

للمسرة فى الأوراق المائفة

AL OROUBA



شركة العروة للمسرة
فى الأوراق المائفة ش.م.م ترخفص هفئة سوق المال رقم ١٥

AL OROUBA SECURITIES
BROKERAGE company S.A.E.C.M.A NO.15

السادة / بورصة الأوراق المائفة إدارة الإفصاح

تحفة طفبة وبعء ،،،

مرفق لسفاءءكم تقرير مراقب الحساباء والمركز المالى والإفصاحاء المءمة للمركز المالى

عن الفءره المءءهفه فى ٢٠٢١/٣/٣١ .

وءفضلوا بقبول وافر الاحءرام والءقءفر ،،،

مسئول الأءءال

محموء مءءء محموء



شركة العروبة للسمسرة فى الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية

فى

٣١ مارس ٢٠٢١

و تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العروبة للسمسرة فى الأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	الميزانية
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٦	الايضاحات المتتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة العروبة للسمسرة فى الاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة العروبة للسمسرة فى الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل و التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى 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 فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية . ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تبيين وجود مديونيات على بعض العملاء و العاملين بالشركة منذ فترات طويلة وبعضها متاخر فى السداد عن المواعيد المحددة و يتعين العمل على تحصيل تلك المديونيات .

مراقب الحسابات

القاهرة فى ١٤ يونيو ٢٠٢١

محدث غالى
محدث غالى
مجلس المحاسبين و المراجعين رقم ٨٣٨٣
رقم قيد سجل المحاسبين العامة للرقابة المالية رقم ١٢١
مجلس مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١
١٣٩

شركة العروبة للسمسرة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠-١٢-٣١	٢٠٢١-٠٣-٣١	ايضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٨٣٦ ٢٢٩	٨٥٧ ٣٥٨	(٩) (٢-٣)	الأصول غير المتداولة
٥٠١ ١٠٠	٦٣١ ٧٩٥	(١٠) (٤-٣)	الاصول الثابتة بالصافي
٢٦٦ ٧٠٠	٢٦٦ ٧٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٦٠٦ ٢٤٠	١٣٤٨ ٣٤٤		استثمارات في شركة مصر للمقاصه
٢ ٢١٠ ٢٦٩	٣ ١٠٤ ١٩٧		صندوق ضمان التسويات
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٩٢٧ ٩٧٨	٤ ٠٩٥ ٨٣٤	(٤) (٢٦-٣)	تقديه بالصندوق و البنوك
١٤ ١٧٩ ٦١٤	١٣ ٤٠٣ ٠٣٢	(٥) (١٣-٣)	عملاء (بالصافي)
١١ ٥٨٨ ٢٩٠	٥ ٢٩٩ ٤٢٨	(١٤-٣)	اوراق مالية - بيع
٩٨ ٨٦٥	١٩٣ ٠٣٠	(٦) (١٣-٣)	مدىون و حسابات مدينة اخرى
٢٨ ٧٩٤ ٧٤٨	٢٢ ٩٩١ ٣٢٤		مجموع الأصول المتداولة
٣١ ٠٠٥ ٠١٧	٢٦ ٠٩٥ ٥٢١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال المرخص به
٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
٣٠ ٥ ٨٢٣	٣٠ ٥ ٨٢٣	(١٨-٣)	الاحتياطي القانوني
٩٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠	(٣١-٣)	احتياطي عام
(١٣ ٣٦٧ ٨٩٥)	(١٢ ٨٧٧ ٢٤٩)		ارباح (خسائر) مرحلة
٤٩٠ ٦٤٧	١٠٠ ٩٨٩		ربح (خسارة) الفترة
١٢ ٠١٨ ٥٧٥	١٢ ١١٩ ٥٦٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩٣ ١٦١	٩١ ٤٢٤	(٢٣) (٢-٢٧-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٩٣ ١٦١	٩١ ٤٢٤		مجموع الألتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥ ٣٨٦ ٨١٦	٥ ٠٧٨ ١٨٤		عملاء دائنون
٨ ٩٥٢ ٨٣١	٤ ٣٠٠ ٩٣٢	(١٤-٣)	اوراق مالية - شراء
٤ ٣٩٣ ٩٩٨	٤ ٣٢٧ ٧٢٢	(٧) (١٦-٣)	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
١٥٩ ٦٣٦	١٦٧ ٦٩٦	(٨) (٢٧-٣)	مصلحه الضرائب
١٨ ٨٩٣ ٢٨١	١٣ ٨٨٤ ٥٣٤		مجموع الألتزامات المتداولة
١٨ ٩٨٦ ٤٤٢	١٣ ٩٧٥ ٩٥٨		إجمالي الألتزامات
٣١ ٠٠٥ ٠١٧	٢٦ ٠٩٥ ٥٢١		إجمالي حقوق الملكية و الألتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات للفحص مرفق ،

تحريراً في ٠٩ يونيو ٢٠٢١

العضو المنتدب

هانى محمود احمد



المدير المالي

ابراهيم زكي احمد

شركة العروة للسمسرة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح رقم	
من ٢٠٢٠/٠١/٠١	من ٢٠٢١/٠١/٠١		
الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١	الى ٢٠٢١/٠٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٥٤ ٤٧٦	١ ٩٢٥ ١٦٩ (١٢)	(١-٢١-٣)	ايرادات النشاط
(٥٣٢ ٨٥٧)	(١ ٥٦٨ ٠٦٠) (١٣)	(٢٢-٣)	مصروفات عمومية وادارية
-	(٤٣١ ٠٠٠) (١٥-٣)		مخصصات
(٢٩ ٦٧٤)	(٣١ ٣١٠) (٩)	(٢-٣)	اهلاكات الاصول الثابتة
٨٣ ٥٥١	٢٠٩ ٧٩١ (١٤)	(٢-٢١-٣)	ايرادات أخرى
(١٣ ٧٤٧)	-		أرباح (خسائر) تقييم العملات الاجنبية
(٣٣٨ ٢٥٢)	١٠٤ ٥٩٠		صافي نتائج انشطه التشغيل
(٥٩٥)	(٥ ٣٣٧)		المساهمه التكافليه في نظام التأمين الصحي الشامل
(٣٣٨ ٨٤٧)	٩٩ ٢٥٢		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
-	-		يضاف (يخصم)
٣ ٥٥٢	١ ٧٣٧ (٢٣)	(٢-٢٧-٣)	ضريبة الدخل
(٣٣٥ ٧٩٥)	١٠٠ ٩٨٩		الضريبة المؤجلة
(٠٠٠١٣٧)	٠٠٠٠٤ (١٥)	(٢٨-٣)	ربح (خسارة) الفترة
ثلاثة اشهر	ثلاثة اشهر		نصيب السهم الأساسي و المحفوض في ربح (خسارة) الفترة
			الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

العضو المنتدب

هاني محمود احمد



المدير المالي
ابراهيم زكي احمد

شركة العروبة للسمسرة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

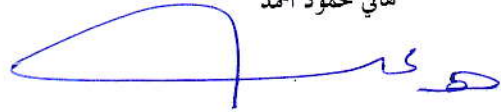
قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح رقم
من ٢٠٢٠/٠١/٠١	من ٢٠٢١/٠١/٠١	
الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١	الى ٢٠٢١/٠٣/٣١	جنيه مصرى
(٣٣٥ ٧٩٥)	١٠٠ ٩٨٩	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
-	-	البنود التي لم يتم اعاده تبويبها لاحقا لقائمة الارباح والخسائر
-	-	أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل والتي لم يتم اعاده تبويبها للارباح والخسائر
-	-	البنود التي يتم اعاده تبويبها لاحقا لقائمة الارباح والخسائر
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	بمجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(٣٣٥ ٧٩٥)	١٠٠ ٩٨٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

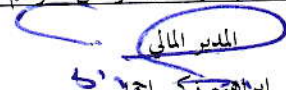
الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

العضو المنتدب
هاني محمود احمد





المدير المالي
ابراهيم زكي احمد



شركة العروة للمسيرة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي
جنية مصرية

أرباح (خسائر) الفترة
جنية مصرية

أرباح (خسائر) مرحلة
جنية مصرية

احتياطي عام
جنية مصرية

الإحتياطي القانوني
جنية مصرية

رأس المال المدفوع
جنية مصرية

١٢.٠١٨.٥٧٥	-	(١٢.٨٧٧.٢٤٨)	٩٠.٠٠٠	٣.٥٨٢٣	٢٤٥.٠٠٠.٠٠٠
١٠٠.٩٨٩	١٠٠.٩٨٩				
١٢.١١٩.٥٦٤	-	(١٢.٨٧٧.٢٤٨)	٩٠.٠٠٠	٣.٥٨٢٣	٢٤٥.٠٠٠.٠٠٠
١٢.١١٩.٥٦٣	١٠٠.٩٨٩	(١٢.٨٧٧.٢٤٨)	٩٠.٠٠٠	٣.٥٨٢٣	٢٤٥.٠٠٠.٠٠٠
١١.٥٢٧.٩٢٨		(١٣.٣٦٧.٨٩٥)	٩٠.٠٠٠	٣.٥٨٢٣	٢٤٥.٠٠٠.٠٠٠
(٣٢٥.٧٩٥)	(٣٢٥.٧٩٥)				
١١.١٩٢.١٣٣	(٣٢٥.٧٩٥)	(١٣.٣٦٧.٨٩٥)	٩٠.٠٠٠	٣.٥٨٢٣	٢٤٥.٠٠٠.٠٠٠
١١.١٩٢.١٣٣	(٣٢٥.٧٩٥)	(١٣.٣٦٧.٨٩٥)	٩٠.٠٠٠	٣.٥٨٢٣	٢٤٥.٠٠٠.٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المعصو التندب
هانى محمود احمد

Handwritten signature in blue ink.



Handwritten signature in blue ink.

شركة العروة للسمسرة في الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

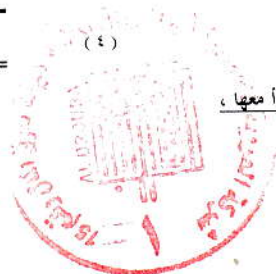
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
من ٢٠٢٠/٠١/٠١ الى ٢٠٢٠/٠٣/٣١ جنيه مصرية	من ٢٠٢١/٠١/٠١ الى ٢٠٢١/٠٣/٣١ جنيه مصرية		
(٣٣٨ ٨٤٧)	٩٩ ٢٥٢		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لحسوبة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٢٩ ٦٧٤	٣١ ٣١٠	(٩)	اهلاكات الاصول الثابتة
-	٤٣١ ٠٠٠		المكون (المستخدم) من المحصنات
١٣ ٧٤٧	-		اثر التغير في اسعار الصرف
(٨٢ ٥٥١)	(٩٢٢)		فوائد دائته
(١ ٠٠٠)	(٢٠٨ ٨٦٩)		ايرادات اخرى
-	-		ضرائب الدخل المدفوعة
(٣٧٨ ٩٧٦)	٣٥١ ٧٧٢		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٦ ٣٢٥	(٩٤ ١٦٥)	(٦)	(الزيادة) النقص في المدينون والحسابات المدينة الاخرى
(٢ ٥٤٤ ٥٣٢)	٦ ٦٣٤ ٤٤٤	(٥)	(الزيادة) النقص في العملاء وأوراق القبض
١ ٨٢٣ ٦٨٦	(٥٠٠٨ ٧٤٧)	(٧) - (٨)	الزيادة (النقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الاخرى
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		النقديه و ما في حكمها (ودائع مربوطه لمدة تزيد عن ٣ اشهر)
(٢ ٠٩٣ ٤٩٨)	١ ٨٨٣ ٣٠٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٥٢ ٤٤٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	١٣٠,٦٩٥-		النقص (الزيادة) في مشروعات تحت التنفيذ
١٥ ٣٨٠	(٧٤٢ ١٠٤)		المسترد من حصه الشركه في صندوق ضمان التسويات
-	-		المسترد من حصه الشركه بمصر للمقاصه
٨٢,٥٥١	٩٢٢		فوائد دائته
١ ٠٠٠	٢٠٨,٨٦٩		ايرادات اخرى
(٤٨٤ ٣٠٥)	-		استثمارات بعرض البيع
(٣٨٥ ٣٧٤)	(٧١٥ ٤٤٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-		الزيادة (النقص) في البنوك الدائنة
-	-		توزيعات الأرباح المدفوعة
-	-		الزيادة (النقص) في القروض
-	-		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢ ٤٧٨ ٨٧٢)	١ ١٦٧ ٨٥٦		صافي الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
(١٣ ٧٤٧)	-		اثر التغير في اسعار الصرف
٨ ٤٠٦ ٩٤٢	٢ ٩٢٧ ٩٧٨	(٤)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٥ ٩١٤ ٣٢٢	٤ ٠٩٥ ٨٣٤		النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٥ ٩١٤ ٣٢٢	٤ ٠٩٥ ٨٣٤		و تتمثل النقدية و ما في حكمها فيما يلي :-
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-		صافي النقدية و ما في حكمها اخر الفتره
٦ ٩١٤ ٣٢٢	٤ ٠٩٥ ٨٣٤	(٤)	النقدية و ما في حكمها (ودائع مربوطه لمدة تزيد عن ٣ اشهر)
			النقدية و ما في حكمها اخر الفتره

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

العضو المنتدب

هانى محمود احمد



المدير المالي

ابراهيم زكي احمد

١- نبرة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

- تأسست شركة العروبة للسمسة في الأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" عن طريق الاكتتاب المغلق وطبقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتم الموافقة على تأسيس الشركة طبقا للمادة ١٣٠ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون الشركات المشكلة بالهيئة العامة لسوق المال بجلستها المنعقدة في ١٩٩٤/٣/٢
- تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات تحت رقم ٩٢ في يناير ١٩٩٥ كما تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٩٤١٥ بتاريخ ١٩٩٤/٤/٢٠.

٢/١ غرض الشركة :

- يتمثل غرض الشركة في القيام بأعمال السمسة في الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة سوق المال رقم ١٥ وبمراعاة أحكام المادة ٣٣ من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة ١٢٧ ولائحته التنفيذية. كما يجوز للشركة ان يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاو أعمال شبيهه بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج .

٣/١ مده الشركة :

- مده الشركة ٢٥ علماتنتهي في ٢٥/٠٦/٢٠٤٤ وذلك طبقا للسجل التجاري للشركة .

٤/١ مقر الشركة :

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٦ ميدان الفلكي – باب اللوق - القاهرة

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية للشركة :

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١/٠٣/٢٠٢١ طبقا لقرار مجلس الاداره المنعقد بتاريخ ١٠/٠٦/٢٠٢١

٦/١ تاريخ القيد بالبورصة المصريه :

- وتم طرح الشركة للاكتتاب العام بتاريخ ٢٥/٠٣/٢٠١٠ بعد التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٤/٠٣/٢٠١٠.

٢- أسس اعداد القوائم المالية :

١/٢ أسس القياس :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقا لغرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة .

٢/٢ عملة التعامل و عملة العرض :

- تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنية المصري و الذي يمثل عملة النشاط الأساسية للشركة .

٣/٢ استخدام التقديرات و الحكم الشخصي :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و إفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصروفات .
- وتعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف و الأحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

- ويتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية حيث يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

٤/٢ التوافق مع معايير المحاسبة المصرية :

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين و اللوائح السارية .

٥/٢ قياس القيمة العادلة :

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية او لادوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيمة الاصول المالية باسعار الشراء الحالية لتلك الاصول ، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالاسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الإلتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للادوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - او أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يتم الاعتماد عليها.
- عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للادارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للادوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها.

٦/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات:

- السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترة هي تلك التي تم استخدامها في العام السابق ، فيما عدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق معايير المحاسبية التي قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨/٣/٢٠١٩ بإصدار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام 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 فيما يلي أهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة و تأثيرها على القوائم المالية

المعايير الجديدة او المعدل	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معييار محاسبية مصري جديد رقم (٤٧) الادوات المالية	تشمل تعديل و قياس و تبويب الادوات المالية و تطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار اثار هامة على قياس و تبويب الاصول المالية للشركة كما لا يترتب على المعيار تاثير على الالتزامات المالية بالشركة. ولا يوجد تأثير للمعيار الجديد على أرقام القوائم المالية المعروضة
معييار محاسبية مصري جديد رقم(٤٨) الايراد من العقود مع العملاء	يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة الايراد و توقيت الاعتراف به و يحل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم(١١) الايراد و الذي يغطي عقود بيع البضائع و الخدمات و معيار المحاسبة المصري رقم(٨) -عقود الانشاءات و يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالايرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل.	قامت الادارة بتقييم مبدئي لاثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان الاعتراف و قياس الايراد من العقود الحالية طبقا لمعيار (٤٨) لن يكون له تأثير هام ولا يوجد تأثير للمعيار الجديد على أرقام القوائم المالية المعروضة
معييار محاسبية مصري جديد رقم(٤٩) عقود التأجير	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم(٤٩) عقود الايجار محل معيار المحاسبة المصري رقم(٢٠) الخاص بالقواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢. يقدم المعيار نمذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستاجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق انتفاع الاصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ' مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على انه عقد تاجر تشغيلي او انه عقد تشغيلي تمويلي. ٤. بالنسبة للايجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجر تمويل في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	قامت الادارة بتصميم مبدئي لاثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان المعيار سوف يؤثر بشكل اساسي على عقود الايجار التشغيلي. لا يوجد اي عقود ايجار تشغيلي لدى الشركة سواء (مستاجر او مؤجر) لذلك لا يوجد تأثير للمعيار الجديد على أرقام القوائم المالية المعروضة
معييار محاسبية مصري معدل رقم(١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي * لا يوجد اختلافات جوهرية بين المعيار المعدل و المعيار القديم ٢٠١٥ في عرض قائمه المركز المالي. إضافة خانة إلي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة التيبوب - قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	قامت الشركة بعرض القوائم طبقا للمعيار المعدل ، و لا توجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة .

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدل
	<p>* على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل و المصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) و الثانية تبدأ بالربح أو الخسارة و تعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)،</p> <p>- ويتم عرض قائمة الدخل بصافي نتائج انشطته التشغيل وصافي تكلفه التمويل قبل احتساب صافي الربح قبل الضرائب</p> <p>-وعرض قائمه الدخل الشامل بينود التي ممكن اعاده تبويبها لاحقا لقائمه الارباح والخسائر والبنود التي لا يتم اعاده تبويبها لاحقا في قائمه الارباح والخسائر</p>	
قامت الشركة بعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل	<p>ينبغي ان تعرض القائمه التدفقات النقدية خلال الفتره مبويه الى انشطه التشغيل وانشطه الاستثمار وانشطه التمويل</p> <p>وتعرض باى من الطريقتين المباشره او غير مباشره ،</p> <p>* ينبغي افصاح الشركه عن التدفقات النقدية المقبوضه والمدفوعه من الفوائد وتوزيع الارباح كل على حدى كما ينبغي تبويب كل منها بطريقه متسقه من فتره لآخرى اما كانشطه تشغيل او كانشطه تمويل او كانشطه استثمار</p> <p>* ينبغي الافصاح عن التدفقات النقدية المرتبطه بالضرائب الدخل بشكل منفصل كمل يمكن تبويبها كتدفق نقدى من انشطه التشغيل ما لم يكن يمكن ربطها بانشطه التشغيل او ربطها مباشره بانشطه تمويل او استثمار محدد</p> <p>* يجب الافصاح عن التعاملات غير النقدية</p> <p>• يجب الافصاح عن تقييم تغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الانشطه التمويلية بما في ذلك التغيرات للتدفقات النقدية او غير نقدية</p>	معيار محاسبة مصرى معدل رقم (٤) قائمه التدفقات النقدية
لا يوجد تأثير للمعيار المعدل علي أرقام القوائم المالية المعروضة.	<p>يتم الاعتراف بالاستثمار العقارى كاصل في الحالات التاليه :-</p> <p>* عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطه بالاستثمار العقارى</p> <p>* عندما يمكن قياس تكلفه بدرجه يعتمد عليها</p> <p>ويتم القياس الاول للاستثمار بالتكلفه والقياس اللاحق بالنموذجيين اما بالتكلفه او القيمه العادله</p>	معيار محاسبة مصرى معدل رقم (٣٤) الاستثمار العقارى
لا يوجد تأثير للمعيار المعدل علي أرقام القوائم المالية المعروضة. المعدل . فحيث لا يوجد للشركه استثمارات مع شركات تابعه	<p>اجراءات التجميع القوائم الماليه المجمعه</p> <p>أ/ تجمع بين البنود المشابهه للاصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للمنشاه الام مع تلك البنود الخاصه بشركاتها التابعه ، ويستبعد المبلغ المسجل لاستثمار الشركه الام في كل شركه من شركتها التابعه وكذلك حصتها من حقوق الملكية في كل شركه تابعه</p> <p>السياسات المحاسبية الموحد:- في حاله استخدام عضو من اعضاء المجموعه سياسات محاسبية مختلفه عما يتم تبنيه في القوائم الماليه المجمعه للمعاملات والاحداث المشابهه في الحالات المماثله يتم اجراء التعديلات المتاسبه على القوائم الماليه لذلك العضو فيما يتعلق باعداد القوائم الماليه المجمعه لضمان توافقيها مع السياسات المحاسبية للمجموعه</p>	معيار محاسبة مصرى معدل رقم (٤٢) تجميع الاعمال

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات:

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

١/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

- تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنية المصرى و هى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الاجنبية اوليا باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، ويتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية و التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكها:

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
- يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التى حدتها الادارة ، و يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت لبند المبانى و المتناقص لباقي بنود الاصول الثابتة طبقا للعمر الافتراضي للأصل ووفقا لمعدلات الإهلاك التالية :

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

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الاصول الثابتة كبنود منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة .

اضمحلال الأصول الثابتة :

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

بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة. ويتم اثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

٣/٣ الأصول غير الملموسة:

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

٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ:

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

٥/٣ الأصول الحيوية:

- يتم قياس الاصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدرة في حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الاصل الحيوى بتكلفته ناقصا مجمع الاستهلاك و مجمع انخفاض القيمة و فور امكانية قياس القيمة العادلة لتلك الاصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا نقطة البيع المقدرة و تتمثل الاصول الحيوية في الاشجار المثمرة.

٦/٣ الاستثمارات:

١/٦/٣ استثمارات في شركات تابعة:

- الشركة التابعة هى التى تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال و تمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض او يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة في الشركة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

- و يتم تسجيل الاستثمارات في الشركة التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر اضمحلال ان وجدت.

- و في حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فانه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر اضمحلال و تحميله على قائمة الدخل و ذلك بالنسبة لكل استثمار على حده و يتم عكس قيمة هذا اضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الاصلية قبل تسجيل خسائر اضمحلال.

٢/٦/٣ استثمارات في شركات شقيقة:

- الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقا لطريقة التكلفة ، حيث يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء و تظهر قائمة الدخل نصيب المستثمر في نتائج اعمال الشركة المستثمر فيها عند اقرار التوزيع من قبل الشركة المستثمر فيها.

- و اذا كان الاستثمار قد اقتنى و احتفظ به اساسا بنية التصرف فيه في الاجل القريب ففى هذه الحالة يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار ايضا بطريقة التكلفة و طبقا لتلك الطريقة يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة اى انخفاض في قيمة هذا الاستثمار ، و تظهر قائمة الدخل ايرادات الاستثمار في حدود ما يتسلمه المستثمر فقط من توزيعات الارباح للشركة المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ الاقتناء.

٣/٦/٣ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- و تتمثل استثمارات في وثائق صناديق استثمار بغرض المتاجرة تصنف الاستثمارات ضمن هذه الفئة كـ "استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة" أو كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر" و ذلك عند الاثبات الاولى.

- يتم شراء الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة يشمل اساس لغرض البيع او اعادة الشراء مدد قصيرة الاجل.

- يجوز تصنيف الاستثمارات من قبل الادارة كـ "استثمارات مدرجة بقيمتها العادلة من خلال الأرباح و الخسائر اذا قللت بشكل جوهري من عدم التماثل في القياس او الاثبات (يشار اليها احيانا بعدم التوافق المحاسبي) و الذى قد يظهر بشكل آخر بقيمة لقياس الأصول او الالتزامات او اثبات الأرباح و الخسائر وفقا لأسس مختلفة او ان مجموعة من الأصول المالية او الالتزامات المالية او كلاهما قد تم ادارتها لتقييم ادائها على اساس القيمة العادلة ، طبقا لادارة المخاطر او استراتيجية الاستثمار المحيطة بالشركة و بعد الاثبات الاولى تقاس الاستثمارات بالقيمة العادلة.

٧/٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع:

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كاصول متاحة للبيع عند الاقتناء و غير مبوبة كقروض و مديونيات او كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق او كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.
- عند الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال و اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و تجمع في احتياطي القيمة العادلة ، و عن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح و الخسائر.

٨/٣ اذون الخزانة المصرية:

- يتم تسجيل اذون الخزانة المصرية بالمركز المالي بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد التي لم تستحق بعد و تدرج العوائد التي لم تستحق تباعا بالايرادات بقائمة الدخل باستخدام طريقة العائد الفعلى.

٩/٣ قياس الاصول والالتزامات المالية:

- يتم قياس الاصول و الالتزامات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) اما بالنسبة للاصول و الالتزامات المالية بخلاف ذلك تلك التي يتم قياسها على اساس القيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر فتضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الاصول المالية او اصدار الالتزامات المالية الى قيم تلك الاصول و الالتزامات.

القياس اللاحق:

- يتم قياس الاصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لاحقا بالقيمة العادلة و يتم اثبات التغير في القيمة العادلة بقائمة الدخل.
- يتم قياس الاصول المالية المتمثلة في اذون الخزانة و شهادات الادخار و الارصدة المستحقة على السماسرة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلى مخصصا منها خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الاصول ان وجدت.
- يتم قياس الالتزامات المالية الاخرى بخلاف الالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.
- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للاداة المالية او لادوات مالية مثلية في تاريخ القوائم المالية بدون خصم اى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. و من ثم يتم تحديد قيمة الاصول المالية باستخدام اسعار الشراء الحالية لتلك الاصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية على اساس الاسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الاخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحقيقية للادوات الاخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - او اى طريقة اخرى للتقييم ينتج عنها اسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.
- وعند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات للادارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للادوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها.

١٠/٣ اضمحلال قيمة الاصول غير المالية:

- يتم مراجعة القيم الدفترية لاصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الاصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مالى لتحديد اى مؤشر للاضمحلال و تقوم الشركة بشكل دورى بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال و تقوم الشركة بشكل دورى بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل قد اضمحل و في حالة وجود اى مؤشر يتم مقارنة القيمة الاستردادية للاصل مع قيمته الدفترية و عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته ، فيعتبر هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية و تجمل خسارة الاضمحلال على قائمة الدخل.
- و يتم رد خسارة الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها في حالة وجود تغير في القيمة الاستردادية للاصل و ذلك في حدود ما سبق الاعتراف به من خسارة.

١١/٣ اضمحلال قيمة الأصول المالية:

- في تاريخ كل كل مركز مالى يتم تقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال قيمة احد الأصول المالية تضمحل قيمة الاصل المالى ويتم تسجيل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود ادلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث او اكثر بعد الاعتراف الاولى بالاصل و كان لهذا الحدث او هذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد لها ، على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاصل المالى. بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر اضمحلال في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلى الاصل الخاص بالاصل المالى.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل المالى مباشرة باستثناء حسابات العملاء و التى يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص، و يتم اعدام الديون التى يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص و يتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل اما مباشرة او بتسوية حساب المخصص، و يجب الا ينشأ عن هذا الالغاء قيمة دفترية للاصل المالى تتجاوز التكلفة المستهلكة في تاريخ استبعاد خسائر اضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر اضمحلال هذه. و يتم اثبات قيمة الاستبعاد من قائمة الدخل.

١٢/٣ الأدوات المالية:

الأصول المالية غير المشتقة:

- يتم الاعتراف الأولى بالقروض و المديونيات و الودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الأولى بهم في تاريخ المعاملة و الذى عنده تكون الشركة طرفا في الاشتراطات التعاقدية للاداء.
- و تستبعد الشركة الاصل المالى عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الاصل و انها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الاصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر و عوائد الملكية لهذا الاصل المالى. اية منفعة لهذا الاصل المالى المحول التى قد تنشأ او يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم ادراجها كاصل او التزام بشكل منفصل.
- الأصول و الالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها و يتم اظهار صافي القيمة بالمركز المالى و ذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانونى لعمل هذه المقاصة و النية لتسويتها على اساس صافي القيمة او تحقق الاصل المالى و تنهى الالتزام المالى في نفس الوقت.
- و الشركة تبويب الأصول المالية غير المشتقة الى البنود التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر والقروض و المديونيات و الأصول المالية المتاحة للبيع.

القروض و المديونيات:

- القروض و المديونيات هى اصول مالية ذات تاريخ سداد محدد او قابل للتحديد و غير متداولة في سوق نشط.
- هذه الأصول يتم الاعتراف الاولى لها بالقيمة العادلة ، بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.
- بعد الاعتراف الاولى تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و تخصص خسائر الانخفاض في القيمة.
- و بصفة عامة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى قصيرة الاجل و بدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية . قيمة الفاتورة) وخصص اية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.
- تتضمن القروض و المديونيات النقدية و ما في حكمها و المدينون و الارصدة المدينة الأخرى.

الالتزامات المالية غير المشتقة :

- يتم الاعتراف الاولى بالالتزامات المالية المصدرة بالخاصة بالمديونية و الالتزامات الثانوية في تاريخ انشائها. و يتم الاعتراف الاولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر) عندما تكون الشركة طرفا في الاشتراطات التعاقدية للأداة و تستبعد الشركة الالتزام المالى عند اعفاؤه او الغاؤه او انتهاء التزاماته التعاقدية.
- الشركة تصنف الالتزامات غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الاولى لها بالقيمة العادلة ، بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الاولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل الالتزامات المالية الموردين و الارصدة الدائنة الأخرى.

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

- في حالة وجود نية و قدرة للشركة على الاحتفاظ بالأصول المالية حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبويبها كاصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، و يتم ادراجها مبدئيا بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكاليف المعاملة المتعلقة بها.
- و بعد ادراج الاولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة و ذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى و يخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها.

- تتضمن الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق السندات و اذون الخزانة.

١٢/٣ المخزون:

- يتم تقييم المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) و يتم حساب التكلفة على اساس التسعير بطريقة الوارد اول يصرف اولاً.

١٣/٣ العملاء والمدبتون :

- تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و أرصدة المدبتون و الموردين دفعات مقدمة و التأمينات لدى الغير بالقيمة الاصلية للفاتورة مخصوما منها اية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدبتون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم اثبات الارصدة المدينة الاخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة - ان وجدت .

- يتم تقييم الانخفاض في قيمة العملاء و المدبتين طبقا للمعيار رقم (٤٧) ، بمنهج خسائر الائتمان المستقبلي و المتوقعه

١٤/٣ أوراق مالية (بيع / شراء):

- تتمثل الأوراق المالية (بيع/شراء) في رصيد الأوراق المالية طرف شركة مصر للمقاصة عن آخر يومين عمل بالفترة المالية و التي لم يتم تسويتها حيث يتم تسوية الأوراق المالية (بيع/شراء) بعد يومى عمل وفقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

١٥/٣ المخصصات :

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

- وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٦/٣ المودون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

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

١٧/٣ الاقتراض بالفائدة :

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

- و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض علي أساس سعر الفائدة الفعلي .

تكلفة الإقتراض :

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

١٨/٣ الاحتياطي القانوني:

- تطبيقا لأحكام قانون الشركات و النظام الأساسى للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانونى حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر و متي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع ، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لاقتراح مجلس الادارة

١٩/٣ توزيعات الأرباح:

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

٢٠/٣ اسهم الخزينة:

- يتم اثبات اسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها وتظهر مخصومة من حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف بأى ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو اصدار أو الغاء تلك الادوات و يتم ادراج ربح أو خسارة التصرف في الاسهم ضمن حقوق الملكية.

٢١/٣ تحقق الإيراد:

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد و يحل هذا المعيار مجل المعايير المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" و معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء") يتم اثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات والخدمات ، كما ان توقيت نقل السيطرة – على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن – يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

الاعتراف بالإيراد:

- نظرا لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة الى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة كما هو موضح بالجدول السابق
- فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

١/٢١/٣ إيرادات النشاط:

- و يتم إثبات الإيراد في نهاية كل يوم عمل وذلك بعد الانتهاء من تنفيذ عمليات التداول بالبورصة وذلك عند اصدار الفاتوره علي اساس الاستحقاق وذلك اذا توافرت الشروط التاليه :-

- أ- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقه.
- ب- انه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعامله للمنشاه.
- ت- انه يمكن القياس الدقيق لدرجه اتمام العمليه في تاريخ الميزانيه.
- ث- انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العمليه كذلك التكاليف اللازمه لاتمامها.
- ج- تمثل إيرادات الشركة في قيمة العمولات الناشئة عن عمليات البيع والشراء والصادر عنها فواتير بيع وشراء.
- ح- كما تمثل الإيرادات الأخرى في الخدمات المقدمة من الشركة لعملائها.

٢/٢١/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

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

٢٢/٣ المصروفات :

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقا لاساس الاستحقاق .

٢٣/٣ التقديرات المحاسبية :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبيا عن تلك التقديرات .

٢٤/٣ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير ووفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة .

- لا توجد اي اطراف ذوى علاقه سوي تعامل بعض اعضاء مجلس الاداره و المساهمين في الاوراق الماليه طبقا لموافقه الهيئه العامه للرقابه الماليه و التي تم تجديدها طبقا للخطاب بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/١١ .

٢٥/٣ قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.
- ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية و ما في حكمها الارصده النقدية و الودائع لاجل مدة تزيد عن ٣شهور و اذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٢٦/٣ النقدية وما في حكمها :

- تتضمن النقدية و ما في حكمها ارصده النقدية بالبنوك غير معرضة لاختار هامة للتغير في قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة في ادارة التزاماتها قصيرة الاجل.

- لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٧/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

- تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم اثباتها بقائمة الأرباح و الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية و التي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية
- و تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام اسعار الضريبة السارية.
- يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية .

١/٢٧/٣ ضريبة الدخل :

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

٢/٢٧/٣ الضريبة المؤجلة :

- يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبي) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
- و يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

- الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها .

- يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف في قائمة الدخل للفترة .
- طبقا للفقرة ٣٦ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٤ الخاص بضرائب الدخل لا يجوز للمنشأة الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل في حالة ما إذا كان من غير المحتمل وجود ربح ضريبي كاف لمواجهة الخسائر المرحلة أو الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم.

٢٨/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

- تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، و يتم تحديد النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الإحتمالات المخفضة للأسهم العادية و التي تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحة للعاملين .

٢٩/٣ العمليات غير المستمرة :

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

٣٠/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

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

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

- طبقا للنظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاى ٥% على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.

- وبعد إجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الإدارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة تحيل الفوائض من الأرباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة (مادة ٥٦ ، ٥٧) من النظام الأساسي .

الاحتياطي العام:

- يتمثل الاحتياطي العام في الفرق بين القيمة الاسمية للسهم و هي ١ جم و بين القيمة السوقية للسهم عند الطرح و هي ٢.٥٣ جم ١.٥٣ جم \times ٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم = ٤٥٩.٠٠٠ جم و هو عبارة عن تنازل قدامي المساهمين عن حقوق الاولويه .

- * تم تخفيض رصيد الاحتياطي العام بمبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جم و ذلك لزياده راس المال بموجب قرار الجمعية العامة الغير عاديه بتاريخ ٢٠١١/٠٤/٢٠ بزياده راس المال المصدر و المدفوع من احتياطيات الشركة عن طريق اسهم مجانيه .

- و تتمثل الحركة على الاحتياطيات فيما يلي:

البيان		٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
احتياطي قانوني			
رصيد أول الفترة			
٣.٥٨٢٣	٣.٥٨٢٣		
الحركة			
-	-		
٣.٥٨٢٣	٣.٥٨٢٣		
رصيد آخر الفترة			
احتياطي عام			
رصيد أول الفترة			
٩.٠٠٠	٩.٠٠٠		
الحركة			
-	-		
٩.٠٠٠	٩.٠٠٠		
رصيد آخر الفترة			

٣٢/٣ **مزايا العاملين:**

١/٣٢/٣ **نظام المعاشات للعاملين:**

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

٢/٣٢/٣ **حصة العاملين في الأرباح:**

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

٣٣/٣ **قياس القيمة العادلة:**

- إن إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول و الإلتزامات المالية و الغير مالية.

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملته منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس

- و يستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نضجا) للأصل أو للإلتزام .

- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنه .

- و قدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهه أو بالإستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .

- و تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة و التي تتوفر بشأنها بيانات كافيه من أجل قياس القيمة العادلة ، و من ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها و تقلل إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى .

- و يجري تصنيف جميع الأصول و الإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء علي أقل مستوي و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل و ذلك كما يلي :

- * المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدله) لأصول أو إلتزامات مطابقتلما في أسواق نشطه .
- * المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الوارده في المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظاتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- * المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظاتها (بيانات لا يمكن ملاحظاتها).
- و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعتراف بها في القوائم المالية علي أساس متكرر ، تحدد الشركة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عند إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية .
- و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات استنادا إلي طبيعتها ، و خصائصها و المخاطر المرتبطه بكل منها و المستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

٣٤/٣ عقود التاجر:

أ- حق انتفاع اصول مؤجرة:

- يتم تسجيل عقود الايجار حق الانتفاع مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الاصول المستأجرة متوافرة لاستخدام الشركة و يتم توزيع كل دفعة من دفعات الايجار بين التزام و تكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الأرباح و الخسائر على مدى مدة عقد الايجار، و يتم استهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة على مدى العمر الانتاجي للاصول او مدة العقد ايهما اقصر على اساس القسط الثابت.
- يتم قياس حق انتفاع اصول مؤجرة بداية بالتكلفة التي تتكون من الآتي:
 - مبلغ التزام الايجار الذي تم قياسه في البداية.
 - اى دفعات ايجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اى حوافز ايجار مستلمة.
 - اى تكاليف اولية مباشرة و.
 - تكاليف الترميم – اذا ما انطبقت.

ب- التزامات الايجار:

- في تاريخ بدء عقد الايجار ، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الايجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الايجار التي تتم على مدى مدة عقد الايجار ، تتضمن مدفوعات الايجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصا اى حوافز ايجار قابلة للاستلام و مدفوعات ايجار متغيرة تعتمد على مؤشر او معدل و مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية و تتضمن مدفوعات الايجار ضمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك ثيقن معقول بان الشركة ستمارسه و مدفوعات غرامات الغاء عقد الايجار في حال كانت شروط الايجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الالغاء بالنسبة لمدفوعات الايجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر او معدل فانها تسجل كمصرف في الفترة التي يتم الدفع خلالها يتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الايجار او معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

ج- عقود الايجار قصيرة الاجل و عقود الايجار ذات الاصول المنخفضة القيمة:

- عقود الايجار قصيرة الاجل هي عقود الايجار التي مدتها ١٢ شهرا او اقل ، الاصول المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى الشركة و تعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل ، ويتم تسجيل دفعات الايجار لعقود الايجار القصيرة الاجل و عقود ايجار الاصول المنخفضة القيمة كمصرف على اساس القسط الثابت.

٣٥/٣ الأرقام المقارنة:

- يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحال.
- يتم اتباع نفس السياسات المحاسبية كما موجود بأخر القوائم المالية.

٤- النقدية لدى البنوك:

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤.٩٥٨٣٤ جنيه مصري بيانه كالتالي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦١٣٦	١١٠.٨٣٢	حسابات جارية بالبنوك
٢٩٢١٨٤٢	٣٩٨٥٠٠٢	
٢٩٢٧٩٧٨	٤.٩٥٨٣٤	الاجمالي

٥- عملاء (بالصافي):

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣٤٠٣٠٣٢ جنيه مصري، بيانه كالتالي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٦٩٤٨٦١٤	١٦٦٠٣٠٣٢	اضمحلال ارصده العملاء
(٢٧٦٩٠٠٠)	(٣٢٠٠٠٠٠)	إجمالي ارصده العملاء واوراق القبض
١٤١٧٩٦١٤	١٣٤٠٣٠٣٢	

- نظراً لأنخفاض الشدائد في قيمه الاوراق الماليه بالسوق مما أثر بالسلب علي محافظ العملاء لذلك قامت الشركه بعمل مخصص لاضمحلال ارصده العملاء المدينه بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري.

٦- مدينون وحسابات مدينة أخرى:

بلغ رصيده مدينون وحسابات مدينة اخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٩٣٠٣٠ جنيه مصري بيانه كالتالي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	سلف و عهد عاملين
١٧٤٦٥	١٠١٦٣٠	تأمينات لدى الغير
٨١٤٠٠	٩١٤٠٠	
٩٨٨٦٥	١٩٣٠٣٠	الاجمالي

٧- دائنون وأرصدة دائنة اخرى:

بلغ رصيده دائنون وارصدة دائنة اخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٣٣٧٧٢٢ جنيه مصري بيانه كالتالي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١١٨٩٤	--	خدمات (بورصه - هيئه سوق المال - مصر للمقاصه - دمغه)
٤٧٩٩٢	٤٥٢١٣	اداره السجلات
٢٦٩٤٧	٢٦٦٥٨	اتعاب مراقب الحسابات
١٦٥٠٠	--	مصروفات مستحقه
٢٦٧٠٠٠	٢٤٢٤٧٥	اخرى
--	١٥٢٧٨	• قرض مساند
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	المساهمه التكافليه علي ضريبه المرتبات
١٢٠٥٠	٢٧٦١	المساهمه التكافليه في نظام التأمين الصحي الشامل
١١٦١٥	٥٣٣٧	
٤٣٩٣٩٩٨	٤٣٣٧٧٢٢	الاجمالي

• تم الحصول علي قرض مساند من احد مساهمي الشركه بمبلغ ٤ ملايين جنيه لمده عاميين وتم العرض علي الجمعيه العامه للشركه بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٢٩ للموافق علي القرض وتمت الموافقه .

٨- مصلحه الضرائب :

بلغ رصيد مصلحه الضرائب في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٦٧٦٩٦ مصري بيانه كالتالي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب كسب عمل
٦٠٣٥٦	٦٩٠٥٨	ض عمولات و سمسره - ماده ٥٧
٩٦٠٠٠	٩٤٦٥١	الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبه
٣٢٨٠	٣٩٨٧	
<u>١٥٩٦٣٦</u>	<u>١٦٧٦٩٦</u>	الاجمالي

شركة العرويه للمسمره في الأوراق المالية
" شركة مساهمة مصرية "

خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

الإيضاحات التمهيدية للقوائم المالية

في ٣١ / ٠٣ / ٢٠٢١

٠٩) الأصول الثابتة

الاجمالي	برامج وشبكات	مباني	تليفونات و فاكس	اعمال	ديكورات	طفايات حريق	ماكينات تصوير و ماكينات فرم و كاميرات مراقبه	اجهزة تكييف	اجهزة كمبيوتر	اثاث	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٨٠٥٨٦	١٦٨٢٩٦٦	٨٠٠٠٠٠	٥٢٣٣٨	٧٠١٠١٦	٢٥٧٢	٩٢٤٩١	١٥٢٩٩١	١٥٢٩٩١	٦٨٩٥٩٤	٣٠٦٦١٨	٣٠٦٦١٨	٦٨٩٥٩٤	١٥٢٩٩١	١٥٢٩٩١	٦٨٩٥٩٤	٦٦٧١٦٩	٢٩٦٨٨٣	٦٠٨	
٤٥٣٣٠٢٦	١٧٣٥٤٠٦	٨٠٠٠٠٠	٥٢٣٣٨	٧٠١٠١٦	٢٥٧٢	٩٢٤٩١	١٥٢٩٩١	١٥٢٩٩١	٦٨٩٥٩٤	٣٠٦٦١٨	٣٠٦٦١٨	٦٨٩٥٩٤	١٥٢٩٩١	١٥٢٩٩١	٦٨٩٥٩٤	٦٦٧١٦٩	٢٩٦٨٨٣	٦٠٨	
٣٦٤٤٣٥٧	١٣٣٩٠٩٩	٣٨٨٣٩٥	٥١١٠٠	٦٧٨٠٦٦	٢٥٧٢	٨٥٠٨٧	١٣٥٩٨٦	١٣٥٩٨٦	٦٦٧١٦٩	٢٩٦٨٨٣	٢٩٦٨٨٣	٦٦٧١٦٩	١٣٥٩٨٦	١٣٥٩٨٦	٦٦٧١٦٩	٢٩٦٨٨٣	٦٠٨	٦٠٨	
٣١٣١٠	١٤٨٦١	١٠٠٠٠	٧٧	١٤٣٤	٢٥٧٢	٤٦٣	١٠٦٣	١٠٦٣	٢٨٠٣	٦٠٨	٦٠٨	٢٨٠٣	١٠٦٣	١٠٦٣	٢٨٠٣	٢٨٠٣	٦٠٨	٦٠٨	٦٠٨
٣٦٧٥٦٦٧	١٣٥٣٩٦٠	٣٩٨٣٩٥	٥١١٧٧	٦٧٩٥٠٠	٢٥٧٢	٨٥٥٠٠	١٣٧٠٤٩	١٣٧٠٤٩	٦٦٩٩٧٢	٢٩٧٤٩١	٢٩٧٤٩١	٦٦٩٩٧٢	١٣٧٠٤٩	١٣٧٠٤٩	٦٦٩٩٧٢	٢٩٧٤٩١	٦٠٨	٦٠٨	٦٠٨
٨٥٧٣٥٨	٣٨١٤٤٥	٤٠١٦٠٥	١١٦١	٢١٥١٦	٢١٥١٦	٦٩٤١	١٥٩٤٢	١٥٩٤٢	١٩٦٢٢	٩١٢٧	٩١٢٧	١٩٦٢٢	١٥٩٤٢	١٥٩٤٢	١٩٦٢٢	٩١٢٧	٩١٢٧	٩١٢٧	٩١٢٧
٨٣٦٢٢٩	٣٤٣٨٦٧	٤١١٦٠٥	١٢٣٨	٢٢٩٥٠	٢٢٩٥٠	٧٤٠٤	١٧٠٠٥	١٧٠٠٥	٢٢٤٢٥	٩٧٣٥	٩٧٣٥	٢٢٤٢٥	١٧٠٠٥	١٧٠٠٥	٢٢٤٢٥	٩٧٣٥	٩٧٣٥	٩٧٣٥	٩٧٣٥

- بند أعمال ديكرات و توسعات يشمل قواطع خشبية و زجاجية متحركة بالأضافة الى أرضيات جاهزة يمكن إعادة تركيبها
- لا توجد أصول غير مستغلة

١٠- مشروعات تحت التنفيذ :

ويتمثل هذا الرصيد فيما يلي :

البيان	الرصيد في	الإضافات خلال الفترة	المحول لحساب الأصول	الرصيد في
	٢٠٢١/٠١/٠١		خلال الفترة	٢٠٢١/٠٣/٣١
انفاق استثماري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
*مقدم حجز شراء وحده	٤٧٨١٠٠	١٥٣٦٩٥	--	٦٣١٧٩٥
بالعاصمة الاداريه				
برامج	٢٣٠٠٠	٢٩٤٤٠	٥٢٤٤٠	--
الاجمالي	٥٠١١٠٠	١٨٣١٣٥	٥٢٤٤٠	٦٣١٧٩٥

- بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٢٥ قامت الشركة بالتعاقد مع شركة إيدج لشراء وحده اداريه رقم ٢١ بمشروع الشركة بالعاصمة الاداريه الجديده باجمالي قيمه ٤٧٨١٥٩٥ جم وتم سداد مقدم الحجز وتقوم الشركة بسداد الاقساط المستحقه في تواريخ استحقاقها .
- ١١- رأس المال المصدر والمدفوع:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري والمصدر والمدفوع بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع علي ٢٥٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه مصري وبموجب اجتماع الجمعية العامه الغير عاديه بتاريخ ٢٥/١١/٢٠٠٦ والتي قررت تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ لتصبح ١ جنيه مصري وتم اعتماد المحضر بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠٠٦ وفيما يلي تطور رأس المال للشركة :

المبلغ	البيان
٦٢٥٠٠	قيمة ٢٥% من رأس المال المصدر بتاريخ ١٩٩٤/٤/٢ وأودع ببنك مصر وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٩٩٤/٤/٢
٦٢٥٠٠	قيمة ٢٥% من رأس المال المصدر أودع بخزينة الشركة وذلك بموجب اعتماد محضر اجتماع الجمعية العمومية العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠١/٦/٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠١/٦/٦
١٢٥٠٠٠	قيمة ٥٠% من رأس المال المصدر أودع بخزينة الشركة وذلك بموجب محضر مجلس الإدارة ومعتمد من الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٦/١/١٨ وتم التأشير بالسجل التجاري في ٢٠٠٦/١/١٨
٧٥٠٠٠٠	قيمة ٧٥% من رأس المال المدفوع أودع ببنك مصر إيران للتنمية وذلك بموجب محضر مجلس الإدارة رقم ٢٦ ومعتمد من الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٦/٨/١٠ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٦/٨/١٣
١٠٠٠٠٠٠	قيمة ١٠٠% من رأس المال المدفوع أودع ببنك مصر إيران للتنمية وذلك بموجب محضر مجلس الإدارة رقم ٣٠ ومعتمد من الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٦/١١/٧ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٦/١١/٩
٣٠٠٠٠٠٠	قيمة ١٠٠% من رأس المال المدفوع أودع ببنك مصر إيران للتنمية وذلك بموجب محضر مجلس الإدارة رقم ٤٢ ومعتمد من الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٣٠ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٧/٥/٨
٥٠٠٠٠٠٠	قيمة ١٠٠% من رأس المال المدفوع أودع بالبنك العربي الافريقي وذلك بموجب محضر مجلس الإدارة رقم ٥٠ ومعتمد من الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٢١ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٢٨
٣٠٠٠٠٠٠	بموجب الاككتاب العام و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٣/١٤
٧٠٠٠٠٠٠	بموجب الاككتاب العام و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/٠٨/٠٨
٤٥٠٠٠٠٠	بموجب قرار الجمعية العامه الغير عاديه بتاريخ ٢٠١١/٤/٢٠ - بزياده رأس المال المصدر و المدفوع من الاحتياطات و ذلك عن طريق اصدار اسهم مجانيه و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١١/٠٦/٠٨
٢٤٥٠٠٠٠٠	الاجمالي

هيكل المساهمين (المساهمين الذين يملكون ٥% فاكتر)

الاسم	الموقف وفقا لبيانات شركه مصر للمقاصه بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٣١	
	عدد الاسهم	نسبه
مينا وجدى قلته ميخائيل	٥٣٢٣٥٣٢	%٢١.٧٢
سناء بشرى حفيظ	٤٥٦٩٦٨٧	%١٨.٦٥
دينا وجدى قلته ميخائيل	٤٥٦٩٦٨٧	%١٨.٦٥
هاني ابراهيم الهنداوي	٢٤٢.٦٧٩	%٩.٨٨
حسام الدين يوسف الطاهر	١٦٩٦٩٨٦	%٦.٩٣
عباس محمد رضا عباس الطوخي	١٤٥٣١٢٣	%٥.٩٣
احمد عباس محمد رضا الطوخي	١٢٦٩١.٠	%٥.١٨
الاجمالي	٢١٣.٢٧٩٤	%٨٦.٩٤

هيكل المساهمين الاجمالي موضحا به الاسهم حرة التداول :

الاسم	الموقف وفقا لبيانات شركه مصر للمقاصه بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٣١	
	عدد الاسهم	نسبتها
اجمالي اسهم الشركة المقيده لدى شركة مصر للمقاصه	٢٤٥.٠٠٠.٠	%١٠.٠
اجمالي الاسهم غير المودعه بالايدياع المركزى	٦٧٦٢.٠	%٠.٢٧٦
اجمالي الاسهم المودعه بالايدياع المركزى	٢٤٤٣٢٣٨.٠	%٩٩.٧٢٤
اسهم خزينه	.	.
إجمالي اسهم بغرض الاحتفاظ	٢١٣.٢٧٩٤	%٨٦.٩٥
إجمالي الاسهم حرة التداول	٣١٢٩٥٨٦	%١٢.٧٧

١٢- إيرادات النشاط :

يتمثل بند إيرادات النشاط الظاهر بقائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ١٩٢٥ ١٦٩ جنيه مصري بيانه كالتالي :-

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عمولات
١٢٢٩١٤	١٨٩٦٦٦٣	إيرادات الشراء الهامشي
٣١٥٦٢	٢٨٥٠٦	الإجمالي
<u>١٥٤٤٧٦</u>	<u>١٩٢٥١٦٩</u>	

١٣- المصروفات العمومية :

تمثل بند مصروفات عمومية الظاهر بقائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ١٥٦٨ ٠٦٠ جنيه مصري فيما يلي :-

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات
٢٣٤٢١٠	٥٩٩٦٨٧	تامينات اجتماعيه
٣٢٢٥٢	٤١٨٤٣	كهرباء و مياه
٩٤٣٧	٤٠٠	اكراميات و هدايا
٢٩٥٠	٥٠٩٤	تليفون و بريد و دمغه
١٨٩١	١٩٦٧	ادوات كتابية و مطبوعات
٧٢٦٥	٨٨٩٠	ايجار
٣٣٩٧٧	٤٢٦٧٧	صيانة واصلاح
٩١٢١	٣١٣٤٧	تسويق
٠٠	٤٧٣٢٥٥	بوفيه وضيافة
٥٤٤٢	٢٣١٣٨	اتعاب و استشارات
٥٠٠٠	٥٥٠٠	نقل و انتقال
٤١١٦	٨٤٣٠	رسوم و اشتراكات
٢٥٠٥٠	٢٤٦٥٦	م. بنكية
١٤٣٧	٣٢٨٥	مصروفات قضائيه
١١٧	٦٠٦	مصروفات بالبورصة
٦٣٩٧٠	٦٠٢٠٠	مصروفات بمصر المقاصة
٥٦٠٤	٣٩٥٥٨	مصروفات هيئة الرقابة المالية
٧٣٢٥٠	٢٣٢٧٩	مكافات اعضاء مجلس الاداره
٠٠	١٥١٥٠٠	مصروفات اخري
١٤٧٦٨	٢٢٧٤٨	الإجمالي
<u>٥٣٢٨٥٧</u>	<u>١٥٦٨٠٦٠</u>	

١٤- إيرادات أخرى:

يتمثل بند إيرادات أخرى الظاهر بقائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٢٠٩ ٧٩١ جنيه مصري بيانه كالتالي :-

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد الودائع
٨٢ ٥٥١	٩٢٢	إيرادات متنوعه - فروق حفظ مركزي
--	٦٠ ٠٠٠	إيرادات أخرى
١ ٠٠٠	١٤٨ ٨٦٩	الإجمالي
٨٣ ٥٥١	٢٠٩ ٧٩١	

١٥- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر):

بلغ نصيب السهم في ٣١ مارس ٢٠٢١ من الأرباح (الخسائر) مبلغ ٠٠٠ ٠٠٤ جنيه مصري في حين بلغ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ (١٣٧ ٠٠٠) جنيه مصري وذلك بيانها كالتالي :-

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح (خسارة) الفتره
(٣٣٥ ٧٩٥)	١٠٠ ٩٨٩	يقسم على
٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة
(٠٠٠ ١٣٧)	٠٠٠ ٠٠٤	نصيب السهم في الأرباح (خسارة) (جنيه/سهم)

١٦- أرقام المقارنة:

يتم إعادة تبويب ارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفتره الحالية. ولم يتم إعادة تبويب اية ارقام خلال الفتره .

١٧- الأدوات المالية و ادارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية. أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة ، كما تتضمن الالتزامات المالية وبعض الدائون والحسابات الدائنة طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية. فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية و أهم السياسات و الإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

١٧-١ خطر السوق:

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم و عائد و أرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيم و عائد و ربح ورقة مالية بذاتها ، و طبقا للسياسة الإستثمارية للشركة تقوم بإتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر .

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركة تتصف بقدرتها على النمو.
- تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة و تطورها.

١٧-٢ خطر العملات الأجنبية:

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية و الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية.

١٧-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و إلتزامات الشركة و الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

١٧-٤ خطر السيولة:

- يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء او كل إلتزامها ، و طبقا لسياسه الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

١٧-٥ خطر سعر الفائدة :

- تتبنى الشركة سياسة هدفها عدم التعرض لخطر سعر الفائدة لذا لا تدخل الشركة فى معاملات تبادل سعر الفائدة.

١٨- الموقف الضريبي:

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية بانتظام.

▪ الضريبة على ارباح شركات الاموال

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و سداد المستحق من واقع الإقرار وقد كان آخر اقرار مقدم فى ٢٠٢١/٤ عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

- السنوات من بدايه النشاط حتى عام ٢٠٠٤ و تم اخطار الشركة بنماذج ٣، ٤ و ظهرت بعض الفروق و تم سدادها .
- السنوات ٢٠١٠ : ٢٠١١ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الاعتراض فى الميعاد القانوني و لم يتم الفحص حتى تاريخه

- السنوات ٢٠١٣ : ٢٠١٧ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الاعتراض فى الميعاد القانوني و لم يتم الفحص حتى تاريخه
- السنوات من ٢٠١٨ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

▪ الضريبة على المرتبات

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

▪ ضريبة الدمغة

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

▪ نظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة

- الشركة ملتزمة بتنفيذ احكام الخصم تحت حساب الضريبة و تم السداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ .
- قامت مأمورية الضرائب بفحص الشركة من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٦ و تم سداد الفروق الضريبية المستحقه .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

▪ ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير خاضعة لضريبة القيمة المضافة .

١٩- ادارة راس المال:

ان سياسة الشركة هو الاحتفاظ براس المال بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط .

ولا توجد اى تغيرات فى استراتيجيه الشركة فى ادارة راس المال خلال الفترة ، كما ان لا تخضع الشركة لاية متطلبات خارجية مفروضه على راس المال الخاص بها .

٢٠- تعويضات المديرين الرئيسيين – الادارة العليا:

لا توجد اى تعويضات للمديرين الرئيسيين والادارة العليا .

٢١- الالتزامات المحتملة:

بسبب طبيعه اجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية فى مصر ، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعيا. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقه على الشركة.

٢٢- الارتباطات الرأسماليه:

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

٢٣- التزامات ضريبية مؤجلة:

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

البيان	الاهلاك المحاسبي للعام	الاهلاك الضريبي للعام	الفرق بين الاهلاك المحاسبي والضريبي	نسبه الضريبه عن العام	الضريبه المؤجله عن العام أصل (التزام)
رصيد سابق	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري (١٠٤٨١٧)
عام ٢٠٢٠					
مباني وانشاءات	٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠	--		--
الات ومعدات	--	--	--		--
أصول أخرى	١٩٤٤٤	١١٠٨١	٨٣٦٣	٢٢.٥٠%	١٨٨٢
حاسبات آليه ومستلزماتها	٨٣١٠.٨	٣٩٦٦٧	٤٣٤٢		٩٧٧٤
اجمالي عام ٢٠٢٠	١٤٢٥٥٢	٩٠٧٤٧	٥١٨٠٥		١١٦٥٦
عام ٢٠٢١					
مباني وانشاءات	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	--		--
الات ومعدات	--	--	--		--
أصول أخرى	٣٦٤٦	٢٠٧٨	١٥٦٨	٢٢.٥٠%	٣٥٣
حاسبات آليه ومستلزماتها	١٧٦٦٥	١١٥١٣	٦١٥٢		١٣٨٤
اجمالي حتي ٣١ مارس ٢٠٢١	٣١٣١٠	٢٣٥٩١	٧٧٢٠		١٧٣٧

(٩١٤٢٤)

اجمالي الاصول (الالتزامات) الضريبه المؤجله في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٤- السياسة التسويقية و السعي:

تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسي للشركة :-
 ▪ المركز الرئيسي : ٦ ميدان الفلكي - باب اللوق - القاهرة

٢٥- الاحداث الجارية و الهامه :

- ١/٢٥ : بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٠٦ صدر قرار مجلس إداره الهيئه العامه للرقابه الماليه رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بمنع الشركه من مزاولة نشاطها لمدة ٦ اشهر او لحين ازاله المخالفات المنسوبه اليها ايها اقرب و تقوم إداره الشركه حاليا بالتواصل مع الهيئه لدراسه اسباب القرار واستئناف النشاط في اقرب وقت .
- ٢/٢٥ فيروس كورونا:

شهد النصف الثاني من شهر مارس بداية انتشار جائحة كورونا في مصر و قد اعلنت الحكومة المصريه عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوى الفيروس و انتشاره ، و قد قامت ادارة الشركة بتحديد اهدافها لهذه الفترة في المحافظة على العاملين و تامينهم من مخاطر كورونا مع استمرار العمل و التعامل باتخاذ الاجراءات الاحترازية لتجيم المخاطر على فرق العمل و لضمان تلبية متطلبات عملاء الشركة و ليس هناك تأثير واضح على وضع الشركة الاقصادي حاليا (مركزها المالي و نتائج اعمالها و تدفقها النقدي).