

## السادة / بورصة الأوراق المالية – ادارة الإفصاح

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

تحية طيبة وبعد،،،،

مرسل لسيادتكم القوائم المالية عن الربع المالي الاول المنتهي في  
2026/03/31 للشركة المصرية العربية ( ثمار ) لتداول الاوراق المالية  
والوساطة في السندات EAC .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير....

مسئول علاقات المستثمرين

التاريخ: 2026/ 06/ 07

حمدي محمد صالح بخيت

محمد صالح



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

القوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



| المحتويات                         | الصفحة |
|-----------------------------------|--------|
| تقرير الفحص المحدود               | ٣      |
| قائمة المركز المالي               | ٤      |
| قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)    | ٥      |
| قائمة الدخل الشامل الآخر          | ٦      |
| قائمة التغير في حقوق الملكية      | ٧      |
| قائمة التدفقات النقدية            | ٨      |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية | ٩-٢٧   |

## تقرير الفحص المحدود

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس ادارة الشركة المصرية العربية (ثمار)  
لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)  
"شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق للشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح او الخسائر) والدخل الشامل الاخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

لم تتمكن الشركة من اعداد دراسة بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة تضامن لوساطة الاوراق المالية (شركة مساهمة ليبية ) نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد ايضا رقم (١٠)

### الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا ما ورد بالفقرة السابقة ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا، نلفت الانتباه الي الإيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، والذي يوضح تصحيح خطأ في ارقام المقارنة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء". لم يتم تعديل رأينا حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يتعلق بهذا الأمر.

القاهرة في: ٧ يونيو ٢٠٢٦.



KRESTON EGYPT

شركة المصرية العربية (تجار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| قائمة المركز المالي                                                                   | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | إيضاح |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-------|
| الأصول غير المتداولة                                                                  |              |                |       |
| الأصول الثابتة                                                                        |              |                |       |
| أصول غير ملموسة                                                                       |              |                |       |
| أصول حق انتفاع                                                                        |              |                |       |
| مشروعات تحت التنفيذ                                                                   |              |                |       |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر                            |              |                |       |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ذات مصالح مشتركة         |              |                |       |
| أصول ضريبية مؤجلة                                                                     |              |                |       |
| إجمالي الأصول غير متداولة                                                             |              |                |       |
| الأصول المتداولة                                                                      |              |                |       |
| عملاء                                                                                 |              |                |       |
| حسابات مقاصة بالصافي                                                                  |              |                |       |
| مدنيون وارصدة مدينة أخرى                                                              |              |                |       |
| نقدية وما في حكمها                                                                    |              |                |       |
| إجمالي الأصول المتداولة                                                               |              |                |       |
| إجمالي الأصول                                                                         |              |                |       |
| حقوق الملكية                                                                          |              |                |       |
| رأس المال المصدر والمدفوع                                                             |              |                |       |
| احتياطات                                                                              |              |                |       |
| احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |              |                |       |
| الأرباح المرحلة                                                                       |              |                |       |
| صافي أرباح الفترة / العام                                                             |              |                |       |
| إجمالي حقوق الملكية                                                                   |              |                |       |
| الالتزامات غير المتداولة                                                              |              |                |       |
| أوراق دفع طويلة الاجل                                                                 |              |                |       |
| التزامات ضريبية مؤجلة                                                                 |              |                |       |
| التزامات عقود التاجير غير متداول                                                      |              |                |       |
| إجمالي الالتزامات غير المتداولة                                                       |              |                |       |
| الالتزامات المتداولة                                                                  |              |                |       |
| مخصصات                                                                                |              |                |       |
| أوراق دفع قصيرة الاجل                                                                 |              |                |       |
| عملاء ارصدة دائنة                                                                     |              |                |       |
| دائنون وارصدة دائنة أخرى                                                              |              |                |       |
| التزامات عقود التاجير متداول                                                          |              |                |       |
| دائنون توزيعات                                                                        |              |                |       |
| التزامات ضريبية جارية                                                                 |              |                |       |
| إجمالي الالتزامات المتداولة                                                           |              |                |       |
| إجمالي حقوق الملكية والالتزامات                                                       |              |                |       |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها  
تقرير فحص محدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة  
عادل عبدالفتاح عبدالباسط

العضو المنتدب  
هشام سيد محمود كرم

المراقب المالي  
خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي  
اسامة عبد الحميد ضوة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

هشام سيد محمود



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)

| ٣١ مارس ٢٠٢٥  | ٣١ مارس ٢٠٢٦   | إيضاح |                                                      |
|---------------|----------------|-------|------------------------------------------------------|
| معدلة         | جنيه مصري      |       |                                                      |
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |       |                                                      |
| ١٢ ٧٧١ ٥٧٦    | ١٢ ٩٢٣ ٤٧٤     |       | إيرادات النشاط                                       |
| ١٢ ٧٧١ ٥٧٦    | ١٢ ٩٢٣ ٤٧٤     |       | إيرادات وعمولات السمسة                               |
|               |                |       | مجمّل الربح                                          |
|               |                |       | (يخصم)                                               |
| ( ٩ ٧٦٠ ٦٦٩ ) | ( ١٠ ٩٢٨ ٣٠٤ ) | (٢٣)  | مصرفات إدارية وعمومية                                |
| ( ١٤٢ ٨٣١ )   | ( ٢٢١ ٢٤٣ )    |       | إهلاك الأصول الثابتة                                 |
| ( ٨٧٨ ٥٦٤ )   | ( ٧٣٤ ٣٨١ )    |       | استهلاك اصول حق انتفاع                               |
| ( ٣٧٥ ٥٢٢ )   | ( ٢٣٥ ٩٥١ )    |       | فوائد تأجير تشغيلي/تمويلي                            |
| ( ٤٢ ٤٩٣ )    | ( ٥١ ٨٦٢ )     |       | المساهمة التكافلية                                   |
| ( ١٦٧ ٥٨٠ )   | ( ١١٥ ٣٢٠ )    |       | رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة                      |
| ( ١٥٠ ٠٠٠ )   | --             |       | مخصصات مكونة                                         |
| ١ ٢٥٣ ٩١٧     | ٦٣٦ ٤١٣        |       |                                                      |
| ٢ ٤١٩ ٦٠٦     | ٣ ٩٧٢ ٥٦١      |       | بضائف/ (يخصم) :                                      |
| ٤٠ ٩٧٩        | ( ٣٣ ٠١٠ )     |       | فوائد دائنة                                          |
| ١٢ ٨٨٤        | ٣٩١            |       | (مكون) / رد خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء            |
| ١٣ ٦٥٣        | ( ١٥ ٢٥٩ )     |       | رد خسائر ائتمانية النقدية و ما في حكمها              |
| --            | ١٣٤ ٥٦٥        |       | (مكون) / رد خسائر ائتمانية مدينون و ارصدة مدينة اخرى |
| ١ ٨٠٦ ١٨٢     | ١ ٩٠٨ ٤٦٢      | (٢٤)  | ارباح اقفال عقود                                     |
| ( ١٠١ ٣٤٨ )   | ١ ٨٠٥ ٤٨٥      |       | ايرادات اخرى                                         |
| ٥ ٤٤٥ ٨٧٣     | ٨ ٤٠٩ ٦٠٨      |       | فروق تقييم عملات اجنبية                              |
|               |                |       | صافي ارباح الفترة قبل الضرائب                        |
|               |                |       | (يخصم)/بضائف                                         |
| ( ٢ ٥٥٦ ٦٦٥ ) | ( ١ ٢٦٤ ٩٩٤ )  |       | ضريبة الدخل                                          |
| ( ٣ ١٣٩ )     | ١٥ ٣٠٨         |       | الضريبة المؤجلة                                      |
| ٢ ٨٨٦ ٠٦٩     | ٧ ١٥٩ ٩٢٢      |       | صافي ارباح الفترة بعد الضرائب                        |
| ٠,٠٢٤         | ٠,٠٦١          | (٢٥)  | نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري /سهم)     |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبدالفتاح عبدالباسط

هشام سيد محمود كرم

خالد عبد الحميد مرعي

اسامة عبد الحميد ضوة

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

هشام سيد محمود كرم

خالد عبد الحميد مرعي

اسامة عبد الحميد ضوة



شركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل الآخر

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|--------------|--------------|
| معدلة        |              |
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٢ ٨٨٦ ٠٦٩    | ٧ ١٥٩ ٩٢٢    |
| --           | --           |
| ٢ ٨٨٦ ٠٦٩    | ٧ ١٥٩ ٩٢٢    |

صافي ارباح الفترة بعد الضرائب

الدخل الشامل الآخر

احتياطي القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

عادل عبدالفتاح عبدالباسط

العضو المنتدب

هشام سيد محمود كرم

المراقب المالي

خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي

اسامة عبدالحميد ضوة



شركة المصرية العربية (تجارة) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية

| الإجمالي  | توزيعات ارباح | ارباح الفترة | ارباح مرحلة | احتياطي القيمة العادلة | احتياطيات | رأس المال       |
|-----------|---------------|--------------|-------------|------------------------|-----------|-----------------|
| جنيه مصري | مرحلية        | جنيه مصري    | جنيه مصري   | جنيه مصري              | جنيه مصري | المصدر والمدفوع |
|           | جنيه مصري     |              |             |                        |           | جنيه مصري       |
| ١١٤٠٨١٠٨٤ | (١٢٣٤٢٦٥٥)    | ٣٠٨٤٦٥٧٦     | ٥٦١٧٠٦١     | ١٢٦٠٣٦٧٧               | ٥٣٥٦٤٢٥   | ٧٢٠٠٠٠٠٠        |
| ٦٦٠٥٥٥٩   | --            | --           | ٦٦٠٥٥٥٩     | --                     | --        | --              |
| ١٢٠٦٨٦٦٤٣ | (١٢٣٤٢٦٥٥)    | ٣٠٨٤٦٥٧٦     | ١٢٢٢٢٦٢٠    | ١٢٦٠٣٦٧٧               | ٥٣٥٦٤٢٥   | ٧٢٠٠٠٠٠٠        |
| --        | --            | (٣٠٨٤٦٥٧٦)   | ٣٠٨٤٦٥٧٦    | --                     | --        | --              |
| --        | ١٢٣٤٢٦٥٥      | --           | (١٢٣٤٢٦٥٥)  | --                     | --        | --              |
| ٢٨٨٦٠٦٩   | --            | ٢٨٨٦٠٦٩      | --          | --                     | --        | --              |
| ١٢٣٥٧٢٧١٢ | --            | ٢٨٨٦٠٦٩      | ٣٠٧٢٦٥٤١    | ١٢٦٠٣٦٧٧               | ٥٣٥٦٤٢٥   | ٧٢٠٠٠٠٠٠        |
| ١٤٦٥٢٩٨٦١ | --            | ٢٧٤٢٠١٥١     | ١٣١٢٨١٢٠    | ١٧٨٤٩٥٧٧               | ٨١٣٢٠١٣   | ٨٠٠٠٠٠٠٠        |
| --        | --            | (٢٧٤٢٠١٥١)   | ٢٧٤٢٠١٥١    | --                     | --        | --              |
| ٧١٥٩٩٢٢   | --            | ٧١٥٩٩٢٢      | --          | --                     | --        | --              |
| ١٥٣٦٨٩٧٨٣ | --            | ٧١٥٩٩٢٢      | ٤٠٥٤٨٢٧١    | ١٧٨٤٩٥٧٧               | ٨١٣٢٠١٣   | ٨٠٠٠٠٠٠٠        |

٣١ مارس ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥  
تسويات علي الأرباح المرحلة  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)  
المحول للأرباح المرحلة  
توزيعات ارباح  
إجمالي الدخل الشامل الآخر المعدل  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بعد التعديل

٣١ مارس ٢٠٢٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦  
المحول للأرباح المرحلة  
إجمالي الدخل الشامل الآخر  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة  
عادل عبدالفتاح عبدالباسط

عادل محمد عبدالفتاح عبدالباسط

العضو المنتدب  
هشام سيد محمود كرم

هشام سيد محمود كرم



المراقب المالي  
خالد عبد الحميد مرعي

خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي  
اسامة عبدالحميد ضوة

اسامة عبدالحميد ضوة

شركة المصرية العربية (شمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) "ش م م"  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية

| ٣١ مارس ٢٠٢٥  | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | إيضاح                                                           |
|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------------|
| معدلة         | جنيه مصري     |                                                                 |
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |                                                                 |
| ٥ ٤٤٥ ٨٧٣     | ٨ ٤٠٩ ٦٠٨     | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                               |
|               |               | صافي أرباح الفترة قبل الضرائب                                   |
|               |               | يتم تسويتها كما يلي:                                            |
| ١٤٢ ٨٣١       | ٢٢١ ٢٤٣       | إهلاك الأصول الثابتة                                            |
| ٨٧٨ ٥٦٤       | ٧٣٤ ٣٨١       | استهلاك حق انتفاع                                               |
| ( ٥٤ ٦٣٢ )    | --            | رد خسائر ائتمانية متوقعة عملاء ومدينون                          |
| ( ١٢ ٨٨٤ )    | ( ٣٩١ )       | رد خسائر ائتمانية متوقعة نقدية وما في حكمها                     |
| --            | ٤٨ ٢٦٩        | خسائر ائتمانية متوقعة عملاء ومدينون                             |
| --            | ( ١٣٤ ٥٦٥ )   | ارباح اقفال عقود                                                |
| ١٥٠ . . .     | --            | مكون من مخصصات                                                  |
| ٣٧٥ ٥٢٢       | ٢٣٥ ٩٥١       | فوائد تأجير تشغيلي/تمويلي                                       |
| ١٠١ ٣٤٨       | ( ١ ٨٠٥ ٤٨٥ ) | فروق تقييم عملات اجنبية                                         |
| ( ٢ ٤١٩ ٦٠٦ ) | ( ٣ ٩٧٢ ٥٦١ ) | فوائد دائنة                                                     |
| ٤ ٦٠٧ ٠١٦     | ٣ ٧٣٦ ٤٥٠     | التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى                      |
| ( ١٧٣ ٧٢٩ )   | ( ٢١٠ ٦٨٠ )   | التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى                      |
| ٢٩٨ ٤٢٦       | ( ٧٦٠ ٠٥٠ )   | التغير في العملاء - ارصدة مدينة                                 |
| ٢ ٦٩٢ ٥٧٣     | ( ٤ ١٣٥ ٢١٢ ) | التغير في دائنو توزيعات                                         |
| ( ١٣ ٧٥٢ )    | --            | التغير في العملاء - ارصدة دائنة                                 |
| ٥٩٤٠ ٧٤٣      | ٦ ٦٣٥ ٤٢٠     | التغير في حسابات المقاصة                                        |
| ١٥ ١٠٢ ٧٦٧    | ٢٧ ٨٩٠ ٥٤٨    | التغير في أوراق الدفع                                           |
| ٣٤ ٥٦٢        | ( ١ ٥١٢ ٤٣٥ ) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                  |
| ٢٨ ٤٨٨ ٦٠٦    | ٣١ ٦٤٤ ٠٤١    | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                             |
| ( ٤٦ ٧٤٠ )    | ( ٣٧٥ ١٢٠ )   | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ                   |
| ( ٢٧١ ٦٧٨ )   | ( ١ ١٤٣ ٣٤٤ ) | مدفوعات في استثمارات مالية ذات مصالح مشتركة                     |
| ( ٣ ٣٣٧ ٥٨٢ ) | ( ٨٣٨ ٥٥٤ )   | مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ                                  |
| ٢ ٤١٩ ٦٠٦     | ٣ ٩٧٢ ٥٦١     | فوائد دائنة محصلة                                               |
| ( ١ ٢٣٦ ٣٩٤ ) | ١ ٦١٥ ٥٤٣     | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| ( ١ ١٩٢ ١٨١ ) | ( ١ ٠٩٥ ٤٦٠ ) | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                               |
| ( ١ ١٩٢ ١٨١ ) | ( ١ ٠٩٥ ٤٦٠ ) | مدفوعات تأجير تشغيلي                                            |
| ٢٦ ٠٦٠ ٠٣١    | ٣٢ ١٦٤ ١٢٤    | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل              |
| ( ١٠١ ٣٤٨ )   | ١ ٨٠٥ ٤٨٥     | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                 |
| ١٢ ٨٨٤        | ٣٩١           | اثر التغير في اسعار الصرف                                       |
| ٧٠ ٠١٨ ٦٩٦    | ٩٣ ٨٤١ ٠٨١    | رد خسائر ائتمانية متوقعة نقدية وما في حكمها                     |
| ٩٥ ٩٩٠ ٢٦٣    | ١٢٧ ٨١١ ٠٨١   | رصيد النقدية و ما في حكمها اول الفترة                           |
|               |               | النقدية و ما في حكمها اخر الفترة                                |



(١٥)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة  
عادل عبدالفتاح عبدالباست

العضو المنتدب  
هشام سيد محمود كرم

المراقب المالي  
خالد عبد الحميد مرعي

المدير المالي  
اسامة عبد الحميد ضوة

عادل عبدالفتاح عبدالباست

هشام سيد محمود كرم

خالد عبد الحميد مرعي

اسامة عبد الحميد ضوة

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

- تأسست الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC) " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وكذلك وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية والشركة مدرجة في البورصة المصرية للأوراق المالية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت الرقم ١٤١٤٣٧ بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٠١.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ تم تعديل اسم الشركة ليصبح الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.
- ٢.١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسرة في الأوراق المالية.
- بمراعاة حكم المادة ٣٣ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وأحكام ١٢٧ من لائحته التنفيذية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ٩٢ ولائحته التنفيذية في إطار موافقة الهيئة العامة للاستثمار.
- وكذا مباشرة عمليات شراء الاوراق المالية بالهامش.
- مباشرة اعمال السمسرة علي السندات.

٣.١ المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة الرئيسي في ٢٠ ش وزارة الزراعة-الدقي -محافظة الجيزة.

٤.١ مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٥.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٧ يونيو ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

- أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحيث لم يكن هناك أي تأثيرات على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١.
- يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذمم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المودع تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

- الاعتراف الأولي

- تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.
- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية
- يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.
- يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن لمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

### ٣. أهم التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

#### - إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢) شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

#### - الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

#### - الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

### ٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

#### ٤.١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافترضاات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافترضاات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى العام التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التى تم فيها التغيير والفترة المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى العام التى تم فيها التعديل والفترة المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة:

#### أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى العام التى حدثت فيها تلك الفروق.

٤. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

٢,٤ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣,٤ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى 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 المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٥ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.



٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢-٥ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن وجد.

أ. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ب. الإهلاك

يتم تحصيل مصروف الإهلاك علي قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته وفيما يلي بياناً بأعمار الانتاجية المقدرة لكل بند الأصول الثابتة:

معدل الإهلاك

٢٠ سنة

٤ سنوات

٤ سنوات

٣-٢ سنوات

الأصل

مباني وإنشاءات

الات ومعدات

اثاث وتجهيزات

أجهزة حاسب الي وبرامج

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة التخريدية للأصول في تاريخ إعداد الميزانية يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح صالحاً للإستخدام في الغرض المحدد له .

٣-٥ الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت أو الناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح أو (خسائر) رأسمالية بقائمة الدخل.

٤-٥ صندوق ضمان التسويات

يتم تحديد قيمة مساهمة الشركة في صندوق ضمان التسويات علي اساس متوسط حجم تنفيذات الشركة لحجم تنفيذات السوق خلال الربع المالي المنتهي.

٥-٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

- يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة، وعندما تختار الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في قائمة الدخل الشامل الاخر، فإنه لا يتم اعادة تصنيفه لاحقاً إلي قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

٦-٥ عقود التأجير

- عقود تأجير الأصول

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



٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦-٥ عقود التأجير (تابع)

القياس اللاحق:

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

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

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الايجار.
- اعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير

وإذا حدث تغيرا في دفعات الايجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم في تحديد دفعات الايجار يتم اعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الايجار المعدلة.

- عقود البيع مع اعادة الاستئجار:

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

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

- تحويل الأصل ليس عملية بيع:

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

الإعفاءات من الاعتراف:

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

٧-٥ إثبات الإيراد

- يتمثل إيراد الشركة الأساسى فى العمولات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية ويتم إثبات الإيراد عند إصدار الفاتورة. بحيث يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة، كما أنه من المتوقع تدفق منافع اقتصادية للشركة والمتعلقة بنشاطها الرئيسى المتمثل فى العمولات المحصلة من العملاء، بالإضافة إلى إمكانية القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ إعداد الميزانية، كما أمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- يتم إثبات إيراد الاستثمارات عند إعلان تاريخ استحقاق صرف التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

٨-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالى حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٥ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي بتطبيق الشركة نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على كافة الأصول المالية ، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية علي ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإئتمان المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الاولي بها

المرحلة الاولى : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبيا .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الإعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصول ( بدون خصم مخصص الإئتمان ) .

الخسارة الإئتمانية المتوقعة تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر التي قد تحدث خلال ال ١٢ شهرا القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الاولي بها ، الا انها لم تصل الي مرحلة التعثر بعد نظرا لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .

تحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الاصل ، ويستمر احتساب العائد علي اساس القيمة الاجمالية للأصول .

المرحلة الثالثة : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار الحياة – اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثالثة للأصول المالية التي يتوفر دليل علي انها اصبحت متعثرة ( غير منتظمة ) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر الاصل المالي ( بدون خصم مخصص الإئتمان ) ، تهتمش العوائد علي الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة
- بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٠-٥ العملاء والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة لانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

١١-٥ نظام معاشات العاملين

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

١٢-٥ نصيب السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٣-٥ توزيعات الأرباح

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

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٤-٥ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة.

١٥-٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٦-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٧-٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في العام المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٨-٥ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع، اما باقي الإحتياطيات فيتم تكوينها طبقاً لاحتياجات الشركة التمويلية وبناءاً علي قرار الجمعية العامة.

١٩-٥ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي .

٢٠-٥ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف العام الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٢١-٥ أرقام المقارنة

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



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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦. الأصول الثابتة

| ٣١ مارس ٢٠٢٦                     | مباني وإنشاءات | اثاث وتجهيزات | أجهزة كمبيوتر | الات ومعدات | اجمالي     |
|----------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦      | جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري   | جنيه مصري  |
| ٢ ١٨٣ ٢٨٨                        | ٤ ٥١٣ ١٥٨      | ٣ ١٧٥ ٠٧٢     | ٣٧٥ ١٢٠       | ٣٤٣ ٨٧٣     | ١٠ ٢١٥ ٣٩١ |
| الإضافات خلال الفترة             | --             | --            | --            | --          | ٣٧٥ ١٢٠    |
| تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦      | ٢ ١٨٣ ٢٨٨      | ٤ ٨٨٨ ٢٧٨     | ٣ ١٧٥ ٠٧٢     | ٣٤٣ ٨٧٣     | ١٠ ٥٩٠ ٥١١ |
| مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦     | ٢١٨ ٣٢٨        | ٣ ١٩٨ ٥٧٥     | ٢ ٩٨١ ٦١٢     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٦ ٧٤٢ ٣٨٧  |
| اهلاك الفترة                     | ٢٧ ٢٩١         | ١٤٥ ٨٥٩       | ٤٨ ٠٩٣        | --          | ٢٢١ ٢٤٣    |
| مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦     | ٢٤٥ ٦١٩        | ٣ ٣٤٤ ٤٣٤     | ٣ ٠٢٩ ٧٠٥     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٦ ٩٦٣ ٦٣٠  |
| صافي تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ١ ٩٣٧ ٦٦٩      | ١ ٥٤٣ ٨٤٤     | ١٤٥ ٣٦٧       | ١           | ٣ ٦٢٦ ٨٨١  |

| مباني وإنشاءات | اثاث وتجهيزات | أجهزة كمبيوتر | الات ومعدات | اجمالي    |
|----------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري   | جنيه مصري |
| --             | ٢ ٣١٠ ٦٥٠     | ٢ ٩٠٢ ٢٢٤     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٥ ٥٥٦ ٧٤٦ |
| --             | ٢ ٣١٠ ٦٥٠     | ٢ ٩٠٢ ٢٢٤     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٥ ٥٥٦ ٧٤٦ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                     | مباني وإنشاءات | اثاث وتجهيزات | أجهزة كمبيوتر | الات ومعدات | اجمالي     |
|------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥        | جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري   | جنيه مصري  |
| ٢ ١٨٣ ٢٨٨                          | ٣ ٦٣١ ٤٢٨      | ٢ ٩٦٤ ٩٣٢     | ٣٤٣ ٨٧٣       | ٩ ١٢٣ ٥٢١   | ١٠ ٩١ ٨٧٠  |
| الإضافات خلال العام                | --             | ٨٨١ ٧٣٠       | ٢١٠ ١٤٠       | --          | ١٠ ٩١ ٨٧٠  |
| تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥      | ٢ ١٨٣ ٢٨٨      | ٤ ٥١٣ ١٥٨     | ٣ ١٧٥ ٠٧٢     | ٣٤٣ ٨٧٣     | ١٠ ٢١٥ ٣٩١ |
| مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥       | ١٠٩ ١٦٤        | ٢ ٧٦٤ ٨٢٣     | ٢ ٨٤٠ ٥٠٨     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٦ ٠٥٨ ٣٦٧  |
| اهلاك العام                        | ١٠٩ ١٦٤        | ٤٣٣ ٧٥٢       | ١٤١ ١٠٤       | --          | ٦٨٤ ٠٢٠    |
| مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥     | ٢١٨ ٣٢٨        | ٣ ١٩٨ ٥٧٥     | ٢ ٩٨١ ٦١٢     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٦ ٧٤٢ ٣٨٧  |
| صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ١ ٩٦٤ ٩٦٠      | ١ ٣١٤ ٥٨٣     | ١٩٣ ٤٦٠       | ١           | ٣ ٤٧٣ ٠٠٤  |

| مباني وإنشاءات | اثاث وتجهيزات | أجهزة كمبيوتر | الات ومعدات | اجمالي    |
|----------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري   | جنيه مصري |
| --             | ٢ ٢٨٤ ٧٤٩     | ٢ ٧٩٠ ٣٢٧     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٥ ٤١٨ ٩٤٨ |
| --             | ٢ ٢٨٤ ٧٤٩     | ٢ ٧٩٠ ٣٢٧     | ٣٤٣ ٨٧٢     | ٥ ٤١٨ ٩٤٨ |

تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل



٧. اصول غير ملموسة

| الإجمالي  | برامج     |
|-----------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| --        | --        |

٣١ مارس ٢٠٢٦

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦  
تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦  
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| الإجمالي  | برامج     |
|-----------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| ١ ٥٤٧ ٥٦٢ | ١ ٥٤٧ ٥٦٢ |
| --        | --        |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥  
تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥  
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بلغ رصيد الاصول المهلكة دفترية وما زالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ وقدره ١ ٥٤٧ ٥٦٢ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١ ٥٤٧ ٥٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨. اصول حق انتفاع

١- اصول حق انتفاع

| الإجمالي    | اصول تشغيلية مبانى |
|-------------|--------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري          |
| ١١ ٢٥٣ ٥٢٤  | ١١ ٢٥٣ ٥٢٤         |
| ٦٠٩ ٧٩٧     | ٦٠٩ ٧٩٧            |
| (٢ ١٥٠ ٠٥٧) | (٢ ١٥٠ ٠٥٧)        |
| ٩ ٧١٣ ٢٦٤   | ٩ ٧١٣ ٢٦٤          |
| ٧ ٤٧٥ ٨٨١   | ٧ ٤٧٥ ٨٨١          |
| ٧٣٤ ٣٨١     | ٧٣٤ ٣٨١            |
| (١ ٧٤٠ ٣٦١) | (١ ٧٤٠ ٣٦١)        |
| ٦ ٤٦٩ ٩٠١   | ٦ ٤٦٩ ٩٠١          |
| ٣ ٢٤٣ ٣٦٣   | ٣ ٢٤٣ ٣٦٣          |

٣١ مارس ٢٠٢٦

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦  
الإضافات خلال الفترة  
استبعادات خلال الفترة  
تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦  
استهلاك الفترة  
مجمع استهلاك الاستبعادات  
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦



٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

|           |           |
|-----------|-----------|
| ٢ ٢١١ ١٧٣ | ٢ ٢١١ ١٧٣ |
| ٢ ٠٢٨ ٢٢٣ | ٢ ٠٢٨ ٢٢٣ |
| ٤ ٢٣٩ ٣٩٦ | ٤ ٢٣٩ ٣٩٦ |

الجزء المتداول

الجزء الغير المتداول

الإجمالي

\* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨. اصول حق انتفاع-(تابع)

| اصول تشغيلية مباني | الإجمالي    |
|--------------------|-------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري   |
| ١١ ٨٠١ ٣٥٧         | ١١ ٨٠١ ٣٥٧  |
| ٥٧٧ ٨٣٥            | ٥٧٧ ٨٣٥     |
| (١ ١٢٥ ٦٦٨)        | (١ ١٢٥ ٦٦٨) |
| ١١ ٢٥٣ ٥٢٤         | ١١ ٢٥٣ ٥٢٤  |
| ٥ ١٣٣ ١٧٩          | ٥ ١٣٣ ١٧٩   |
| ٣ ٢٨٧ ٨١٧          | ٣ ٢٨٧ ٨١٧   |
| (٩٤٥ ١١٥)          | (٩٤٥ ١١٥)   |
| ٧ ٤٧٥ ٨٨١          | ٧ ٤٧٥ ٨٨١   |
| ٣ ٧٧٧ ٦٤٣          | ٣ ٧٧٧ ٦٤٣   |

| ١- اصول حق انتفاع                      |
|----------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                         |
| تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥ *          |
| الإضافات خلال العام                    |
| الاستبعادات خلال العام                 |
| تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥          |
| مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥         |
| استهلاك العام                          |
| مجمع استهلاك الاستبعادات               |
| مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥       |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |

٢- التزامات عقود التأجير التشغيلي

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| الجزء المتداول       | ٢ ٨٢٥ ٧٦٧ |
| الجزء الغير المتداول | ٢ ٢٠٧ ٦٠٢ |
| الإجمالي             | ٥ ٠٣٣ ٣٦٩ |

٩. مشروعات تحت التنفيذ  
\* تتضمن فروع الشركة لممارسة النشاط

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ٤ ١٤٧ ٨٣٤    | ٣ ٩٨٨ ١٨٣      |
| ١٠ ٣٥٤ ٩٠٣   | ١٠ ٣٥٤ ٩٠٣     |
| ٢١ ٩٣٦ ٩٣٠   | ٢١ ٦٨٧ ٢٩٠     |
| ٢٢ ٠٠٧ ٢٦١   | ٢١ ٥٧٧ ٩٩٨     |
| ٥٨ ٤٤٦ ٩٢٨   | ٥٧ ٦٠٨ ٣٧٤     |



دفعات مقدمة تحت حساب شراء اصول ثابتة\*  
فرع الشركة سكاى ابو ظبى  
فرع الشركة ارك بلان للتنمية العمرانية  
فرع الشركة ايدىا فيردى  
فرع الشركة زد ايس

\*تضمن الدفعات المقدمة تحت حساب شراء فروع للشركة تسويات على الارباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ايضاح رقم (١٩)، ويوجد اوراق دفع مقابل باقي الثمن ايضاح رقم (٢٠).

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| التكلفة التاريخية<br>جنيه مصري | اضمحلال في قيمة<br>الاستثمار<br>جنيه مصري | صافي القيمة الدفترية في<br>٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصري | صافي القيمة الدفترية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ٢ ٨٩٩ ٠٣٨                      | (٩١٦ ٩٥٤)                                 | ١ ٩٨٢ ٠٨٤                                            | ١ ٩٨٢ ٠٨٤                                              |
| ٢ ٨٩٩ ٠٣٨                      | (٩١٦ ٩٥٤)                                 | ١ ٩٨٢ ٠٨٤                                            | ١ ٩٨٢ ٠٨٤                                              |

شركات غير مقيدة بالبورصة

شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية \*

\* بلغت نسبة الاستثمار في شركة التضامن للوساطة في الأوراق المالية نسبة ٣٠% وقد تم تبويبها ضمن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظرا لفقد الشركة النفوذ مؤثر في ذلك الاستثمار وذلك طبقا لأحكام الفقرة رقم (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الخاص بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة، هذا وقد تعذر على إدارة الشركة عمل دراسة قيمة عادلة نظرا لوقوع الشركة بدولة ليبيا الشقيقة والظروف السياسية التي تمر بها البلد، وعدم توافر قوائم مالية مدققة عن ٣١ مارس ٢٠٢٦ و السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، علما بأن الاستثمار مقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا يوجد أي أثر على أرباح الشركة.

١١. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- (ذات مصالح مشتركة)

| ٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|---------------------------|-----------------------------|
| ١٩ ١٦٩ ١٠٠                | ١٩ ١٦٩ ١٠٠                  |
| ٥ ٦٧٩ ٤٧٥                 | ٤ ٥٣٦ ١٣١                   |
| ٢٤ ٨٤٨ ٥٧٥                | ٢٣ ٧٠٥ ٢٣١                  |

المساهمة في شركة مصر للمقاصة \*

المساهمة في صندوق ضمان التسويات \*\*

\* يتمثل رصيد هذا البند في المساهمة في رأس مال شركة مصر المقاصة والإيداع والقيود المركزي طبقا لأحكام قانون الإيداع والقيود المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحة التنفيذية والتي توجب على الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المساهمة في رأس مال شركة مصر المقاصة والإيداع والقيود المركزي.

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

١٢. عملاء

| ٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|---------------------------|-----------------------------|
| ٤٧ ٨٢٨ ٨٣٥                | ٤٣ ٦٦٤ ٣٦٣                  |
| ٧ ٧٧٢ ٨٩٤                 | ٧ ٨٠٢ ١٥٤                   |
| ٥٥ ٦٠١ ٧٢٩                | ٥١ ٤٦٦ ٥١٧                  |
| (٧ ٩٩٦ ٨٣٩)               | (٧ ٩٦٣ ٨٢٩)                 |
| ٤٧ ٦٠٤ ٨٩٠                | ٤٣ ٥٠٢ ٦٨٨                  |



عملاء شراء بالهامش  
عملاء مدينون

(يخصم) خسائر انتمائية متوقعة

١٣. حسابات مقاصة بالصفافي

| ٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|---------------------------|-----------------------------|
| ٧٩ ٥٨٥ ١٣٢                | ١١٣ ٩٣٩ ٧٨٠                 |
| (٥٧ ٥٤٧ ٢٢٠)              | (٦٤ ٠١١ ٣٢٠)                |
| ٢٢ ٠٣٧ ٩١٢                | ٤٩ ٩٢٨ ٤٦٠                  |

اجمالي عمليات بيع تحت التسوية  
اجمالي عمليات شراء تحت التسوية

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤. مدينون وارصدة مدينة اخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                              |
|----------------|--------------|------------------------------|
| جنية مصري      | جنية مصري    |                              |
| ٦٨٧ ٨٦٢        | ٦٨٧ ٨٦٢      | مدينون اخطاء تنفيذ           |
| ٣١٩ ٧١٢        | ١٨٣ ٣٣٣      | مصرفات مدفوعة مقدما          |
| ١٢٤ ٠٦٤        | ١٢٤ ٠٦٤      | ارصدة مدينة شركة سيتي ايدج   |
| ٦٦٨ ٧٥٠        | ٧٠٨ ٧٥٠      | تامينات لدى الغير            |
| ٧٦ ٥٠٠         | ٨٩ ٩٥٠       | سلف وعهد                     |
| ١٢٠ ١١٢        | ٤١٣ ٧٢٢      | ايرادات مستحقة               |
| ٣٠٦            | ٣٠٦          | موردون دفعات مقدمة           |
| ١ ٩٩٧ ٣٠٦      | ٢ ٢٠٧ ٩٨٧    |                              |
| (٧٩٦ ٤٩٨)      | (٨١١ ٧٥٨)    | (يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة |
| ١ ٢٠٠ ٨٠٨      | ١ ٣٩٦ ٢٢٩    |                              |

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                          |
|----------------|--------------|------------------------------------------|
| جنية مصري      | جنية مصري    |                                          |
| ٧١ ٢٩٨ ٨٦٧     | ١٠١ ٠٨٣ ٧٠٩  | نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة محلية  |
| ١٧ ٠٢٧ ٤٧٥     | ٢٠ ٤٧٥ ٣٨١   | نقدية بالبنوك حسابات جارية - عملة اجنبية |
| ٥ ٢٢٥ ٥٧٩      | ٦ ٠٣٩ ٩٦٩    | ودائع لأجل                               |
| ٣٢١ ٦٦٠        | ٢٤٤ ١٣١      | النقدية بالصندوق                         |
| ٩٣ ٨٧٣ ٥٨١     | ١٢٧ ٨٤٣ ١٩٠  |                                          |
| (٣٢ ٥٠٠)       | (٣٢ ١٠٩)     | (يخصم) خسائر ائتمانية متوقعة             |
| ٩٣ ٨٤١ ٠٨١     | ١٢٧ ٨١١ ٠٨١  |                                          |



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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنية مصري (فقط مائة مليون جنية مصري)
- حدد رأس المال المصدر والمدفوع به بمبلغ ٥٠ مليون جنية مصري (فقط خمسون مليون جنية مصري موزعا على ٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٨٠ جنية مصري. جميعا أسهم نقدية
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٨ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٠ مليون جنية مصري الى ٥٥ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرة أسهم. وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٥ مليون جنية مصري الى ٦٠ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرة أسهم. وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٠ مليون جنية مصري الى ٦٦ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرة أسهم. وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٣
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٦ مليون جنية مصري الى ٧٢ مليون جنية مصري بزيادة قدرها ٦ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٤
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٥ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢ مليون جنية مصري الى ٨٠ مليون جنية مصري بزيادة قدرها ٨ مليون جنية مصري وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٥.

هذا وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٧٧,٤% وفيما يلي بيان هيكل المساهمين:

| الاسم              | الجنسية  | نسبة المساهمة | عدد الأسهم  | المبلغ المدفوع |
|--------------------|----------|---------------|-------------|----------------|
|                    |          | %             |             | بالجنية        |
| عادل عبد الفتاح    | مصري     | ٥٠,٣٤%        | ٥٠.٣٤ ٩١٢   | ٤٠.٢٧ ٩٢٩      |
| شركة اثراء كابيتال | اماراتية | ٢٢,٦٠%        | ٢٢ ٦١٠ ٢٧٣  | ١٨.٨٨ ٢١٨      |
| اخرين              |          | ٢٧,٠٦%        | ٢٧ ٣٥٤ ٨١٥  | ٢١ ٨٨٣ ٨٥٣     |
| الإجمالي           |          | ١٠٠%          | ١٠٠.٠٠٠ ٠٠٠ | ٨٠.٠٠٠ ٠٠٠     |

١٧. احتياطات

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ٤ ٨٥٥ ٥٣١    | ٤ ٨٥٥ ٥٣١      |
| ٣ ٢٧٦ ٤٨٢    | ٣ ٢٧٦ ٤٨٢      |
| ٨ ١٣٢ ٠١٣    | ٨ ١٣٢ ٠١٣      |



احتياطي قانوني  
احتياطي عام

١٨. احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | المكون خلال الفترة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|--------------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري          | جنيه مصري      |
| ١٧ ٨٤٩ ٥٧٧   | --                 | ١٧ ٨٤٩ ٥٧٧     |
| ١٧ ٨٤٩ ٥٧٧   | --                 | ١٧ ٨٤٩ ٥٧٧     |

احتياطي تقييم\*

\* تتضمن توزيعات اسهم مجانية من شركة مصر المقاصة.

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩. تسويات على الارباح المرحلة

بلغت التسويات على الارباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٦ ٥٥٩ ٦٠٥ جنيه مصري متمثل في مبلغ وقدره ٨ ٤٦٧ ٩٥٠ جنيه مصري تكلفة التمويل مقابل التأثير بنفس المبلغ على المشروعات تحت التنفيذ وذلك طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة ومبلغ (١ ٨٦٢ ٣٩١) جنيه مصري قيمة ضريبة الدخل مقابل التأثير بنفس المبلغ على التزامات ضريبية جارية.

| جنيه مصرى   |                                            |
|-------------|--------------------------------------------|
| ٥ ٦١٧ ٠٦١   | ارباح مرحلة في ١ يناير ٢٠٢٥                |
| ٨ ٤٦٧ ٩٥٠   | تسويات على الارباح المرحلة -تكلفة الاقتراض |
| (١ ٣٩١ ٨٦٢) | ضريبة الدخل                                |
| ١٢ ٦٢٠ ٢٢٢  | ارباح مرحلة ١ يناير ٢٠٢٥ بعد التعديل       |

٢٠. اوراق دفع

- بلغ صافي رصيد اوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ وقدره ٢٠ ٧٥٢ ٧٩٨ جنيه مصري مقسمة الي:  
(١/٢٠) اوراق دفع طويلة الاجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                                |
|----------------|--------------|------------------------------------------------|
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى    |                                                |
| ٦ ٢٣٧ ٣٠٠      | ٥ ٥٨٥ ٤٠٠    | اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقارى |
| ٧٤٤ ٣٩٢        | ٦٢٠ ٣٢٨      | اوراق دفع - شركة سيتي ايدج                     |
| ١٠ ٧٨٢ ٩١١     | ٨ ٣٣٥ ١٢٦    | اوراق دفع - شركة زد ايس                        |
| ٤ ٩٤٢ ٨٨٨      | ٤ ٧٧٥ ٣٧٢    | اوراق دفع-شركة اسكاى ابو ظبى                   |
| ٢٢ ٧٠٧ ٤٩١     | ١٩ ٣١٦ ٢٢٦   |                                                |
| (٥ ٠٦٣ ٦٤٩)    | (٤ ٤٢١ ٨٣١)  | (يخصم)                                         |
| ١٧ ٦٤٣ ٨٤٢     | ١٤ ٨٩٤ ٣٩٥   | فوائد تقسيط مؤجلة                              |



(٢٠/ب) اوراق دفع قصيرة الاجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                                |
|----------------|--------------|------------------------------------------------|
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى    |                                                |
| ٥٢٣ ٩١٣        | --           | اوراق دفع - شركة ارك بلان للتنمية العمرانية    |
| ٣ ١١٩ ٥٠٠      | ٣ ١١٩ ٥٠٠    | اوراق دفع - شركة ايديا فيردى للاستثمار العقارى |
| ٤٩٦ ٢٥٦        | ٤٩٦ ٢٥٦      | اوراق دفع - شركة سيتي ايدج                     |
| ٣ ١٣٤ ٠٤٩      | ٤ ٦٦٥ ٢٠٣    | اوراق دفع - شركة زد ايس                        |
| ٦٧٠ ٠٦٤        | ٦٧٠ ٠٦٤      | اوراق دفع-شركة اسكاى ابو ظبى                   |
| ٧ ٩٤٣ ٧٨٢      | ٨ ٩٥١ ٠٢٣    |                                                |
| (٣ ٣٢٢ ٣٩١)    | (٣ ٠٩٢ ٦٢٠)  | (يخصم)                                         |
| ٤ ٦٢١ ٣٩١      | ٥ ٨٥٨ ٤٠٣    | فوائد تقسيط مؤجلة                              |

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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١. مخصصات

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | المكون من المخصصات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |            |
|--------------|--------------------|----------------|------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري          | جنيه مصري      |            |
| ٣٠٠.٠٠٠      | --                 | ٣٠٠.٠٠٠        | مخصص ضرائب |
| ٢٠٠.٠٠٠      | --                 | ٢٠٠.٠٠٠        | مخصص قضايا |
| ٥٠٠.٠٠٠      | --                 | ٥٠٠.٠٠٠        |            |

٢٢. دائنون وارصدة دائنة اخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                           |
|----------------|--------------|---------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                           |
| ١ ٢٩٠ ٨٠٢      | ١ ٢٧٩ ٩٢٠    | تامينات من الغير          |
| ٢٤٦ ٠٩٨        | ٣٥٣ ٦١٤      | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ٢ ٥٢٥ ٥٥٩      | ١ ٤٩٨ ٠٦٦    | مصرفات مستحقة             |
| ٢٢٤ ٤٣٣        | ٣٤٤ ٤٣٣      | مستحق الي عملاء           |
| ٥٩٠ ٠٦١        | ٤٣٢ ٣٢٨      | ضرائب كسب العمل           |
| ١٠ ٧٦٦         | ٧ ٨٩٦        | ضرائب الخصم والاضافة      |
| ٦٤٢ ٦٢٨        | ٤٦٢ ٠٢١      | مصلحة الضرائب             |
| ١١ ٨٩٩         | ٥ ١٩٥        | خدمات البورصة المصرية     |
| ١٩ ٧٧١         | ١٥ ٧٧٠       | خدمات شركة مصر للمقاصة    |
| ١١ ١٥٦         | ٨ ٨٦٧        | خدمات هيئة سوق المال      |
| ٢٣٥ ٣٨٩        | ٥٠٧ ٣٣٨      | خدمات الحفظ المركزي       |
| ٢١٧ ٣١٤        | ٢٦٩ ١٧٦      | المساهمة التكافلية        |
| ١٧٢ ٧٠٨        | ٢٥٣ ٩١٠      | ارصدة دائنة اخرى          |
| ٦ ١٩٨ ٥٨٤      | ٥ ٤٣٨ ٥٣٤    |                           |

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                       |
|--------------|--------------|-----------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |                       |
| ٣ ١٧٨ ٢٨٣    | ٣ ٩٦٦ ٧٢٢    | مرتبات وما في حكمها   |
| ١ ٦٩٥ ٦٥٣    | ١ ١٥٣ ٦٥٩    | عمولات مديرو حساب     |
| ٣ ٦٧٦ ٢٢٧    | ٣ ٣٢٣ ٠٢٦    | اتعاب عمولات خارجية   |
| --           | ٢٤٠ ٠٠٠      | ايجارات               |
| ٥٦ ٢٢٣       | ٦٧ ٥١٤       | مصاريف بنكية          |
| ٩٧ ٩٥٠       | ١٠٤ ٣٧٥      | اتعاب مهنية واستشارات |
| ٣٦١ ٢٠٥      | ٤٢٢ ٢٢٧      | خدمات ومعلومات        |
| ٢٠٧ ٨٢١      | ٤١٣ ٣٣٧      | رسوم ورخص             |
| ٤٨٧ ٣٠٧      | ١ ٢٣٧ ٤٤٤    | اخرى                  |
| ٩ ٧٦٠ ٦٦٩    | ١٠ ٩٢٨ ٣٠٤   |                       |

٢٤. إيرادات اخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                                 |
|--------------|--------------|-------------------------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |                                                 |
| ٥٠٤ ٣٣٨      | ٤١٥ ١٥٣      | ايراد المصاريف ادارية عمليات بيع وشراء          |
| ١ ٢٦٢ ٨١١    | ١ ٣٣٩ ٩٩٢    | ايراد الحفظ المركزي                             |
| ٣٩ ٠٣٣       | ١٥٣ ٣١٧      | ايراد (فتح حساب / تحديث بيانات / تحويلات عملاء) |
| ١ ٨٠٦ ١٨٢    | ١ ٩٠٨ ٤٦٢    |                                                 |

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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٥. نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

تحتسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة المنسوب الي حملة الأسهم العادية والمجانية خلال الفترة، هذا وقد تم اصدار اسهم مجانية خلال عام ٢٠٢٥ بدون مقابل لذا يعامل ذلك الاصدار كما لو كان قد حدث قبل بداية عام ٢٠٢٤.

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                             |
|--------------|--------------|---------------------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | صافي ارباح الفترة                           |
| ٢٠٦٩ ٨٨٦     | ٧ ٩٢٢ ١٥٩    | (يخصم)                                      |
| (٩٠٨ ٤٤٦)    | (١ ٧١٤ ١٠٨)  | نصيب العاملين واعضاء مجلس الادارة (المقترح) |
| ٢ ١٦١ ٤٣٩    | ٦ ٢٠٨ ٠٥١    |                                             |
| ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠  | ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠  | يقسم على:                                   |
| ٠,٠٢٤        | ٠,٠٦١        | عدد الاسهم القائمة                          |
|              |              | النصيب الاساسي للسهم من صافي ارباح الفترة   |

\*تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بعد خصم نصيب العاملين ومجلس الإدارة التي تحسب بطريقة تقديرية للوصول الي نصيب المساهمين في الأرباح.

٢٦. تسويات ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب ارقام المقارنة نتيجة اجراء تسوية محاسبية وذلك بزيادة بند مشروعات تحت التنفيذ بقيمة المصاريف التمويلية التي تم تحميلها علي قائمة الدخل خلال الفترات السابقة و تم اجراء ذلك التعديل علي الارصدة الافتتاحية لابعد فترة سابقة معروضة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء فقرة رقم (٤٢) وكان تأثيرها كما يلي:

| ١ يناير ٢٠٢٥<br>معدلة | تسويات    | ١ يناير ٢٠٢٥<br>قبل التعديل |                       |
|-----------------------|-----------|-----------------------------|-----------------------|
| جنيه مصري             | جنيه مصري | جنيه مصري                   |                       |
| ٥٣ ٨٥٠ ٢٦٥            | ٨ ٤٦٧ ٩٥٠ | ٤٥ ٣٨٢ ٣١٥                  | الأصول الغير متداولة  |
|                       |           |                             | مشروعات تحت التنفيذ   |
|                       |           |                             | الالتزامات المتداولة  |
| ٧ ٣٨٧ ٧٤٩             | ١ ٣٩١ ٨٦٢ | ٥ ٩٩٦ ٨٨٦                   | التزامات ضريبية جارية |
|                       |           |                             | حقوق الملكية          |
| ١٢ ٦٢٠ ٢٢٢            | ٦ ٥٥٩ ٦٠٥ | ٥ ٦١٧ ٠٦١                   | ارباح مرحلة           |



الشركة المصرية العربية (ثمار) لتداول الأوراق المالية والوساطة في السندات (EAC)  
 " شركة مساهمة مصرية "  
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦. تسويات ارقام المقارنة (تابع) ح

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>معدلة | تسويات      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>قبل التعديل |                                         |
|-------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
| جنيه مصري               | جنيه مصري   | جنيه مصري                     |                                         |
|                         |             |                               | <u>الأصول الغير متداولة</u>             |
| ٥٧ ٦٠٨ ٣٧٤              | ١٢ ٢٢٦ ٠٥٩  | ٤٥ ٣٨٢ ٣١٥                    | مشروعات تحت التنفيذ                     |
|                         |             |                               | <u>الالتزامات المتداولة</u>             |
| ١٠ ١٤٤ ٠٩٥              | ٢ ٧٠٧ ٩٦٦   | ٧ ٤٣٦ ١٢٩                     | التزامات ضريبية جارية                   |
|                         |             |                               | <u>حقوق الملكية</u>                     |
| ١٣ ١٢٨ ١٢٠              | ٦ ٦٠٥ ٥٥٩   | ٦ ٥٢٢ ٥٦١                     | ارباح مرحلة                             |
|                         |             |                               | <u>قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)</u> |
| ١٦٥ ٦٥١                 | (٣ ٧٥٨ ١٠٩) | ٣ ٩٢٣ ٧٦٠                     | المصاريف التمويلية                      |
| ٨ ٢٨١ ٧٠٤               | ٨٤٥ ٥٧٥     | ٧ ٤٣٦ ١٢٩                     | ضريبة الدخل                             |

٢٧. الموقف الضريبي

- أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال:
- بالنسبة لضريبة شركات الأموال تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم السداد الفروق المستحقة.
  - السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ لم ترد هذه السنوات ضمن كشوف العينة
  - السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم فحص الشركة عن هذه السنوات تقديريا وتم اصدار نموذج ١٩ ضرائب شركات الأموال برقم ١٩٠٤ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦.
  - السنوات ٢٠١٣ / ٢٠٢٢ لم يتم الفحص الضريبي
  - علما بان الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية بصفة منتظمة وفي مواعيدها المنتظمة
- ب. ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على أجور العاملين لديها وتوريدها في المواعيد القانونية طبقا لأحكام رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته
- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم السداد الضرائب المستحقة عليها
  - جاري فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.
- ج. ضريبة الدمغة:
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٥ وتمت التسوية السداد
  - السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠١٨ لم يتم الفحص
- د. ضريبة القيمة المضافة:
- الشركة غير خاضعة الاحكام الضريبة على القيمة المضافة طبقا لأحكام البند ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة الواردة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦
- هـ. التأمينات الاجتماعية:
- تقوم الشركة سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية.



٢٨. الموقف القانوني

- يوجد قضية رقم ٨٨٦٢ لسنة ١٣٩ مدني الجيزة والمقامة من احد العملاء ضد الشركة عن عمليات تمت بدون اوامر بيع وقد تم احالة الدعوي الي مكتب الخبراء بوزارة العدل وقد رأي المستشار القانوني للشركة تخصيص مبلغ ٢٠٠ الف جنيه مصري وقد تم تكوين مخصص بالكامل.

### ٢٩. إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

### ٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

### ٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

#### أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

#### ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

#### ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية.

#### د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

### ٣٢. أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض سعري العائد الإيداع والإقراض ليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٦،٠%، ٢٥،٠%، ٢٥،٠% علي الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الي ٢٥،٠%.
- بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥ وافق مجلس الإدارة علي إضافة ترخيص بتلقي الاكتتاب في وثائق صناديق الاستثمار.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١،٠% و ٢٢،٠% و ٢١،٥%، علي الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١،٥%.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠،٠% و ٢١،٠% و ٢٠،٥%، علي الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠،٥%.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩،٠% و ٢٠،٠% و ١٩،٥%، علي الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩،٥%.
- في أواخر شهر فبراير ٢٠٢٦، اندلعت مواجهات عسكرية مباشرة بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران. أدت هذه الأحداث إلى تقلبات حادة في الأسواق العالمية، شملت ارتفاعاً ملحوظاً في أسعار الطاقة. وتقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم الآثار المحتملة لهذا النزاع على عملياتها، ونظراً لعدم استقرار الأوضاع وسرعة تطور الأحداث، لا يمكن في الوقت الحالي تحديد الأثر المالي بدقة على القوائم المالية للفترة القادمة، إلا أن الإدارة تتابع الموقف عن كثب لاتخاذ التدابير اللازمة للحد من أي مخاطر محتملة.



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

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٢. أحداث هامة (تابع)

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٠% و ٢٠,٠٠% و ١٩,٥٠%، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٠%. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨% إلى ١٦%. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

٣٣. أحداث لاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠% و ٢٠,٠٠% و ١٩,٥٠%، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠%. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٦ الموافقة علي مشروع توزيعات الأرباح المقترح والذي تضمن توزيعات اسهم مجانية بقيمة ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المراقب المالي

المدير المالي

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

هشام سيد محمود كرم

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

عادل عبد الفتاح عبد الباسط

هشام سيد محمود كرم

خالد عبد الحميد مرعي

أسامة عبد الحميد ضوه

