

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير مراقب الحسابات

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	٤-٣
قائمة المركز المالي المستقلة	٥
قائمة الدخل المستقلة	٦
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٧
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٨
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٢٨-١٠

**تقرير مراقب الحسابات
على القوائم المالية المستقلة**

إلى السادة/ مساهمي شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمه المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المستقلة وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.

مراقب الحسابات
تامر نبراوى
مجلس قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
محاسبون قانونيون ومستشارون
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة المركز المالي المستقلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٥٧٥١٦	٧٩٨٦٣٧٩	(٣)
٣٥٥٥٢١٦٥٠	٣٥٥٥٢١٦٥٠	(٥)
٣٥٥١٨٩	٩١١١٨٩	(٦)
٣٦٥٠٣٤٣٥٥	٣٦٤٤١٩٢١٨	
٢٥٦٣٥٢٨	٧٣١٨٦١٥	(٧)
٤٩٢٦٨٢	--	(٤)
--	٤٠٠٠٠٠	(١٢٠)
٤٩٢١٥٠٠	٢٢٤١٣٧٦	(٨)
٤٤٦٤٥٨٥	١١١١٥٢١٧	(٩)
١٢٤٤٢٢٩٥	٢١٠٧٥٢٠٨	
٣٧٧٤٧٦٦٥٠	٣٨٥٤٩٤٤٢٦	
٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٠)
٣٧٣٤٣٠١٦	٣٧٣٤٣٠١٦	(١١)
(٩٣١٤٩٨٦)	(١٧٦٦٨٥٤٦)	
(٨٣٥٣٥٦٠)	(١٢٣٨٩٢٥٢)	
٣٦٩٦٧٤٤٧٠	٣٥٧٢٨٥٢١٨	
--	٢٣٠٥٩١٤	(١٢)
٤٢٢٧٢٦	٥٠٤٢٩١	
٤٢٢٧٢٦	٢٨١٠٢٠٥	
٢٣٠٢٦٦	٤٠٦٢٦٦	(١٣)
--	٢٢١٣٧٩٤٦	(٢٠ب)
--	٢٠٤٨٤٥٦	(١٢)
٦٨٨٥٩١٦	٧٢٧٧٥٠	(١٤)
٢٦٣٢٧٢	٧٨٥٨٥	(١٥)
٧٣٧٩٤٥٤	٢٥٣٩٩٠٠٣	
٧٨٠٢١٨٠	٢٨٢٠٩٢٠٨	
٣٧٧٤٧٦٦٥٠	٣٨٥٤٩٤٤٢٦	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنية مصرى	جنية مصرى		إيرادات النشاط
٢ ٣٩٤ ٦٩٢	١ ٠٧٧ ٩٩٢		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٥٧٥ ٦٧٩	٢ ٣٧٧		نتائج بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣ ٠٤٥ ٨٠٦	٢ ٣٩٨ ٣٧٧	(١٦)	إيراد توزيعات
٤ ٠١٩ ٩٦٩	٥ ٦٢٣ ٢٠٦		عمولات حفظ مركزي
١٧٩ ٤٦٨	١٢٤ ٣٠٥		صافى عائد فقد السيطرة لتصفية شركات تابعة
٨٠٣ ٦٤٧	١٦٣ ٥١٣	(١٧)	عوائد دائنة
(٥ ٣٨٥)	٥١ ٤٢٥		نتائج اعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١١ ٠١٣ ٨٧٦	٩ ٤٤١ ١٩٥		إيرادات النشاط
			(يخصم):
٢٨ ٠٨١ ٣٨٢	١٧ ٤٩٣ ٧٢٤	(١٨)	مصرفات إدارية وعمومية
١ ٣٦٥ ٠٠٠	٧٨١ ٥٠٠		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
---	٢٥٩ ٤٩٤		مصرفات تمويلية
---	٢ ٥٠٠ ٠٠٠		مخصصات
١ ٧٩٧ ٩٨٠	١ ٦٣٣ ٨٩٧	(٣)	إهلاك الاصول الثابتة
٣١ ٢٤٤ ٣٦٢	٢٢ ٦٦٨ ٦١٥		إجمالي المصروفات
(٢٠ ٢٣٠ ٤٨٦)	(١٣ ٢٢٧ ٤٢٠)		مجم (خسائر) النشاط
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	---		يضاف / يخصم):
٤٥ ٦٣٩	٩٢٢ ٣٨٦		رد الاضمحلال في قيمة استثمار في شركات تابعة
(١٥٣ ٢٤٢)	(٢ ٦٥٣)		أرباح رأسمالية
(٨ ٣٣٨ ٠٨٩)	(١٢ ٣٠٧ ٦٨٧)		فروق تقييم عملات أجنبية
			صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
			(يخصم) / يضاف:
(١٥ ٤٧١)	(٨١ ٥٦٥)		ضريبة مؤجلة
(٨ ٣٥٣ ٥٦٠)	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)		صافي (خسائر) العام بعد الضرائب
(٠,٠٢٤)	(٠,٠٣٥)	(١٩)	نصيب السهم من صافي (خسائر) العام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
محمد ماهر محمد علي



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٨٣٥٣٥٦٠)	(١٢٣٨٩٢٥٢)	صافى (خسائر) العام بعد الضرائب
		يضاف:
		الدخل الشامل الآخر
(٨٣٥٣٥٦٠)	(١٢٣٨٩٢٥٢)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القولم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

الإجمالي	صافي (خسائر) العام	مرحلة (خسائر)	احتياطات	رأس المال	
				المصدر والمدفوع	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	(٩.٢٩٣.٠١٩)	٦٧٨.٠٣٣	٣٧.٣٤٣.٠١٦	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	
--	٥.٩٩٣.٠١٩	(٩.٩٩٣.٠١٩)	--	--	
(٨.٣٥٣.٥٦٠)	(٨.٣٥٣.٥٦٠)	--	--	--	
٣٦٩.٦٧٤.٤٧٠	(٨.٣٥٣.٥٦٠)	(٩.٣١٤.٩٨٦)	٣٧.٣٤٣.٠١٦	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	
٣٦٩.٦٧٤.٤٧٠	(٨.٣٥٣.٥٦٠)	(٩.٣١٤.٩٨٦)	٣٧.٣٤٣.٠١٦	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	
--	٨.٣٥٣.٥٦٠	(٨.٣٥٣.٥٦٠)	--	--	
(١٢.٣٨٩.٢٥٢)	(١٢.٣٨٩.٢٥٢)	--	--	--	
٣٥٧.٢٨٥.٢١٨	(١٢.٣٨٩.٢٥٢)	(١٧.٦٦٨.٥٤٦)	٣٧.٣٤٣.٠١٦	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

المحول للأرباح المرحلة

صافي (خسائر) العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول للأرباح المرحلة

صافي (خسائر) العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

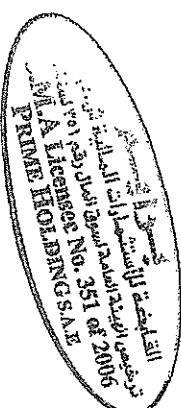
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متصلاً للقولم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شبيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

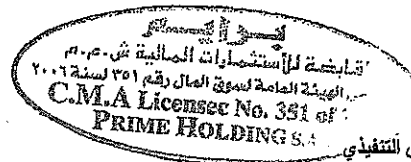


شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٨٣٣٨ ٠٨٩)	(١٢٣٠٧ ٦٨٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	--		صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
(٤٥ ٦٣٩)	(٩٢٢ ٣٨٦)		تعديلات لتسوية صافي (خسائر) العام مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	٢٥٠٠ ٠٠٠		رد الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
(١٧٩ ٤٦٨)	--		أرباح رأسمالية
			مخصصات مكونة
			نتج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥ ٣٨٥	(٥١ ٤٢٥)		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٧٩٧ ٩٨٠	١ ٦٣٣ ٨٩٧	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(١١ ٦٦٣)	(٧ ٣١٨)	(٤)	استهلاك خصم اصدار استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٥٣ ٢٤٢	--		فروق عملة
--	٢٥٩ ٤٩٤		مصروفات تمويلية
(٨٠٣ ٦٤٧)	(١٦٣ ٥١٣)	(١٧)	عوائد دائنة
(١٩ ٤٢١ ٨٩٩)	(٩ ٠٥٨ ٩٣٨)		التغير في الحسابات المدينة الأخرى
١ ١٨٣ ٢٨٣	(٦ ٦٥٠ ٦٣٢)	(٩)	التغير في الالتزامات الضريبية
١٧ ٩٤٩	(١٨٤ ٦٨٧)	(١٤)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
--	(٤٠٠ ٠٠٠)	(٢٠)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
--	٢٢ ١٣٧ ٩٤٦	(٢٠)	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٦ ٦٩٧ ٠٥٩	٢ ٧٣١ ٥٤٩	(٨)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
٤ ٩٩٨ ٦٥٨	(٦ ١٥٨ ١٦٦)	(١٤)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٣ ٤٧٥ ٠٥٠	٢ ٤١٧ ٠٧٢		المستخدم من المخصصات
(٣٩ ٣٩٠)	(٢ ٣٢٤ ٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٣ ٤٣٥ ٦٦٠	٩٣ ٠٧٢		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	٥٠٠ ٠٠٠		التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٦٢٠ ٠٦٣	--		مقبوضات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٩ ٩٩٩ ٩٩٧	--		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠)	--		مدفوعات في استثمارات مالية في شركات تابعة
٨٠٣ ٦٤٧	١٦٣ ٥١٣	(١٧)	عوائد دائنة محصلة
--	(٥٥٦ ٠٠٠)		مدفوعات في استثمارات في شركة مصر المقاصة
١ ٩٠٠ ٠٠٠	١ ٠٤٧ ٠٧٠	(٣)	مليوبات من بيع أصول ثابتة
(١ ٤٧٧ ٠٧٤)	(٥٨٧ ٤٤٤)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٢ ١٥٢ ٩١٧)	٥٦٧ ١٣٩		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	٤ ٣٥٤ ٣٧٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٢ ٥٩٤ ٤٩٤)		مقبوضات من التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستحواذ
--	٤ ٠٩٤ ٨٧٦		مصروفات تمويلية مسددة
(١٥٣ ٢٤٢)	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٢٨٢ ٧٤٣	٤ ٧٥٥ ٠٨٧		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١ ٤٣٤ ٠٢٧	٢ ٥٦٣ ٥٢٨		صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال العام
٢ ٥٦٣ ٥٢٨	٧ ٣١٨ ٦١٥	(٧)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية العام
٤ ٧٣٦	١٣ ٤٢٠		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية العام
٢٧٥ ٣٣٢	٦ ٨١٤ ١٢٥		ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام :
٢ ٢٨٣ ٤٦٠	٤٩١ ٠٧٠		نقدية بالصندوق
٢ ٥٦٣ ٥٢٨	٧ ٣١٨ ٦١٥	(٧)	ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست الشركة طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (٣٧٦) المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ والقيد بالسجل التجارى بتاريخ ٩ مارس ٢٠٠٦.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراق مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها وذلك بمراعاة حكم القانون (١٢٧) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية لذات القانون ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو نشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تراول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد نعاونها على تحقيق أغراضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقدين معهم. قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها.

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة الرئيسى فى حي المهندسين - محافظة الجيزة .

مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى ، وتبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع الفترات المعروضة.
- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة بحساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لسعر التقويم ، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ القوائم المالية على أساس الأسعار السائدة بالبنوك التجارية للعملة الأجنبية فى ذلك التاريخ ، ويتم إدراج فروق العملة الناتجة من المعاملات خلال العام وعند إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل.

ب. استثمارات فى شركات تابعة

الاستثمارات فى شركات تابعة هى استثمارات فى شركات يكون فيها سيطرة و يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات الاستثنائية التى تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل سيطرة.

تمت المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، و فى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ج. استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك ، و يفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠ % ولا تزيد عن ٥٠ % من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

د. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة هي اصول مالية غير مشنقة لها مبلغ سداد محدد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .

عند الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

هـ. استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشنقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الاصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

و. اسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة من التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي ، وطبقا لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ينبغي على الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم .

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الاولي ، يتم القياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بفروق تقييمها في قائمة الدخل .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل .

أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ج. اسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع استقبالية مقدرة . يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول , بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات .

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره مشابهة بصورة جوهرية اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق يمكن الاعتماد عليها .

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

يتم تقييم الأسهم المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم , و يتم تقييم السندات المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم مخصوما منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبون و حتى تاريخ آخر تداول , و في حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات و أسعار التداول و الاقفال في هذا اليوم في حالة عدم وجود تعامل على ورقة مالية أو أكثر لفترة لا تقل عن شهر أن يقيم الأوراق المالية المشار إليها بأقل من السعر المحدد في الفترة السابقة بما لا يجاوز ١٠% من هذا السعر .

يتم قياس الاستثمارات في سندات تم شرائها عند الاكتتاب الأول باستخدام سعر المعاملة و تتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراة من سوف الأوراق المالية بقيمة تزيد أو تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاة تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء .

و في حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به و يتم تحميله على قائمة الدخل على أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم اضافة الى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة .

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجرى الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على مستوى و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي :

المستوى الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أى الأسعار) أو غير مباشر (أى المستمدة من الأسعار).

قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقا تماما في أسواق نشطة .

المستوى الثانى :

قياس القيمة العادل باستخدام الاسعار المعلنة المدرجة في المستوى الاول و التي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام اما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) أو غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).

المستوى الثالث :

قياس القيمة العادل باستخدام اساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لايمكن ملاحظتها).

ط. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوما منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (الخسائر الائتمانية المتوقعة) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة .

ي. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملتها العادية و بنفس أسس التعامل مع الغير .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ك. خطر سعر الفائدة

تعتمد الشركة في توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية و تمويل الاصول طويلة الأجل على مواردها ، ومن ثم يعد خطر الفائدة في تغير اسعار الفائدة المحدود.

ل. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالنكلفة ولاسفا بالنكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

الاهلاك

يتم إثبات الأصول الثابتة بالنكلفة التاريخية، مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي المقدر لكل أصل ووفقاً للمعدلات الآتية:-

الأصل	معدل الإهلاك
حاسبات وشبكات وبرامج	١٥%
ديكورات وتجهيزات	١٥%-٢٠%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب واجهزة كهربائية	١٠%

م. اثبات الايراد

يتم الاعتراف بالايراد الى المدى الذى تتوافر فيه درجة كافية من التاكيد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق .

- ويتم قياس الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد خصم اى ضرائب او رسوم.
- يتم اثبات الارباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بايراد توزيعات الارباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات ارباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بايراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذا فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.
- يتم اثبات ايرادات الحفظ المركزى عند اداء الخدمة واصدار المطالبة الخاصة.

ن. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الغير.

س. 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.

ع. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (الخسائر الائتمانية المتوقعة) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ف. نظام معاشات العاملين

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

ص. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة ميدنيًا بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفًا 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 المعيار 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.

- 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 وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقًا 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 وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستاجر 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 سابقًا 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.

- إلغاء الإعراف

- 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 أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد 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 التزامات متحملة) في الربح والخسارة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ق. الأصول غير المالية
- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
 - يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا 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 الإستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
 - يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

ر. 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.

ش. توزيعات الأرباح

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

ت. تكلفة الاقتراض

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

ث. النقدية وما في حكمها

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

خ. المصروفات

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

ذ. الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

ظ. الضرائب

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي 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.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة 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، وبأخذ 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.

غ. التزامات عقود التأجير

في تاريخ بداية التطبيق، اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، وتتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة و مضمونة) مطروحا منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل و المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وتتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انتهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير، إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة التأجير أو تغير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

أ. أرقام المقارنة

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

٤. استثمارات مالية بالتكلفة المستهكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	عائد الكوبون	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٥٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢١/٠٨/١٦	١٦,٧٥ %	سندات خزانة ٢٠٢١
				(يخصم) :
(٧٣١٨)	--			خصم الأصدار
٤٩٢ ٦٨٢	--			

٥. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	برايم انفيستمنس لادارة الاستثمارات المالية*
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٦٦,٢٠%	برايم لتداول الاوراق المالية
٩٩٩٠ ٠٠٠	٩٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٩٠%	برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٩٩,٩٠ %	برايم فينتك للاستثمارات المالية
٣٩٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	١٩,٥٠%	برايم لخدمات الادارة (وثائق)
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠		

*بناءً على الجمعية العامة الغير العادية لشركة برايم انفيستمنس المنعقدة ٥ نوفمبر ٢٠١٩ و الجمعية الغير العادية لشركة برايم انفيستمنس ادفيسوري المنعقدة في ٧ اغسطس ٢٠١٩ تم الموافقة على دمج الاستثمارات بالشركتين و تم الحصول على عدم مانعة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠١٩ و جاري اتخاذ باقي الاجراءات اللازمة و تم قياس القيمة العادلة للاستثمارات و قياس الاضمحلال لها.

٦. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٥ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	شركة مصر للمقاصة والايذاع والقيود المركزي*
٣٥٥ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	

*استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بدرجة موثوقة نظرا لعدم وجود سوق نشط . ولا يوجد مؤشرات اضمحلال بخصوصها في تاريخ المركز المالي . وبناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الايداع والقيود المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ يتكون رأس مال شركة مصر المقاصة من مساهمة اعضاءها كلا بنسب محددة.

٧. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٣٦	١٣ ٤٢٠	نقدية بالصندوق
٢٧٥ ٣٣٢	٦ ٨١٤ ١٢٥	حسابات جارية لدى البنوك
٢ ٢٨٣ ٤٦٠	٤٩١ ٠٧٠	ودائع لاجل تستحق خلال ٣ شهور
٢ ٥٦٣ ٥٢٨	٧ ٣١٨ ٦١٥	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨. استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٢١٠٠٠	--	أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية
--	٢٢٤١٣٧٦	وثائق صناديق استثمار
٤٩٢١٠٠٠	٢٢٤١٣٧٦	

٩. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٩٩٩٩٤٠	مديرو استثمارات في شركات تابعة
٦١٥٠٠٠	٥٦٥٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٢٩٦٦٩٨٠	٩٨٠٣١	إيرادات مستحقة
٢٩٣٠٧٢	٣٣٧٣٥٨	مصرفوات مدفوعة مقدما
٤٤٣٨	٦٥٦٢	ضريبة خصم من المنبع
٥٨٥٠٩٥	١٠٨٣٢٦	مدينون متنوعون
٤٤٦٤٥٨٥	١١١١٥٢١٧	

١٠. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٦٤ ١٧٣ ٣٣٥ جنيه مصري موزعاً على ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام أسهم الخزينة البالغ عددها ٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- و بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه إلى ١ جنيه ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

الاسم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبة
		جنيه مصري	%
محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	١٤,١٨
ميرفت محمد عزت عبد الوهاب	٤٤ ٨٣٥ ٢٦٥	٤٤ ٨٣٥ ٢٦٥	١٢,٨١
محمد ماهر محمد علي	٣٩ ٣٥٧ ٥٤٠	٣٩ ٣٥٧ ٥٤٠	١١,٢٤
إيجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	١٠,٢٥
تي واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول	٢٩ ١٨٩ ٠٧٥	٢٩ ١٨٩ ٠٧٥	٨,٣٤
مساهمون آخرون أقل من ٥%	١٥١ ٠٩٠ ١٥٠	١٥١ ٠٩٠ ١٥٠	٤٣,١٨
	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠

١١. الاحتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٩٣٥٦٧	٣٩٩٣٥٦٧	احتياطي قانوني
٣٣٣٤٩٤٤٩	٣٣٣٤٩٤٤٩	احتياطي عام*
٣٧٣٤٣٠١٦	٣٧٣٤٣٠١٦	

*الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيهها مصرياً لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار أسهم تم إصدارها لزيادة رأس المال وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية لإضافتها للاحتياطي العام منذ عام ٢٠٠٨.
- مبلغ ٥ ٣٤٩ ٤٤٩ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون مليون جنيهها مصرياً لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابقة

١٢. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار

تتمثل أرصدة القروض في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاستئجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة وذلك لمد عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بمعدل عائد ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعن- الدقي وهي كما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٠٤٨ ٤٥٦	اقساط قصيرة الاجل
--	٢ ٣٠٥ ٩١٤	اقساط طويلة الاجل
--	٤ ٣٥٤ ٣٧٠	

١٣. مخصص مطالبات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٩ ٦٥٦	٢٣٠ ٢٦٦	رصيد أول المدة
--	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٣٩ ٣٩٠)	(٢ ٣٢٤ ٠٠٠)	(المستخدم) خلال العام
٢٣٠ ٢٦٦	٤٠٦ ٢٦٦	

١٤. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢ ١٠٩	٥٨ ١٩٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٣٩ ٦١٦	٣١٠ ١٣٥	مصرفوات مستحقة
٤ ٩٢٦ ٨٨٥	--	دائنوا شراء اوراق مالية
٧٦٨ ٦٠٨	٧٢٢	دائنون متتوعون
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨	تأمين ضمان أعمال
٦ ٨٨٥ ٩١٦	٧٢٧ ٧٥٠	

١٥. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥ ٥٠٤	٦٥ ٧٥٥	ضرائب كسب العمل
١١ ١٢٠	--	ضرائب دمغة
٦ ٢٢٤	--	ضرائب سندات الخزانة
٣٠ ٤٢٤	١٢ ٨٣٠	ضرائب الخصم من المنيع
٢٦٣ ٢٧٢	٧٨ ٥٨٥	

١٦. ايراد توزيعات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١ ٨٨٤ ٧٨٩	ايراد توزيعات شركة ميراكل فينانشيال للخدمات والاستثمارات
٣٩ ٣٧٥	--	ايراد توزيعات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٢ ٥٦٣ ٨٧٥	٣٥ ١٠٠	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
٤٤٢ ٥٥٦	٤٧٨ ٤٨٨	توزيعات من شركة مصر المقاصة
٣٠ ٤٥ ٨٠٦	٢ ٣٩٨ ٣٧٧	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧. عوائد دائنة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥٩ ٦٧١	١٣٠ ٩٣٢
١٤٣ ٩٧٦	٣٢ ٥٨١
٨٠٣ ٦٤٧	١٦٣ ٥١٣

عوائد ودائع لأجل
عائد سندات خزانة

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩ ٠٣٨ ٢٣٤	١٢ ٠٠٣ ٨٨٥
٩ ٠٤٣ ١٤٨	٥ ٤٨٩ ٨٣٩
٢٨ ٠٨١ ٣٨٢	١٧ ٤٩٣ ٧٢٤

اجور و مرتبات وما في حكمها
مصروفات أخرى

١٩. نصيب السهم من صافي (خسائر) العام

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٨ ٣٥٣ ٥٦٠)	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٠,٠٢٤)	(٠,٠٣٥)

صافي (خسائر) العام

يقسم على
عدد الأسهم

٢٠. المعاملات مع أطراف ذات علاقة :
(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري
٤٠٠ ٠٠٠
٤٠٠ ٠٠٠

شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري
١٠ ١٤١ ٢٣٦
١١ ٩٩٦ ٧١٠
٢٢ ١٣٧ ٩٤٦

شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية

(ج) اهم المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
١٠ ١٤١ ٢٣٦	جنيه مصري	رصيد جارٍ	شركة تابعة	شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
٩٨ ٠٢٣	جنيه مصري	عمولة حفظ مركزي مستحقة	شركة تابعة	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
١١ ٩٩٦ ٧١٠	جنيه مصري	رصيد جارٍ	شركة تابعة	شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية
(٤٠٠ ٠٠٠)	جنيه مصري	رصيد جارٍ	شركة تابعة	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية

٢٠. الالتزامات العرضية والارتباطات

تكفل الشركة القابضة الشركات التابعة لها مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة لها من البنوك وبيانها كما يلي:

المستخدم في ٢٠٢١/١٢/٣١	قيمة التسهيل
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦ ٩٠١ ٧٨٢	١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٨٦ ٩٩٨ ٣٩٤	٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠

برايم لتداول الاوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

٢١. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة و التي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ و فيما يلي اهم التعديلات :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبية مصرية جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات مالية : الاعتراف و القياس" و بالتالي تم تعديل و اعادة اصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تتناولها معيار المحاسبة المصري الجديد و تحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها لاحقاً. أما بالتكلفة المستهلكة , أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر , وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمائية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية" العرض - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	- يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠, و يسمح بالتطبيق المبكر, بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)

٢١. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيراد" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر . ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	- تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغيها: ت- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ث- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيراد" المعدل ٢٠١٥ ٦- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر . ٧- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة ٨- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيراد التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	- تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء"

٢١. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	المعايير الجديدة أو المعدلة	المعايير الجديدة أو المعدلة	المعايير الجديدة أو المعدلة
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نقص التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته وكان معالجتها وفقا لمعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع للقانون تنظيم نشاطى والتأجير التمويلي والنخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوى الذى يم فقها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و النخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٩) "عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذى يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ فى الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او أنه عقد تأجير تمويلي . ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على أنه عقد تأجير تشغيلي او أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للايجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي فى قائمة المركز المالى و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الاستثمار فى عقد التأجير. ٥ - بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت و أي أساس منتظم آخر .	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود تأجير"

٢١: إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص أهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل و تقليص و تسوية نظام مزايا العاملين.	- تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر .
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة	تم اضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلي المعايير التي تم تعديلها : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية . معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩
يسري التفسير رقم (١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الي-كيان خاص وذلك لتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه و امدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ. و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، الاصول الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة

٢١. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص أهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي-كيان خاص وذلك لتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه وإمدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ. و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، الاصول الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت .	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

٢٢. الموقف الضريبي

الشركة تخضع للضرائب طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي بيان بكل ضريبة على حدة:

- أ. ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصفة منتظمة.
- ب. ضريبة الدمغة
تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- ج. ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهرياً ، وتم الفحص والتسوية والسداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨.

٢٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ، هذا وتقرب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر السيولة

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

ب. 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 . وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ القوائم المالية، ونظراً لأن الشركة لا تحتفظ بأرصدة جوهرية للعملات الأجنبية فإن هذا الخطر يعتبر محدود.

ج. خطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق ، وهذا يعرض الشركة لخطر سعر فائدة القروض حيث تعتمد الشركة في تمويل الأصول طويلة الأجل على القروض طويلة الأجل ، وتقوم إدارة الشركة باتخاذ سياسة تمويلية مناسبة لتخفيض ذلك الخطر حيث يتم استخدام قروض بسعر فائدة ثابتة.

د. 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 متوسط ، هذا وتسعى الشركة إلى التعامل مع عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة .

هـ. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال ؛ الذي يشمل عناصر أخرى بالإضافة إلى حقوق الملكية الظاهرة بالميزانية فيما يلي :

- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال في قانون سوق المال وقانون الشركات في جمهورية مصر العربية.
 - حماية قدرة الشركة على الاستمرار في توليد عائد للمساهمين والأطراف الأخرى التي تتعامل مع الشركة .
 - الحفاظ على ملاءة رأس مالية تدعم التوسع ونمو الأنشطة .
- يتم مراجعة كفاية رأس المال واستخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات الجهة الرقابية (الهيئة العامة للرقابة المالية في جمهورية مصر العربية) بواسطة إدارة الشركة ، من خلال نماذج للرقابة ويتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومي وأسبوعي و ربع سنوي للجهات الرقابية من الهيئة العامة للرقابة المالية و البورصة المصرية .

و. خطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تتأثر بالتغيرات في أسعار السوق على سبيل المثال أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقة لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكرونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتجفيف المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتحصيل في هذه الفترة . وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية).

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

