

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود

صفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي الدوريه المستقلة
٥	قائمة الدخل الدوريه المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الدوريه المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوريه المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدوريه المستقلة
٢٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوريه المستقلة

تقرير فحص محدود
على القوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ مجلس إداره شركه برايم القابضة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٠ مايو ٢٠٢١


مراقب الحسابات
تامر نبراوى وشركاه
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٨٩)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

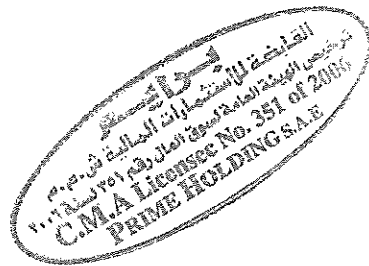
قائمة المركز المالي الدوري المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٩ ١٥٧ ٥١٦	٩ ٣٠٧ ٦٣٥	(٣)	أصول ثابتة
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٣٥٥ ١٨٩	٣٥٥ ١٨٩	(٦)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
--	٢ ٦٠٠ ٠٠٠		قرض مساند لشركة برايم لتداول الأوراق المالية
٣٦٥ ٠٣٤ ٣٥٥	٣٦٧ ٧٨٤ ٤٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٥٦٣ ٥٢٨	٢ ٨١٤ ٨٤٤	(٧)	نقدية لدى البنوك والصندوق
٤٩٢ ٦٨٢	٤٩٥ ٥٥٨	(٤)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٦ ٧٦٤ ٠٢٣	(٨)	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٤٦٤ ٥٨٥	٤ ٧٨٩ ٣٥٩	(٩)	حسابات مدينة أخرى
١٢ ٤٤٢ ٢٩٥	١٤ ٨٦٣ ٧٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
٣٧٧ ٤٧٦ ٦٥٠	٣٨٢ ٦٤٨ ٢٥٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧٣٤٣ ٠١٦	٣٧٣٤٣ ٠١٦	(١١)	احتياطيات
(٩٣١٤ ٩٨٦)	(١٧٦٦٨ ٥٤٦)		خسائر) مرحلة
(٨٣٥٣ ٥٦٠)	(٤ ٦٦٧ ٢٩٧)		صافي (خسائر) الفترة/ العام
٣٦٩ ٦٧٤ ٤٧٠	٣٦٥ ٠٠٧ ١٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة
٤٢٢ ٧٢٦	٥٥٤ ٣٣٩		الالتزامات الضريبية الواجبة
٤٢٢ ٧٢٦	٥٥٤ ٣٣٩		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٣٠ ٢٦٦	٢ ٧٣٠ ٢٦٦		مخصص مطالبات
--	١١ ٥٢٢ ٦١٩		مستحق إلي اطراف ذات علاقة
٦ ٨٨٥ ٩١٦	٢ ٥٦٩ ٠١٤	(١٢)	حسابات دائنة أخرى
٢٦٣ ٢٧٢	٢٦٤ ٨٤٧	(١٣)	الالتزامات الضريبية
٧ ٣٧٩ ٤٥٤	١٧ ٠٨٦ ٧٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧ ٨٠٢ ١٨٠	١٧ ٦٤١ ٠٨٥		إجمالي الالتزامات
٣٧٧ ٤٧٦ ٦٥٠	٣٨٢ ٦٤٨ ٢٥٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

شبيرين عبد الرؤوف القاضي



نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
(٢٥٢ ٢٣٦)	--		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	١ ٨٨٤ ٧٨٩	(١٤)	إيراد توزيعات
١ ٦٣٨ ٧٠٨	١ ٧٦٤ ٦٥٢		عمولات حفظ مركزي
٢٥٠ ٩٢٨	٣٧ ٨٣٧	(١٥)	عوائد دائنة
(٩ ٦٤٨ ٠٢٠)	١ ١١٦ ١٧٢		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
(٨ ٠١١ ٦٢٠)	٤ ٨٠٣ ٤٥٠		إيرادات النشاط
			(يخصم):
٧ ٠٠١ ٦٤٨	٦ ٨١٤ ٧٢١		مصروفات إدارية وعمومية
٣٠٥ ٠٠٠	٣٢٠ ٥٠٠		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٤٧٨ ٤٣٥	٣٩٣ ٩٠٧	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٧ ٧٨٥ ٠٨٣	٧ ٥٢٩ ١٢٨		إجمالي المصروفات
(١٥ ٧٩٦ ٧٠٣)	(٢ ٧٢٥ ٦٧٨)		مجمول (خسائر) النشاط
--	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)		(يخصم) / يضاف:
--	٦٩٠ ٠٠٠		مخصصات
(٨٢ ٥٤٠)	(٦)		أرباح رأسمالية
(١٥ ٨٧٩ ٢٤٣)	(٤ ٥٣٥ ٦٨٤)		فروق تقييم عملات أجنبية
			صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			(يخصم) / يضاف:
٧ ٨٢٢	(١ ٣١ ٦١٣)		ضريبة مؤجلة
--	--		ضريبة دخلية
(١٥ ٨٧١ ٤١٠)	(٤ ٦٦٧ ٢٩٧)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٢٢٧)	(٠,٠١٣)	(١٦)	نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي







شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٥ ٨٧١ ٤١٠)	(٤ ٦٦٧ ٢٩٧)	صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	يضاف
(١٥ ٨٧١ ٤١٠)	(٤ ٦٦٧ ٢٩٧)	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

.. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

الإجمالي	صافي الفترة	مرحلة (خسائر)	احتياطيات	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	انمصر والمدفوع
٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	(٩.٩٩٣.٠١٩)	٦٧٨.٠٣٣	٣٧.٣٤٣.٠١٦	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠
--	٩.٩٩٣.٠١٩	(٩.٩٩٣.٠١٩)	--	--
(١٥.٨٧١.٤١٠)	(١٥.٨٧١.٤١٠)	--	--	--
٣٦٢.١٥٦.٦٢٠	(١٥.٨٧١.٤١٠)	(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)	--	--
(٤.٦٦٧.٢٩٧)	(٤.٦٦٧.٢٩٧)	--	--	--
٣٦٥.٠٠٧.١٧٣	(٤.٦٦٧.٢٩٧)	(١٧.٦٦٨.٥٤٦)	٣٧.٣٤٣.٠١٦	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠

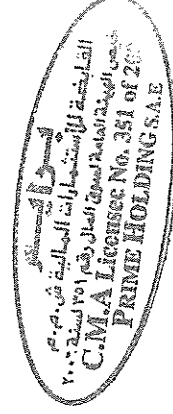
الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٥ ٨٧٩ ٢٤٣)	(٤ ٥٣٥ ٦٨٤)		صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	(٦٩٠ ٠٠٠)		تعديلات لتسوية صافى (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	٢ ٥٠٠ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
٩ ٦٤٨ ٠٢٠	(١ ١١٦ ١٧٢)	(٨)	مخصصات مكونه
٤٧٨ ٤٣٥	٣٩٣ ٩٠٧	(٣)	صافى التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٢ ٨٧٦)	(٢ ٨٧٦)	(٤)	إهلاك الاصول الثابتة
--	٦		استهلاك خصم اصدار استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(٢٥٠ ٩٢٨)	(٣٧ ٨٣٧)	(١٥)	فروق تقييم عملة
(٦ ٠٠٦ ٥٩٢)	(٣ ٤٨٨ ٦٥٦)		عوائد دائنة
(٤١٦ ١٨٤)	(٣٢٤ ٧٧٤)	(٩)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
٢٣٧ ٨٨٥	١ ٥٧٥	(١٣)	التغير في الالتزامات الضريبية
٨ ٨٧٧ ٧٣٣	١١ ٥٢٢ ٦١٩		التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢ ٣٨٥ ١٨٦	(٧٢٦ ٣٥١)	(٨)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٤٢٧ ٦٢٤	(٤ ٣١٦ ٩٠٢)	(١٢)	التغير في الحسابات الدائنة الاخرى
٥ ٥٠٥ ٦٥٢	٢ ٦٦٧ ٥١١		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	(٢ ٦٠٠ ٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٧٤١ ٨٧٠)	--	(٤)	مدفوعات لقرض مساند لشركة برايم لتداول الأوراق المالية
٢٥٠ ٩٢٨	٣٧ ٨٣٧	(١٥)	التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
--	(٦)		عوائد محصلة
--	٦٩٠ ٠٠٠	(٣)	فروق تقييم عملة
(٣٦٨ ٧٠١)	(٥٤٤ ٠٢٦)	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢ ٨٥٩ ٦٤٣)	(٢ ٤١٦ ١٩٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢ ٦٤٦ ٠٠٩	٢٥١ ٣١٦		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١ ٤٣٤ ٠٢٧	٢ ٥٦٣ ٥٢٨		صافى التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
٤ ٠٨٠ ٠٣٦	٢ ٨١٤ ٨٤٤	(٧)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
٧٧ ١٥٠	٦٥ ٤٤٤		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
٥٩٠ ٨٨٦	٨٠٨ ٥٣٠		ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة :
٣ ٤١٢ ٠٠٠	١ ٩٤٠ ٨٧٠		نقدية بالصندوق
٤ ٠٨٠ ٠٣٦	٢ ٨١٤ ٨٤٤	(٧)	نقدية بالبنوك
			ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي



نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في 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 تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولانحته 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 المتعاقد 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 الرئيسي في حي المهندسين - محافظة الجيزة .

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.

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ مايو ٢٠٢١.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.
- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ب. استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في 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 في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في 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 او 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. الأصول المالية

السياسة المالية المطبقة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتبويب أصوله المالية بين المجموعات التالية. أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد.

البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في:

- وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

- أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة.

- تقوم الشركة بعملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

- كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج.

- مبيعات مرتفعة (من حيث الدورية والقيمة) بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع.

هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥. 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 أي تكاليف بيع استقبالية مقدرة . يتم تجديد 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 اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره مشابهة بصورة جوهرية اسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

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

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

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 القوائد المستحقة من تاريخ اخر كوبون و حتى تاريخ اخر تداول ، و في حالة تعدد اسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات و اسعار 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 الأستثمارات 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 اضافته 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 الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء أعلى 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 (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

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

المستوى الثاني :

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

المستوى الثالث :

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

و. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ز. 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 .

ح. اسهم الخزينة

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ط. 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 تغيير اسعار الفائدة المحدود.

ي. الأصول الثابتة وإهلاكاتها
الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة 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 تكلفة بنزجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.
الاهلاك

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

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

ك. اثبات الإيراد

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

- ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد خصم اي ضرائب او رسوم.
- يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- يتم اثبات إيرادات الحفظ المركزي عند اداء الخدمة واصدار المطالبة الخاصة.

ل. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الغير.

م. المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني 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 في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

ن. الاضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بتطبيق نموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة علي كافة الاصول المالية ، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإنتمانية علي ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإنتمان المتوقعة من الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغيير في جودة الإنتمان منذ الاعتراف الاولي بها .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ن. الاضمحلال في قيمة الأصول (تابع)

المرحلة الاولى : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر
تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبياً .
بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص للإئتمان).

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 الأولي 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 أساس القيمة الاجمالية للأصول .

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

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يتوفر دليل علي انها اصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر الاصل المالي (بدون خصم مخصص للإئتمان) ، 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 الأستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الأستخدامية أو قيمة 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 قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

ع. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

ف. نظام معاشات العاملين

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ص. 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.

ق. توزيعات الأرباح

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

ر. تكلفة الاقتراض

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

ش. النقدية وما في حكمها

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

ت. المصروفات

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

ث. الإحتياطي القانوني

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

خ. 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 .

ذ. 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 قوي 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.

ض. أرقام المقارنة

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

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية التورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣. الأصول الثابتة

إجمالي	أثاث و معدات مكتب وأجهزة كهربائية	وسائط نقل و انتقال	بيكورات و تجهيزات	حاسبات و شبكات وبرامج	أرضي	مباني و التمامات *	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٢٣٠ ٨٢٣	٨٨٩ ١٢٥	٦ ٧٥٥ ٤٨٠	٢١٠ ٩٥٣	١ ٩٢٦ ٤٠٤	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/١/١
٥٤٤ ٠٢٩	٥٠ ٠٠٠	٤٤٣ ٠٠٠	٤ ٩٥٠	٤٦ ٠٧٦	--	--	الإصلاحات خلال الفترة
(٧٨٠ ٠٠٠)	--	(٧٨٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٢ ٩٩٤ ٨٤٩	٩٣٩ ١٢٥	٦ ٤١٨ ٤٨٠	٣٢٥ ٩٠٣	١ ٩٧٢ ٤٨٠	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٠٣/٣١
٤ ٠٧٣ ٣٠٧	٥٤٤ ٠٦٣	٣ ٠٤٥ ٢٨٥	٩٨ ٠٦٢	٢٨٥ ٧٩٧	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٣٩٣ ٩٠٧	١٢ ١٢٩	٣ ٠٢٢ ١٢٣	١٣ ١٧٢	٦٦ ٢٨٣	--	--	إهلاك التقره
(٧٨٠ ٠٠٠)	--	(٧٨٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	مجموع اهلاك الاستبعادات
٣ ١٨٧ ٢١٤	٥٥٦ ٢٠٢	٢ ٥٦٧ ٢٩٨	١١١ ٧٣٤	٤٥٢ ٠٨٠	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٣/٣١
٩ ٣٠٧ ٢٣٥	٣٨٢ ٩٢٣	٣ ٨٥٠ ٧٨٢	٧٥٤ ٢٦٩	١ ٥٢٠ ٤٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٠٣/٣١
إجمالي	أثاث و معدات مكتب وأجهزة كهربائية	وسائط نقل و انتقال	بيكورات و تجهيزات	حاسبات و شبكات وبرامج	أرضي	مباني و التمامات *	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ١٠٣ ٧٤٩	٨٥٠ ٠٠٣	٩ ١٠٥ ٤٨٠	٢٦٧ ٥٩٩	٥٨١ ٨٠٦	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١/١
١ ٤٧٧ ٠٧٤	٣٩ ١٢٢	--	٩٣ ٣٥٤	١ ٣٤٤ ٥٩٨	--	--	الإصلاحات خلال العام
(٢ ٣٥٠ ٠٠٠)	--	(٢ ٣٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
١٣ ٢٣٠ ٨٢٣	٨٨٩ ١٢٥	٦ ٧٥٥ ٤٨٠	٣٢٥ ٩٥٣	١ ٩٧٢ ٤٠٤	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢ ٧٧٠ ٩٦٦	٤٩٦ ٨٧٦	١ ٩٦٥ ٧١٢	٥٤ ٠٢٣	٢٥٤ ٣٥٥	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
١ ٧٩٧ ٩٨٠	٤٧ ١٨٧	١ ٥٧٥ ٢١٢	٤٤ ٠٣٩	١٣١ ٤٤٢	--	--	إهلاك العام
(٤٩٥ ٦٣٩)	--	(٤٩٥ ٦٣٩)	--	--	--	--	مجموع اهلاك الاستبعادات
٤ ٠٧٣ ٣٠٧	٥٤٤ ٠٦٣	٣ ٠٤٥ ٣٨٥	٩٨ ٠٦٢	٣٨٥ ٧٩٧	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٩ ١٥٧ ٥١٦	٢٤٥ ٠٦٢	٣ ٧١٠ ٠٩٥	٢٢٢ ٨٩١	١ ٥٤٠ ٦٠٧	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١

* يمثل هذا الرصيد في قيمة المعر الإداري الجديد للشركة، هنا ولم يتم احتساب إهلاك المعر الإداري حيث أنه لم يصل المستوى المحدد من قبل الإدارة، وهنا تقوم الشركة بتجهيز المعر ليصبح صالح للاستخدام.

٤. استثمارات مالية بالتكلفة المسهولة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	عائد الكوبون	تاريخ الاستحقاق	
جنيه مصري	جنيه مصري			سندات خزانة ٢٠٢١
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	١٦,٧٥%	٢٠٢١/٠٨/١٦	(يخصم):
(٧٣١٨)	(٤٤٤٢)			خصم الأصدار
٤٩٢ ٦٨٢	٤٩٥ ٥٥٨			

٥. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		براييم انفيستمننتس لادارة الاستثمارات المالية*
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	براييم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	براييم لتداول الاوراق المالية
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٦٦,٢٠%	براييم سيكاف لصناديق الاستثمار
٩٩٩٠.٠٠٠	٩٩٩٠.٠٠٠	٩٩,٩٠%	براييم فينتك للاستثمارات المالية
٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٩٩,٩٠%	براييم لخدمات الادارة (وثائق)
٣٩٠.٠٠٠	٣٩٠.٠٠٠	١٩,٥٠%	
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠		

*بناء على الجمعية العامة الغير العادية لشركة برايم انفيستمننتس المنعقدة في ٧ اغسطس ٢٠١٩ تم الموافقة على دمج الاستثمارات بالشركتين و تم الحصول على عدم ممانعة 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	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة والايدياع والقيد المركزي*
٣٥٥ ١٨٩	٣٥٥ ١٨٩	
٣٥٥ ١٨٩	٣٥٥ ١٨٩	

*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 الايدياع والقيد 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	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤ ٧٣٦	٦٥ ٤٤٤	حسابات جارية لدى البنوك
٢٧٥ ٣٣٢	٨٠٨ ٥٣٠	ودائع لاجل تستحق خلال ٣ شهور
٢ ٢٨٣ ٤٦٠	١ ٩٤٠ ٨٧٠	
٢ ٥٦٣ ٥٢٨	٢ ٨١٤ ٨٤٤	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٨. استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٦ ٧٦٤ ٠٢٣	
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٦ ٧٦٤ ٠٢٣	

٩. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
٦١٥ ٠٠٠	٦١٥ ٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢ ٩٦٦ ٩٨٠	٢ ٨٨١ ٠١٩	مسروقات مدفوعة مقدما
٢٩٣ ٠٧٢	٤٦٢ ٢٦٨	ضريبة خصم من المنبع
٤ ٤٣٨	٥ ٧٤٢	مدينون متنوعون
٥٨٥ ٠٩٥	٨٢٥ ٣٣٠	
٤ ٤٦٤ ٥٨٥	٤ ٧٨٩ ٣٥٩	

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 ٦٦٧ ٨٢٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٢٤ ٢ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٢٤ ٧٢ 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 الى ١ جنيه ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا 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:-

النسبة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الاسم
%	جنيه مصري		
١٤,٢٤	٤٩ ٨٣٥ ٢٦٥	٤٩ ٨٣٥ ٢٦٥	ميرفت محمد عزت عبد الوهاب
١٤,١٨	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري
١٠,٢٥	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	ايجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية
١٠,٢٥	٣٥ ٨٥٧ ٥٤٠	٣٥ ٨٥٧ ٥٤٠	محمد ماهر محمد على
٨,٣٤	٢٩ ١٨٩ ٠٧٥	٢٩ ١٨٩ ٠٧٥	تى واى كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول
٤٢,٧٤	١٤٩ ٥٩٠ ١٥٠	١٤٩ ٥٩٠ ١٥٠	مساهمون آخرون أقل من ٥%
١٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

١١. الاحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي قانوني
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧	احتياطي عام*
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	

*الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه 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 ٣٤٩ ٤٤٩ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون مليوناً جنيه مصرياً لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابقة.

١٢. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢١٠٩	١٠٢٩٢٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٣٩٦١٦	١٣٣٨٨٧٦	مصرفات مستحقة
٤٩٢٦٨٨٥	--	دائنوا شراء اوراق مالية
٧٦٨٦٠٨	٧٦٨٥١١	دائنون متنوعون
٣٥٨٦٩٨	٣٥٨٦٩٨	تأمين ضمان أعمال
<u>٦٨٨٥٩١٦</u>	<u>٢٥٦٩٠١٤</u>	

١٣. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥٥٠٤	٢٤٤٤٤٣	ضرائب كسب العمل
١١١٢٠	٢٠٠٠	ضرائب دمغة
٦٢٢٤	١٩٧٩	ضرائب سندات الخزانة
٣٠٤٢٤	١٦٤٢٥	ضرائب الخصم من المنبع
<u>٢٦٣٢٧٢</u>	<u>٢٦٤٨٤٧</u>	

١٤. ايراد توزيعات

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٨٨٤٧٨٩	ايراد توزيعات من شركة ميريكال
--	<u>١٨٨٤٧٨٩</u>	

١٥. عوائد دائنة

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٤٧٧٨	١٨٤٤٢	عوائد ودائع لأجل
٢٦١٥٠	١٩٣٩٥	عائد سندات خزانة
<u>٢٥٠٩٢٨</u>	<u>٣٧٨٣٧</u>	

١٦. نصيب السهم من صافى (خسائر) الفترة

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٥٨٧١٤١٠)	(٤٦٦٧٢٩٧)	صافى (خسائر) الفترة
٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠	يقسم على
<u>(٠,٠٥)</u>	<u>(٠,٠١٣)</u>	عدد الأسهم

شركة برايم قابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٧. المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
جنيه مصري ١٢١ ٧٣٤ ٣ (دائن)	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية
٣٠٦ ٥٦٥ (مدين)	عمولة حفظ مركزي مستحقة		
٢ ٥٦٣ ٨٧٥ (مدين)	توزيعات أرباح	شركة تابعة	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٢ ٦٠٠ ٠٠٠ (مدين)	قرض مساند*		
٢ ١٨٠ ٥٥٥ (دائن)	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية
٥ ٦٠٧ ٩٤٣ (دائن)	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم كابيتال لترويج و تغطية الأكتتابيات

* بلغ رصيد القرض المساند في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٢ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ممنوح لشركة لتداول الاوراق المالية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢١ بدون فوائد او اعقاب او ضمانات.

١٨. الالتزامات العرضية والارتباطات

تكفل الشركة قابضة الشركات التابعة لها مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة لها من البنوك وبياناتها كما يلي:

المستخدم في ٢٠٢١/٠٣/٣١	قيمة التسهيل	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣ ١٨٥ ١٦٠	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	برايم لتداول الاوراق المالية
٣٢ ٠٤٦ ٧٤٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية
١٠٥ ٢٣١ ٩٠٠	٢٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٩. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- 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)	تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "للأدوات مالية : الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالي	المعايير الجديدة أو المعدلة
-	-	<p>٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- اما بالتكلفة المستهلكة , أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر , وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لادارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالى.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة فى قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المفاضة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم" المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) "الأدوات المالية": "العرض" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "للأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ , و يسمح بالتطبيق المبكر	- تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغئها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصرى رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) " الأيراد" المعدل ٢٠١٥ <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد بدلا من نموذج المنافع و المخاطر .</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الاضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيراد</p> <p>٥- التوسع فى متطلبات الإفصاح و العرض</p>	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء"

١٩. 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
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر .	- تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغونها: 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 بالإيراد بدلا من نموذج المنافع و المخاطر . ٧- يتم الاعتراف بالتكاليف الاضافية للحصول على عقد مع عميل كاصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كاصل عند توافير شروط محددة ٨- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد ٩- التوسع في متطلبات الإفصاح و العرض	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما ينص هقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الاجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الاجار 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 علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للايجار 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 رقم (٤٩) "عقود تأجير"

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر .	- تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبه عن تعديل و تقليص و تسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين
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 بالنسبه للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثماريه في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩	تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع و قد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلي المعايير التي تم تعديلها : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الانصاح 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) الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة
اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي-كيان خاص وذلك لتشبيد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه وامدادات الطاقة و شبكات الانصالات....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 المحاسبه المصري رقم (١٠)، الاصول الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	- تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدله
يسري التفسير رقم (١) على الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه 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 و مرافق 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 و فقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠)، الاصول الثابتة و اهلاكها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعه او المنفردة المصدره لجميع المنشآت .	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشاه تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الانشطة التمويلية , بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية

٢٠. 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 شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.

٢١. 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 بينة من الحقائق ، هذا وتقرب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والسندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدبنة الأخرى وبعض الدائنون 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 تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

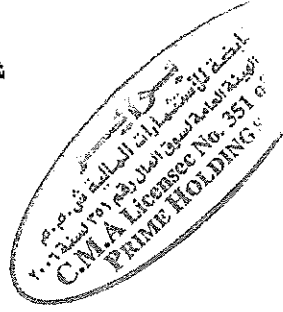
- أ. خطر السيولة
يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.
- ب. خطر العملات الأجنبية
يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف 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 و الأطراف الأخرى التي تتعامل مع الشركة .
 - الحفاظ على ملاءة رأس مالية تدعم التوسع و نمو الأنشطة .يتم مراجعة كفاية رأس المال و استخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات الجهة الرقابية (الهيئة العامة للرقابة المالية في جمهورية مصر العربية) بواسطة إدارة الشركة ، من خلال نماذج للرقابة و يتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومي وأسبوعي و ربع سنوي للجهات الرقابية من الهيئة العامة للرقابة المالية و البورصة المصرية .

٢٣. أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالاسواق المصرية وقد اعلنت 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 لتحجيم المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتحصيل في هذه الفترة . وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدققاتها النقدية).

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي



نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد على