

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود

صفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل الدورية المجمع
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٣١ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

تقرير فحص محدود
على القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

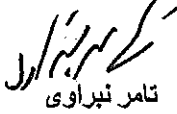
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة الدورية لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينجح إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

مراقب الحسابات


تامر نبراوى

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



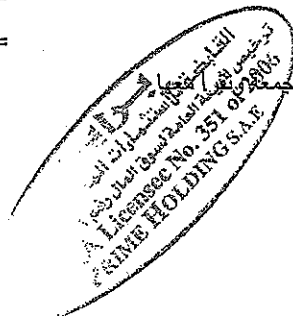
شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	(٥)	الأصول غير المتداولة
٤٨ ٥٤٢ ٠١٨	٤٩ ٠١٤ ١٢٥	(٦)	أصول ثابتة
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	(٧)	الشهرة
٣ ٢٢٣ ٤٤٥	٢ ٤٨٤ ٠٠٤	(١٣)	صندوق ضمان التسويات
٩٠٢ ٨١٦	٩٠٢ ٨١٦		استثمارات فى شركة مصر المقاصة
٣ ٨٨٤ ٥٨٤	١٢ ٩٢٢ ٦٧٣		مشروعات تحت التنفيذ
--	٧٠ ٦٩٨ ٢٦٥		صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلي "طويل الاجل"
٢٧٦ ٧٠٩ ١٣٢	٣٥٦ ١٧٨ ١٥٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٩١٣ ٢٩٩	١ ٩٤٢ ١١٩	(٩)	استثمارات فى اذون خزانه
٤ ٩٢١ ٥٠٠	--	(١٠)	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٨ ٢٤٨ ٦٣٨	(١١)	استثمارات فى صناديق استثمار
١٢٠ ٧٥٣ ٦٠١	١٦٧ ٣٦٣ ٣٥٨	(١٢)	عملاء
١ ٠٨٣ ٣٠٧	--	(٨)	استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
--	١٨ ٤٢٠ ٦٩٧	(١٣)	صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلي و استهلاكي "قصير الاجل"
١٢ ٣٦١ ٣٧٤	١٥ ٠٥١ ٥٠٧	(١٥)	حسابات مدينة أخرى
١٠٤ ٥٨٩ ٤٤٥	٦٣ ٢٤٥ ٧٨١	(١٦)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٢٤٧ ٦٢٢ ٥٢٦	٢٧٤ ٢٧٢ ١٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٥٢٤ ٣٣١ ٦٥٨	٦٣٠ ٤٥٠ ٢٥٢		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٨)	احتياطيات
٨ ٩٥٨ ٢٩١	(١٦ ٧٤٦ ٢٢٤)		(خسائر) / أرباح مرحلة
(٢٤ ٥٠٥ ٥٩٧)	(٣٤ ٩٥١ ٢٦٠)		صافى (خسائر) الفترة/ العام
٣٧٩ ٣٢٠ ٨٢٦	٣٤٣ ١٧٠ ٦٤٨		إجمالي حقوق الملكية
١ ٨٨٠ ٨٧٢	١ ٨٨٨ ٠٣١		الحقوق غير المسيطرة
٣٨١ ٢٠١ ٦٩٨	٣٤٥ ٠٥٨ ٦٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
--	١٥ ٨٩٣ ٤٩٠	(١٩)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
--	٦٧ ١٦٢ ٢٤٧	(٢٠)	قروض طويلة الاجل " تأجير تمويلي و استهلاكي "
١ ١٧٥ ١٨٠	١ ٨٩٢ ٨٨٥	(٢١)	التزامات ضريبية موجلة
١ ١٧٥ ١٨٠	٨٤ ٩٤٨ ٦٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٥ ٥٩٩ ٥٧٧	١٠٣ ٣٩٢ ٤٢٤		بنوك دائنة
٥ ٣٣٤ ٧٢٢	٦ ٤٧٧ ٠٨٤		مخصصات مطالبات
--	١٤ ١٠٦ ٥١٠	(١٩)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
--	١٦ ١٦٤ ٢٨٤	(٢٠)	قروض قصيرة الاجل " تأجير تمويلي و استهلاكي "
٤٧ ٥٧٣ ٣٦٧	٤١ ٣٨٩ ٢٤٠		عملاء - أرصدة دائنة
٤٠ ٠٨٠	٨ ٧٥٢ ٤٩٢	(١٤)	صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية
٨ ٧٧٩ ٠٣٨	٦ ٨٤٤ ٠٨٨	(٢٢)	حسابات دائنة أخرى
٤ ٦٢٧ ٩٩٦	٣ ٣١٦ ٨٢٩	(٢٣)	الالتزامات الضريبية
١٤١ ٩٥٤ ٧٨٠	٢٠٠ ٤٤٢ ٩٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٤٣ ١٢٩ ٩٦٠	٢٨٥ ٣٩١ ٥٧٣		إجمالي الالتزامات
٥٢٤ ٣٣١ ٦٥٨	٦٣٠ ٤٥٠ ٢٥٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
شيرين عبد الرؤوف القاضي



نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي
محمد ماهر محظ علي

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
١ ٢٨٣ ٠٣٣	٦٦٦ ٢٠٩	٧ ٤٤٣ ٨٠٢	١٢ ٢٠٨ ١١٨		اتعاب إدارة الاستثمارات المالية
١٣٨ ٦٨١	١٥٩ ٥٦٥	٤٠٥ ٥٥٠	٣٩٨ ٤٩٩		اتعاب خدمات الإدارة
١٠ ٩٧٦ ٩٣٤	١٥ ٤٠١ ١٨٦	٢٦ ٢١٣ ٥٩٦	٤٠ ١٣٤ ٢٩٠		عمولات تداول أوراق مالية
٧٩٩ ٨٢٢	١ ٩٨٨ ٧٣١	٣ ٤٣٢ ٧٨٣	٥ ٢٠٨ ٥٧١		عمولات حفظ مركزي
١ ٨٨٧ ٧١٢	١ ٨٩٠ ٧٥١	٩ ٦٢٩ ٤٢٧	٧ ٠٤٥ ٧٦١		اتعاب ترويج وتغطية الاكتتابات
--	٩٠ ٦٤١	--	٩٠ ٦٤١		إيرادات عقود التمويل الاستهلاكي
--	٣ ١٠٩ ٢٩٨	--	٧ ٧٤١ ٩٠٨		إيرادات عقود تاجير تمويلي
٥ ٦٠٣ ٣٩٩	(١١ ٤٤٧)	(٨٣ ٥٤٦)	--		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٤٣١ ١٠٨	(٣٢٩ ٥٦٢)	٢ ٧٣٥ ٥٥١	١ ٠٠٦ ٢٥٢		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	--	٣٩ ٣٧٥	--		توزيعات استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٢ ٢٥١	--	٢ ٢٥١		نتائج إعادة تقييم استثمارات في صناديق استثمار
--	٢٩٦ ١٩٥	--	٢٩٦ ١٩٥		أرباح بيع استثمارات في صناديق استثمار
--	٢ ٥٥٧ ٧٧٢	١ ٨٣٤ ٥٩٥	٤ ٤٤٢ ٥٦١		إيراد توزيعات
١ ٥٨٩ ٤٣٤	٤٤٧ ٨٣٧	٦ ٠٨٧ ٢٨٦	٢ ٣٩٨ ٢٤٧	(٢٤)	عوائد دائنة
٢٤ ٧١٠ ١٢٣	٢٦ ٢٦٩ ٤٢٧	٥٧ ٧٣٨ ٤١٩	٨٠ ٩٧٣ ٢٩٤		إجمالي إيرادات النشاط
					(يخصم):
٢٥ ٥٤٥ ٦٩٨	٣١ ٦٧٤ ٧٥٣	٦٦ ٢٧٩ ١٣٨	٩٤ ٩٠٤ ٥٥٣		مصروفات إدارية وعمومية
١ ٦١٦ ٦٤١	٥ ٨٩٥ ٢٩٤	٢ ٧١٨ ٣٥٢	١١ ١٣١ ٢٥٥		فوائد مدينة
٨٨٢ ٩٣٦	١ ٥٦٩ ٢٩١	٠ ٢٥٢٢ ٤٣٢	٤ ٤٤٩ ٣٠١	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٥٠١ ٥٠٠	٢٦٠ ٠٠٠	١ ٧٤٧ ٠٠٠	١ ٣٤٢ ٥٠٠		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٢٨ ٥٤٦ ٧٧٥	٣٩ ٣٩٩ ٣٣٨	٧٣ ٢٦٦ ٩٢٢	١١١ ٨٢٧ ٦٠٩		إجمالي المصروفات
(٣ ٨٣٦ ٦٥٢)	(١٣ ١٢٩ ٩١١)	(١٥ ٥٢٨ ٥٠٣)	(٣٠ ٨٥٤ ٣١٥)		مجمول (خسائر) النشاط
					يضاف / (يخصم):
١٠ ٢٥٥	١٢ ٠٩٤	١٠٥ ٢١٧	٣٧ ١٦١		إيرادات أخرى
٥٧ ٢٣٠	--	(١٢٣ ٩٠٧)	--		فروق تقييم عملات أجنبية
٥٨٣ ١٠٢	--	٥٨٣ ١٠٢	--		صافي عائد نقد السيطره لتصفية شركات تابعة
(١٤ ٥٠٠)	١٠٥ ٣٧٠	٢٦٥ ٥٠٠	١ ٥٦٤ ٣٧٠		أرباح / (خسائر) رأسماليه
--	(٣٨ ٩٣٦)	--	(٣ ٤٠٠ ١٩٢)		مخصصات
--	--	(١٢٥ ٠٠٠)	--		الانخفاض في قيمة المديونين والارصدة المدينة
(٣ ٢٠٠ ٥٦٥)	(١٣ ٠٥١ ٣٨٣)	(١٤ ٨٣٣ ٥٩١)	(٣٢ ٦٥٢ ٩٧٦)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطره
(٧٣ ٨٢٨)	٢٥٩ ٤٥١	(٢ ١٥٣ ٠٦٩)	(١ ٣٨٩ ٧٤٨)		ضريبة دخلية
(٢٦ ٠٢٣)	١٣ ٦٨٦	(١٠١ ٦٥٧)	(٧١٧ ٧٠٥)		الضريبة المؤجلة
(٣ ٣٠٠ ٤١٦)	(١٢ ٧٧٨ ٢٤٦)	(١٧ ٠٨٨ ٣١٧)	(٣٤ ٧٦٠ ٤٢٩)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
					يوزع كما يلي :
(٣ ٢٧٢ ٤٥٧)	(١٢ ٨٦٣ ٤٨٩)	(١٧ ٢٧٥ ٢٤٥)	(٣٤ ٩٥١ ٢٦٠)		حقوق ملكية الشركة الام
٧٣ ٠٤١	٨٥ ٢٤٣	١٨٦ ٩٢٨	١٩٠ ٨٢١		حقوق الحصص غير المسيطره
(٣ ٣٠٠ ٤١٦)	(١٢ ٧٧٨ ٢٤٦)	(١٧ ٠٨٨ ٣١٧)	(٣٤ ٧٦٠ ٤٢٩)		

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

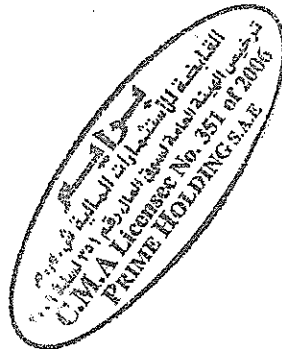
شيرين عبد الرؤوف القاضي

٩٤٧١٧

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

٩٤٧١٧



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

الثلاثة اشهر المنتهية		التسعة اشهر المنتهية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٣٣٠٠٤١٦)	(١٢٧٧٨٢٤٦)	(١٧٠٨٨٣١٧)	(٣٤٧٦٠٤٢٩)	صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
				يضاف:
				الدخل الشامل الاخر
(١٩٧٢٢)	--	(١٤٠٨٧)	--	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية
(٣٣٢٠١٣٨)	(١٢٧٧٨٢٤٦)	(١٧١٠٢٤٠٤)	(٣٤٧٦٠٤٢٩)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يوزع كما يلي:
(٣٣٩٣١٧٩)	(١٢٨٦٣٤٨٩)	(١٧٢٨٩٣٣٢)	(٣٤٩٥١٢٦٠)	حقوق ملكية الشركة الام
٧٣٠٤١	٨٥٢٤٣	١٨٦٩٢٨	١٩٠٨٣١	حقوق الحصص غير المسيطرة
(٣٣٢٠١٣٨)	(١٢٧٧٨٢٤٦)	(١٧١٠٢٤٠٤)	(٣٤٧٦٠٤٢٩)	

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

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

شيرين عبد الرؤوف القاضي



نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

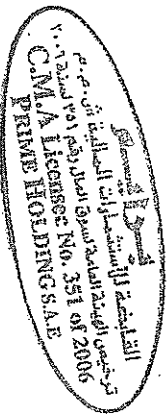
محمد ماهر محمد علي

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ب.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	فروق ترجمة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية	صافي (خسائر) الفترة	ارباح / (خسائر) مرحلة	احتياطات	رأس المال المصر والمطوق	
٤٠٧ ٤٣٨ ٠٣٨	١ ٧٦٣ ٥٧٢	٤٠٥ ٦٧٤ ٤٦٦	٥٤٧ ٤٥٣	(١١ ٦٣٠ ١٧١)	٧١ ٨٨٩ ٠٥٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	--	--	--	١١ ٦٣٠ ١٧١	(١١ ٦٣٠ ١٧١)	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١ ٢١٣ ١٥٩)	(١ ٣١ ٨٧٩)	(١ ٠٨١ ٢٨٠)	--	--	(١ ٠٨١ ٢٨٠)	--	--	توزيعات أرباح
(١٤ ٠٨٧)	--	(١٤ ٠٨٧)	(١٤ ٠٨٧)	--	--	--	--	فروق ترجمة
(١٧ ٠٨٨ ٣١٧)	١٨٦ ٩٢٨	(١٧ ٢٧٥ ٣٤٥)	--	(١٧ ٢٧٥ ٣٤٥)	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة
(٧٤٢ ٧٢٠)	--	(٧٤٢ ٧٢٠)	--	--	(٧٤٢ ٧٢٠)	--	--	تسويات نقد السيطرة لتصفية شركات تابعة
٣٨٨ ٣٧٩ ٧٥٥	١ ٨١٨ ٦٢١	٣٨٦ ٥٦١ ١٣٤	٥٣٣ ٣٦٦	(١٧ ٢٧٥ ٣٤٥)	٨ ٤٣٤ ٨٨١	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٣٨١ ٢٠١ ٦٩٨	١ ٨٨٠ ٨٧٢	٣٧٩ ٣٢٠ ٨٢٦	--	(٢٤ ٥٠٥ ٥٩٧)	٨ ٩٥٨ ٢٩١	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	--	--	--	٢٤ ٥٠٥ ٥٩٧	(٢٤ ٥٠٥ ٥٩٧)	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١ ٣٨٢ ٥٩٠)	(١ ٨٣ ٦٧٣)	(١ ١٩٨ ٩١٨)	--	--	(١ ١٩٨ ٩١٨)	--	--	توزيعات أرباح
(٣٤ ٧٦٠ ٤٢٩)	١٩٠ ٨٣١	(٣٤ ٩٥١ ٢٦٠)	--	(٣٤ ٩٥١ ٢٦٠)	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة
٣٤٥ ٠٥٨ ٦٧٩	١ ٨٨٨ ٠٣١	٣٤٣ ١٧٠ ٦٤٨	--	(٣٤ ٩٥١ ٢٦٠)	(١٦ ٧٤٦ ٣٢٤)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متصلاً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٤ ٨٣٣ ٥٩١)	(٣٢ ٦٥٢ ٩٧٦)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٢٥٠٢ ٥٩٣	٤ ٤٤٩ ٣٠١	(٥)	تعديلات لتسوية صافي (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٨ ٥٦٧)	--	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٨٣ ٥٤٦	--		(خصم) اصدار استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
(١ ٢٢١ ٢١٢)	--		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٦٥ ٥٠٠)	(١ ٥٦٤ ٣٧٠)		تسويات علي الأرباح المرحله
(١٤ ٠٨٧)	--		أرباح رأس ماليه
--	٣ ٤٠٠ ١٩٢		فروق ترجمة
١٢٥ ٠٠٠	--		مخصصات
(٣ ٤٨٧ ٨٢٧)	(٢ ٣٩٨ ٢٤٧)	(٢٤)	الانخفاض في قيمة المدينون والارصده المدينه
(٢ ٧١٨ ٣٥٢)	١١ ١٣١ ٢٥٥		عوائد دائنة
(١٩ ٨٤٧ ٩٩٧)	(١٧ ٦٣٤ ٨٤٥)		فوائد مدينة
(٦٠ ٥٥٠ ٤٩٢)	(٤٤ ٦٠٩ ٧٥٧)	(١٢)	التغير في العملاء - ارصده مدينة
٣١ ٦١٧ ٧٧٨	٤ ٩٢١ ٥٠٠	(١٠)	التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٤ ٣٢٩ ٣٠٠)	(٢ ٦٩٠ ١٣٥)	(١٥)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
--	(٩٠ ٠١٩ ١٥٤)		التغير في العملاء - تأجير تمويلي و استهلاكي
٢٧ ٢٩٥ ٦٦١	(٦ ١٨٤ ١٢٧)		التغير في العملاء - ارصده دائنة
١ ٨٦٧ ٧٩٠	(١ ٩٢٠ ٥٤١)	(٢٢)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
(١ ٩٠٧ ٤٠٨)	١ ٦٨٧		التغير في اذون الخزانه
٢ ٧٧٠ ٣١١	(٣٨١ ٠٢٩)	(٢٣)	التغير في الالتزامات الضريبية
(١٠ ٤٧٥ ٧٥٧)	٨ ٧١٢ ٤١٢	(١٤)	التغير في صافي عمليات بيع و شراء تحت التسوية
(٤٣ ٥٦٩ ٤١٤)	(١٤٩ ٨٠٣ ٩٨٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٨٤ ٦٦٤)	(١ ٣٥٧ ٦٣٧)		المستخدم من المخصصات
(٤٧٦ ٨٣٣)	(٢ ٣١٩ ٨٨٦)		ضريبة الدخل المسددة
٢ ٧١٨ ٣٥٢	(١١ ١٣١ ٢٥٥)		فوائد مدينة مدفوعة
(٤١ ٤١٢ ٥٥٩)	(١٦٤ ٦١٢ ٧٦٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
--	١ ٠٨٣ ٣٠٧	(٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨ ٧٤٤ ١٧٥)	(٦ ٥٢٥ ٦٦٦)	(٥)	التغير في استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
١ ٥٥٣ ٥٣٣	٣ ١٦٨ ٦٢٨	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	(٩ ٠٣٨ ٠٨٩)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤٨٨ ٦٣٥)	٧٣٩ ٤٤١		(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
٣ ٤٨٧ ٨٢٧	٢ ٣٩٨ ٢٤٧	(٢٤)	مقبوضات من صندوق ضمان التسويات
(٤ ١٩١ ٤٥٠)	(٨ ١٧٤ ١٣٢)		فوائد محصلة
--	٨٣ ٢٢٦ ٥٣١	(٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٩٨ ٣١١)	(١ ٣٩٧ ٠٠٠)		مقبوضات من قروض طويلة الاجل " تأجير تمويلي و استهلاكي "
٦٩ ٦٠٢ ١٤٦	٢٧ ٧٩٢ ٨٤٧		مقبوضات التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستحراق
٦٨ ٧٠٣ ٨٣٥	١٣٩ ٧٢٢ ٣٧٨		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٣ ٠٩٩ ٨٢٦	(٣٣ ٠٦٤ ٥٢١)		مقبوضات من بنوك الدائنة
١٥٨ ٠٠٠ ٠٤٠	١٠٧ ٥٤٥ ٢٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٨١ ٠٩٩ ٨٦٦	٧٤ ٤٨٠ ٦٨٧	(١٥)	صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
			رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
			رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
١٧٥ ٦٨٨ ٢١٦	٦٣ ٢٤٥ ٧٨١	(١٦)	تمثل النقدية وما في حكمها في :
--	٨ ٢٤٨ ٦٣٨	(١١)	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
٥ ٤١١ ٦٥٠	٩٨٦ ٢٦٨	(٩)	استثمارات في صناديق استثمار
١٨١ ٠٩٩ ٨٦٦	٧٢ ٤٨٠ ٦٨٧	(١٥)	استثمارات في اذون خزانه (استحقاق خلال ٣ شهور)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (٣٧٦) المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ والقيد بالسجل التجاري بتاريخ ٩ مارس ٢٠٠٦ .

غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بمراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة 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 في حي المهندسين محافظة الجيزة.

مدة الشركة

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

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ .

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أكبر من ٥٠% من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠% ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة ، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

نسبة المساهمة

%٩٩,٨١

%٩٩,٩٣

%٩٩,٧٠

%٩٩,٩٠

%٢٠

%٩٩,٩٩٧

%٩٩,٩٩

برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية**

برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*

برايم لتداول الأوراق المالية*

برايم سيكاف لاستثمار العقارى**

برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)*****

برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech

اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse*****

* تتمثل في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ٦٦,٢% لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٣٣,٥% لبرايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات.

** تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار – برايم وثائق في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ١٩,٥% لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٠,٥% لكل من شركة برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية و شركة برايم سيكاف لاستثمار العقارى.

*** تم بيع عدد ١٦١ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة في اتخاذ القرارات الادارية والتشغيلية والمالية.

**** تم استبعاد كل من شركة برايم فاينانس (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩%) وشركة كوين لخدمات البيع بالتقسيط (٩٩,٩٨%) لوضع الشركات تحت التصفية وحصلت الشركة على قيمة مساهمتها في رأس المال حتى يتم الانتهاء من أعمال التصفية.

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة (تابع)

*****تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في شركة اندورس للتمويل و الخدمات المالية الغير مصرفية Endorse في نسبة من مساهمة غير مباشرة عن طريق برايم فينتك بنسبة ٩٩,٩٩%.

٣. أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- الحقوق غير المسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق المساهمين بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل " حقوق الحصص غير المسيطرة " وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة .

- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-

- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.

- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.

٣-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

٣-٣ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣-٤ استخدام التقديرات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- 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 والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣-٥ قياس القيم 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 مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤. 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 وافتراسات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية. وعلي 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 بالعملة الأجنبية

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

ب. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاوولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الاوولى يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الاوولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق تقييمها بقائمة الدخل .
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل.

ج. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها .
عند الاعتراف الاوولى ، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
بعد الاعتراف الاوولى ، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناء على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢%
اجهزة حاسب الى وبرامج	١٥%
ديكورات وتجهيزات	١٥%
وسائل نقل وإنتقال	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%

د. الشهرة

- تتمثل الشهرة في قيمة الزيادة في تكلفة الاستحواذ على جانب من أسهم بعض الشركات التابعة وبين حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول تلك الشركات التابعة في تاريخ الاستحواذ ، هذا ولا يتم استهلاك الشهرة المكتتة وبدلاً من ذلك تقوم الشركة المكتتة بعمل اختبار لقياس الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن انخفاض قيمة الشهرة ، وفي حالة وجود هذا الانخفاض يتم تحميله على قائمة الدخل.

هـ. استثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

و. ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول و الالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة علي أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة، هذا ويتم ترجمة حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الاقتناء أو التأسيس في حين أنه يتم ترجمة بنود الإيرادات و المصروفات بناء علي متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية ويتم تبويب الفروق الناتجة عن ترجمة حقوق المساهمين في بند فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق المساهمين المجمعة.

ز. أسس 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 مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية.

للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

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

يتم تقييم الأسهم المقيدة في البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية في البورصة وقت التقييم ، ويتم تقييم السندات المقيدة في البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية وقت التقييم مخصوماً منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبون وحتى تاريخ آخر تداول ، وفي حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات وأسعار التداول والإقفال في هذا اليوم .

يتم قياس الاستثمارات في سندات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق والتي تم شرائها عند الاكتتاب الاولي باستخدام سعر المعاملة وتتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراه من سوق الأوراق المالية بقيمة تزيد أو تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاة تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء.

وفي حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به وتحمله على قائمة الدخل على أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم إضافته إلى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحمله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.

وبجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أعلى مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل.

ح. صندوق ضمان التسويات

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

ط. إثبات الإيراد

يتمثل الإيراد في إيرادات الحفظ المركزي و العمولات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار ومحافظ الأوراق المالية وخدمات إدارة صناديق الاستثمار وترويج وتغطية الاكتتابات وتقديم كافة الاستشارات المالية والفنية والإدارية وفقاً للتالي :

- يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء و بيع الأوراق المالية لصالح العملاء علي أساس مبدأ الاستحقاق المرتبط بتنفيذ المعاملات وإصدار الفاتورة الخاصة بها .

- يتم احتساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية " محددة طبقاً لشروط التعاقد " لكلاً من صناديق ومحافظ الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الاستحقاق .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ط. إثبات الإيراد (تابع)

- يستحق للشركة أتعاب حسن أداء بنسب محددة من قيمة العائد السنوي المحقق لبعض صناديق ومحافظ الاستثمار وتثبت علي أساس الاستحقاق .
- أتعاب خدمات الإدارة لصناديق الاستثمار المالية يتم احتساب الإيرادات بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بتقديم الخدمات لها.
- يتم إثبات 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 إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.
- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار المطالبة بها.

ي. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

ك. 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.

ل. الاضمحلال في قيمة الأصول

الأصول المالية

- يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل . يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين الى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال، للأصول، المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر اداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر اداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ل. الاضمحلال في قيمة الأصول (تابع)

الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. 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 الاضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

م. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

- تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها العادلة في تاريخ المعاملة وعند توافر مؤشرات عن عدم إمكانية التحصيل يتم خصم تلك المبالغ من قيمة المدينون كاضمحلال لهذا البند.

ن. أذون الخزانة

- يتم إثبات اذون الخزانة بتكلفة الاقتناء وتثبت العوائد التي لم تستحق بعد بالارصدة الدائنة والالتزامات الأخرى، وتظهر اذون الخزانة بالمركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

س. نظام معاشات العاملين

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

ع. نصيب السهم

- نعرض 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.

ف. توزيعات الأرباح

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

ص. تكلفة الاقتراض

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

ق. 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 اشهر.

ر. المصروفات

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ش. الإحتياطي القانوني

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

ت. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

ث. 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 أعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

خ. أرقام المقارنة

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

ذ. عقود التأجير التمويلي

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

١- الاعتراف والقياس الأولي

في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المؤجر الاعتراف، بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجيرته وبأي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير. وفي حالة عقد التأجير من الباطن، إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لا يمكن تحديده بسهولة، فيمكن للمؤجر الوسيط استخدام معدل الخصم المستخدم في عقد التأجير الرئيسي (بعد تعديله بأي تكاليف أولية مباشرة مرتبطة بعقد التأجير من الباطن) لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الباطن.

يتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدة بواسطة الصنّاع أو التجار المؤجرين، في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد التأجير، وتخفيض مبلغ الدخل المثبت على مدى مدة عقد التأجير. ويتم تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير بطريقة تؤدي إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً في صافي الاستثمار في عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ذ. عقود التأجير التمويلي (تابع)

٢- القياس اللاحق

يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لضافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

يهدف المؤجر إلى توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي. ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ وإيراد التمويل غير المحقق.

يجب على المؤجر تطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على صافي الاستثمار في عقد التأجير. ويجب على المؤجر مراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. وإذا كان هناك تخفيض في القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة فيجب على المؤجر تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التأجير والاعتراف الفوري لأي تخفيض يخص المبالغ المستحقة.

يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل محتفظ بها لغرض البيع أو إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٣٢).

ض. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

تم تعديل سياسة المخصصات طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ و بمحضر إجتماع لجنة المخصصات المنعقد في ٢٠١٩/٠٤/٠٧ رقم (٢٠١٩/١) لتصبح كما يلي :

١- يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع ١% من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة على أن يتم احتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليه تدريجياً بواقع نسبة تبدأ بـ ٠,٥% ثم ٠,٧٥% وصولاً إلى نسبة ١% خلال سنتين على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ علي أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٢- يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخير في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الإنتظام في السداد لكل حالة على حدا و ذلك على النحو التالي :

١٠% على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم.

٢٥% على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨١ إلى ٢٧٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

٥٠% على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٢٧٦ إلى ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

١٠٠% على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

ظ. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

٣- الأرصدة المغطاه بنسبة من قيمة الأصول :

- الأصول العقارية : ٨٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- السيارات و المركبات : ٧٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- الآلات و المعدات و خطوط الإنتاج : ٥٠% من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- الأصول غير الملموسة : ٠% لايعتد بها لتغطية رصيد العميل .
- ويحتسب الرصيد غير المغطي من الأصل على أساس الرصيد الدفئري القائم من قيمة التمويل مطروحاً منه نسبة من قيمة الأصل المؤجر المملوك للشركة و المسجل بسجل عقود التأجير التمويلي لدى الهيئة و يتم استخدام النسب الواردة أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لإستخدامه في حساب الرصيد غير المغطي من قيمة التمويل .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

غ. مخصصات نشاط التخصيم

- ١- يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع ١% من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة على أن يتم احتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليه تدريجياً بواقع نسبة تبدأ بـ ٠,٥% ثم ٠,٧٥% وصولاً إلى نسبة ١% خلال سنتين على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ٢- يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخير في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الانتظام في السداد لكل حالة على حدا وذلك على النحو التالي:
- | | |
|------|---|
| ١٠% | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٦٠ إلى ٩٠ يوم. |
| ٢٥% | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم. |
| ٥٠% | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٢٠ إلى ١٨٠ يوم. |
| ٧٠% | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨٠ إلى ٣٦٥ يوم.
(يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |
| ١٠٠% | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم.
(يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |

٦. الشهرية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٣٥٤٠١٦	٧٩٣٥٤٠١٦	برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية *
١١٠٩٢٤٤٧٢	١١٠٩٢٤٤٧٢	برايم كابييتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٢٩٨٧٧٧٨١	٢٩٨٧٧٧٨١	برايم لتداول الاوراق المالية
٢٢٠١٥٦٢٦٩	٢٢٠١٥٦٢٦٩	

*بناء على الجمعية العامة الغير العادية لشركة برايم انفيستمنس المنعقدة ٥ نوفمبر ٢٠١٩ و الجمعية الغير العادية لشركة برايم انفيستمنس ادفايسوري المنعقدة في ٧ أغسطس 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.

٧. إستثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٢٨١٦	٩٠٢٨١٦	شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي *
٩٠٢٨١٦	٩٠٢٨١٦	

* بناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الايداع والقيد المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠, تقوم شركة مصر للمقاصة بتوزيع رأس مال الشركة على اعضاءها.

٨. إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	عائد	تاريخ	
جنيه مصري	جنيه مصري	الكوبون	الاستحقاق	
١١٠٠٠٠٠	--	% ١٦,٧٥	٢٠٢١/٠٨/١٦	سندات الخزنة المصرية ٢٠٢١
				يخصم:
(١٦٦٩٣)	--			صافي علاوة و خصم الاصدار
١٠٨٣٣٠٧	--			

٩. إستثمارات في اذون خزانة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	اذون خزانة (استحقاق خلال ٣ شهور)
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	اذون خزانة (استحقاق اكثر ٣ شهور)
٤٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	
(٨٦٧٠١)	(٥٧٨٨١)	(يخصم)
٣٩١٣٢٩٩	١٩٤٢١١٩	عوائد لم تستحق بعد

١٠. استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٤٩٢١٥٠٠	--	
٤٩٢١٥٠٠	--	

١١. استثمارات في صناديق استثمار

تتمثل في الاستثمار في صندوق موارد للسيولة التابع لبنك التعمير والإسكان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الوثائق
--	٨٢٤٨٦٣٨	٢٥٩١٧٢
--	٨٢٤٨٦٣٨	٢٥٩١٧٢

صندوق استثمار موارد

١٢. عملاء

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٢٤٣٣٥٥٧٩	١٧٠٩٢٩٠١٠	(يخصم):
(٣٥٨١٩٧٨)	(٣٥٦٥٦٥٢)	الانخفاض في العملاء
١٢٠٧٥٣٦٠١	١٦٧٣٦٣٣٥٨	

١٣. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاكي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
--	٧١٤١٢٣٨٩	عبء اضمحلال - غير متداول
--	(٧١٤١٢٤)	إجمالي الجزء الغير متداول
--	٧٠٦٩٨٢٦٥	
--	١٤٩٣٤٣٠٥	عملاء تأجير تمويلي - متداول
--	٢٦١٢٤٥٤	عملاء تأجير التمويلي (الجزء المستحق)
--	(١٧٥٤٦٨)	عبء اضمحلال - متداول
--	١٠٦٠٠٠٦	عملاء تمويل استهلاكي
--	(١٠٦٠٠)	عبء اضمحلال
--	١٨٤٢٠٦٩٧	إجمالي الجزء المتداول
--	٨٩١١٨٩٦٢	

١٣. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاكى (تابع)

وسوف يتم التحصيل كالآتي

إيرادات غير محققة	أقساط تأجير تمويلي و استهلاكى
١١٣٠٢١٩٤	١٤٩٣٤٣٠٥
٨٩٦٥٧٦٧	١٧٢٧٠٧٣٣
٦٢٧٠٣٤٠	١٩٦٤٢٦٤٢
٣٢٣٢٦٦٧	٢٢٢٩٦٩٨٠
٤١٤٨٢٩	١٢٢٠٢٠٣٤
٣٠١٨٥٧٩٧	٨٦٣٤٦٦٩٤

أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من سنتين

أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات

أكثر من ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات

أكثر من أربع سنوات وأقل من خمس سنوات

الإجمالي

١٤. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنيه مصري ٣٤٥٣٥٣٤٩٠	جنيه مصري ١٥٧٠٢١٩٢
(٣٤٥٣٩٣٥٧٠)	(٢٤٤٥٤٦٨٤)
(٤٠٠٨٠)	(٨٧٥٢٤٩٢)

مديونا عمليات مباحة

يخصم:

دائنا عمليات مشتراه

١٥. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنيه مصري ٢٨٧٧٩٥٩	جنيه مصري ٦٧٩٢١٢٣
١٣٧١٢٥٩	٢٤٢٥٠٨٥
١٩٢٤٢٤٦	١٨٦٠٢٤٦
٣٠٠٧٢٦١	٢٢٢٩٠٢٥
٨٢١٤٣٢	٤٩٢٥٨٤
٢٥٤٩٤٢	٢٣٧٦٩١
٢٤٩٢٩٩٩	١٤٠٣٤٧٧
١٢٧٥٠٠٩٨	١٥٤٤٠٢٣١
(٣٨٨٧٢٤)	(٣٨٨٧٢٤)
١٢٣٦١٣٧٤	١٥٠٥١٥٠٧

إيرادات مستحقة

مصرفات مدفوعة مقدما

تأمينات لدي الغير

موردين دفعات مقدمة

ضرائب خصم منبع

سلف عاملين

مدينون متنوعون

يخصم:

الانخفاض في الارصدة المدينة

١٦. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦ ٥١٦	٧٧ ٠٦٤
٥٣ ٣٧٣ ٨٤٩	٦٢ ٩٥٩ ٥٧٧
٥١ ٠٩٩ ٠٨٠	٢٠٩ ١٤٠
١٠٤ ٥٨٩ ٤٤٥	٦٣ ٢٤٥ ٧٨١

نقدية بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)

١٧. 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 ٣٣٥ ١٧٣ ٣٦٤ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٢ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه مصري إلى ١ جنيه مصري ليصبح عدد الأسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

النسبة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الاسم
%	جنيه مصري		
١٤,١٨	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري
١٢,٨١	٤٤ ٨٣٥ ٢٦٥	٤٤ ٨٣٥ ٢٦٥	ميرفت محمد عزت عبد الوهاب
١١,١	٣٨ ٨٥٧ ٥٤٠	٣٨ ٨٥٧ ٥٤٠	محمد ماهر محمد على
١٠,٢٥	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	ايجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية
٨,٣٤	٢٩ ١٨٩ ٠٧٥	٢٩ ١٨٩ ٠٧٥	تى واى كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول
٤٣,٣٢	١٥١ ٥٩٠ ١٥٠	١٥١ ٥٩٠ ١٥٠	مساهمون آخرون أقل من ٥%
١٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٨. الاحتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢

احتياطي قانوني
احتياطي عام*

* الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليوناً جنيهاً 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 ٥ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألفاً وأربعمائة وتسعة وأربعون مليوناً جنيهاً مصرياً لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابق

١٩. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

تتمثل ارصدة القروض في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاستئجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة وذلك لمد عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٦/٣٠ بمعدل عائد ٥.٢ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن - الدقي وهي كما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٤١٠٦٥١٠	التزامات قصير الاجل
--	١٥٨٩٣٤٩٠	التزامات طويلة الاجل
--	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	

٢٠. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي

حصلت شركة اندورس علي القروض لتمويل عقود التمويل ويتم سحب مبلغ القرض طبقا لعقود التمويل حيث يقابل المبلغ المسحوب قيمة عقود التمويل و يتم سداد القرض المسحوب علي أقساط تمثل نفس عدد الأقساط عقود التمويل بحد اقصي ٧ سنوات لكل عقد و يتم التمويل من البنك مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود التمويل والمتمثلة في حصتها في الإيجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الأصل بالإضافة الى إصدار سند إذني لصالح البنك بقيمة التمويل.

الرصيد في	المسدد	الفوائد المحملة	القروض المضافة	الحد الائتماني	اسم الجهة
٢٠٢١/٠٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بنك مصر
٥٥ ٨٨١ ٤٣٦	(٨٠٩٨ ٩٥٠)	٣ ٢٣٠ ٣٨٦	٦٠ ٧٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٢٠ ٣٦٩ ١٠٣	(١ ٤٤٢ ١١٨)	٦٠٨ ٢٢١	٢١ ٢٠٣ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك الاهلي المصري
٧ ٠٧٥ ٩٩٠	(٣٣٤ ٥٢٩)	١٣٣ ٨٠١	٧ ٢٧٦ ٧٢٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك المصري لتتمية الصادرات
--	--	--	--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك التعمير والاسكان
٨٣ ٣٢٦ ٥٣١	(٩ ٨٧٥ ٥٩٧)	٣ ٩٧٢ ٤٠٨	٨٩ ٢٢٩ ٧٢٠	٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجمالي

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي علي النحو التالي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٦٧ ١٦٢ ٢٤٧	قروض - طويلة الاجل
--	١٦ ١٦٤ ٢٨٤	قروض - قصيرة الاجل
--	٨٣ ٣٢٦ ٥٣١	

٢١. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
أصول/(التزامات)	أصول/(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفتره / العام
٧٥١ ٦٢٥	١ ١٧٥ ١٨٠	يضاف:
٤٢٣ ٥٥٥	٧١٧ ٧٠٥	المكون خلال الفتره / العام
١ ١٧٥ ١٨٠	١ ٨٩٢ ٨٨٥	

٢٢. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢ ٦٢٤	١٩١ ٩٦٦	دائنوا عمليات حفظ مركزي
٤٤٣ ٩٣٦	٥٢٩ ٩٠٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢ ٥٨٠ ٧٠١	٢ ٧٥٤ ٤٩٣	مصروفات مستحقة
٣١٤ ٨٤٥	٣٠٠ ٤٣٥	دائنوا توزيعات
٥ ١٩٦ ٩٣٢	٣ ٠٦٧ ٢٩٤	دائنون متنوعون
<u>٨ ٧٧٩ ٠٣٨</u>	<u>٦ ٨٤٤ ٠٨٨</u>	

٢٣. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٧٧ ٢٦١	١ ٧٧٤ ٦٤٦	ضرائب كسب العمل
٤١ ٧٤٠	٣ ٠٠٠	ضرائب دمغة
٤٦ ٨١٧	١٣ ١٨٧	ضرائب اذون و سندات خزانة
٦٧ ٠٢٤	--	ضرائب عقارية
١٧٥ ٢٦٨	١٣٦ ٢٤٨	مصلحة الضرائب ضريبة خصم وإضافة
٢ ٣١٩ ٨٨٦	١ ٣٨٩ ٧٤٨	ضريبة دخلية
<u>٤ ٦٢٧ ٩٩٦</u>	<u>٣ ٣١٦ ٨٢٩</u>	

٢٤. عوائد دائنة

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ١٤٨ ٩٥٢	١ ٧٦٢ ٢٥٥	عوائد ودائع لأجل
١ ٧٣٣ ٢٦٨	٥٦٣ ٧٢٢	عائد اذون خزانة
٢٠٥ ٠٦٦	٧٢ ٢٧٠	عائد سندات خزانة
<u>٦ ٠٨٧ ٢٨٦</u>	<u>٢ ٣٩٨ ٢٤٧</u>	

٢٥. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	الحد الائتماني	
٢٠٢١/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٣ ٣٩٢ ٤٢٤	١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	برايم لتداول الاوراق المالية
٨٣ ٣٢٦ ٥٣١	٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية
<u>١ ٨٦ ٧١٨ ٩٥٥</u>	<u>٤٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

٢٦. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠, و يسمح بالتطبيق المبكر, بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦)	تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "للأدوات مالية : الاعتراف و القياس" و بالتالى تم تعديل و اعادة اصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد و تحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
- و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا فى نفس التاريخ. تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)	-	وفقا لاختيار المنشأة. ١- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقا- اما بالتكلفة المستهلكة , أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر , وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى. ٢- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة فى قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٣- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - 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"	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء"

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص اهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود تأجير"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة , مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تأجير تمويلي .</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على أنه عقد تأجير تشغيلي او أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>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 لصادفي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>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 أخر</p>	<p>قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .</p>	<p>بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ , ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد 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 التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥- و تعديلاته وكان معالجتها وفقا لمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع للقانون تنظيم نشاطي والتأجير التمويلي والتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوي الذي يم فقها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .</p>
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزاي العاملين	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل و تقليص و تسوية نظام مزاي العاملين.</p>	<p>تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر .</p>
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة	<p>تم اضافة 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 :</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال .</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية .</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.</p>	<p>تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر .</p> <p>كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩</p>

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص اهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
يسري التفسير رقم (١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم 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 لتشييد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه و امدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.... الخ. و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠)، الاصول الثابته و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة	و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠)، الاصول الثابته و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت .	تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديده او المعدلة
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩	- تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادله لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية و الالتزام فقط بنموذج التكلفة مع الزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادله عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقارية وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبه المصريه رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمره . - معيار المحاسبه المصريه رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.	معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩	- تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأه 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

٢٧. 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 والسادد حتى عام ٢٠١٦.

ج. ضريبة كسب العمل

تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلاء وبعض المدينون والحسابات المدينة 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 تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

- أ. خطر السيولة
يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤدي الى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.
- ب. خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية
معاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود جدا ومن ثم فإن تعرض الشركة لأخطار التقلب في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جدا.
- ج. خطر سعر الفائدة
تعتمد الشركة في توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها، ويتمثل خطر الفائدة في تغير أسعار الفائدة ويعتبر هذا الخطر منخفض.
- د. خطر السوق
يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم و عائد أرباح جميع الاوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيمة و عائد و ربح ورقة مالية بذاتها ، وطبقا للسياسة الاستثمارية للشركة تقوم الشركة باتباع الاجراءات التالية مما يؤدي الي خفض أثر ذلك الخطر:
- اجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في اوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها علي النمو .
- تنوع الاستثمارات في القطاعات المختلفة .
- اجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة استثمارات الشركة وتطورها .
- هـ. خطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلي تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلي حد ما منخفض نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.
- و. إدارة رأس المال
إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، هذا ولا توجد أي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

٣٠. أحداث هامة

شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالاسواق المصرية وقد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه 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 الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتخفيف المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتحصيل في هذه الفترة . وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفعاتها النقدية).



رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

ش.م.م

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

محمد ماهر محمد علي