في حكمها

بفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتي يتم إعدادها وفقاً للطريقة الغير مبادئرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والمستودق والودائع لأجل أقل من ثلاثة أشهر، وكذلك أذون خزانة لأجل أقل من ثلاثة أشهر.

٥٢-ربحية السهم

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

٥٣-أرقام المقارنة

يتم إعادة تدويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتنماش مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية، وذلك على النحو التالي:-

٤١ دسمبر ٢٠٢١	٤٢ دسمبر ٢٠٢١	رقم	الإضاح	استثمارات في شركات شقيقة
بعد إعادة التدويب	إعادة التدويب	قبل إعادة التدويب	جنية مصرى	اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	(٢٨٩٩,٠٣٨)	٤٨٩٩,٠٣٨	٤٨٩٩,٠٣٨	اضمحلال في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	(٩١٦,٩٤٦)	٩١٦,٩٤٦	٩١٦,٩٤٦	اضمحلال في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٨٩٩,٠٣٨	٤٨٩٩,٠٣٨	--	(١١)	اضمحلال في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩١٦,٩٤٦	٩١٦,٩٤٦	--	(١١)	اضمحلال في قيمة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

المدير العلى	المرأقب العالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة	الإضاح
سامي فاروق حنفى	خالد عبد الحميد مرجان	محمد سعد عبد العزيز	عادل عبد الفتاح عبد الباسط	عادل عبد الفتاح عبد الباسط
١-سامي فاروق حنفى	٢-خالد عبد الحميد مرجان	٣-محمد سعد عبد العزيز	٤-عادل عبد الفتاح عبد الباسط	٥-الإضاح