

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

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

تقرير فحص محدود
على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يثن إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١١ أغسطس ٢٠٢١



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

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٩ ١٥٧ ٥١٦	٨ ٨٧٨ ٩١٧	(٣)	أصول ثابتة
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٣٥٥ ١٨٩	٣٥٥ ١٨٩	(٦)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
--	٦.٠٠٠.٠٠٠	(٧)	قرض مساند
<u>٣٦٥.٠٣٤.٣٥٥</u>	<u>٣٧٠.٧٥٥.٧٥٦</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٥٦٣ ٥٢٨	١ ٨٠٦ ٢٠١	(٨)	تقديده لدى البنوك وبالصندوق
٤٩٢ ٦٨٢	--	(٤)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٣ ٩٩٢ ١٠٠	(٩)	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٤٦٤ ٥٨٥	٣ ٥٩٣ ٢٢٣	(١٠)	حسابات مدينة أخرى
<u>١٢ ٤٤٢ ٢٩٥</u>	<u>٩ ٣٩١ ٥٢٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٧٧ ٤٧٦ ٦٥٠</u>	<u>٣٨٠ ١٤٧ ٢٨٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	(١٢)	احتياطات
(٩ ٣١٤ ٩٨٦)	(١٧ ٦٦٨ ٥٥٩)		(خسائر) مرحلة
(٨ ٣٥٣ ٥٦٠)	(٨ ٨٧٩ ٣٤٦)		صافي (خسائر) الفترة/ العام
<u>٣٦٩ ٦٧٤ ٤٧٠</u>	<u>٣٦٠ ٧٩٥ ١١١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة
٤٢٢ ٧٢٦	٥٢٥ ٩٤٢		الالتزامات الضريبية المؤجلة
<u>٤٢٢ ٧٢٦</u>	<u>٥٢٥ ٩٤٢</u>		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٣٠ ٢٦٦	٢ ٧٣٠ ٢٦٦		مخصص مطالبات
--	١٣ ٧٧٧ ٥٤٩		مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٦ ٨٨٥ ٩١٦	٢ ١٤٣ ٣٢٦	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٢٦٣ ٢٧٢	١٧٥ ٠٨٦	(١٤)	الالتزامات الضريبية
<u>٧ ٣٧٩ ٤٥٤</u>	<u>١٨ ٨٢٦ ٢٢٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٧ ٨٠٢ ١٨٠</u>	<u>١٩ ٣٥٢ ١٦٩</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٧٧ ٤٧٦ ٦٥٠</u>	<u>٣٨٠ ١٤٧ ٢٨٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي

ش.م.م.



Handwritten signature of Mohamed Maher Mohamed Ali.

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
٥٥٧ ٦٧٩	١ ٣٣٥ ٨١٤	٣٠٤ ٤٤٣	١ ٣٣٥ ٨١٤		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨١ ٩٣١	٣٥١٠٠	٤٨١ ٩٣١	١ ٩١٩ ٨٨٩	(١٥)	إيرادات توزيعات
٧٤٨ ١٧٦	١ ١١٦ ٥٢٤	٢ ٣٨٦ ٨٨٤	٢ ٨٨١ ١٧٦		عمولات حفظ مركزي
١٢١ ٧٨٦	٣١ ٠٩٣	٣٧٢ ٧١٤	٦٨ ٩٣٠	(١٦)	عوائد دائنة
٣ ٩٦١ ٠٧٥	(١ ١٠٤ ٧٢٥)	(٥ ٦٨٦ ٩٤٥)	١١ ٤٤٧		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٥ ٨٧٠ ٦٤٧	١ ٤١٣ ٨٠٦	(٢ ١٤٠ ٩٧٣)	٦ ٢١٧ ٢٥٦		إيرادات النشاط
					(يخصم):
٦ ٨٧٦ ٣٦٧	٥ ٠٥٨ ٣٥١	١٣ ٨٧٨ ٠١٥	١١ ٨٧٣ ٠٧٢		مصروفات إدارية وعمومية
٥٧٤ ٠٠٠	١٨٣ ٠٠٠	٨٧٩ ٠٠٠	٥٠٣ ٥٠٠		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
--	--	--	٢ ٥٠٠ ٠٠٠		مخصصات
٤٧٥ ٠٦٥	٤١٣ ٢٢٥	٩٥٣ ٥٠٠	٨٠٧ ١٣٢	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٧ ٩٢٥ ٤٣٢	٥ ٦٥٤ ٥٧٦	١٥ ٧١٠ ٥١٥	١٥ ٦٨٣ ٧٠٤		إجمالي المصروفات
(٢ ٠٥٤ ٧٨٥)	(٤ ٢٤٠ ٧٧٠)	(١٧ ٨٥١ ٤٨٨)	(٩ ٤٦٦ ٤٤٨)		محمل (خسائر) النشاط
--	--	--	--		يضاف / (يخصم)
--	٢ ٩٤٢	--	٦٩٢ ٩٤٢		أرباح رأسمالية
(١٠١ ٤٧٣)	(٢ ٦١٨)	(١٨٤ ٠١٣)	(٢ ٦٢٤)		فروق تقييم عملات أجنبية
(٢ ١٥٦ ٢٥٨)	(٤ ٢٤٠ ٤٤٦)	(١٨ ٠٣٥ ٥٠١)	(٨ ٧٧٦ ١٣٠)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	--	--	--		(يخصم) / يضاف:
١ ١٢٨	٢٨ ٣٩٧	٨ ٩٦١	(١٠٣ ٢١٦)		ضريبة مؤجلة
--	--	--	--		ضريبة دخلية
(٢ ١٥٥ ١٣٠)	(٤ ٢١٢ ٠٤٩)	(١٨ ٠٢٦ ٥٤٠)	(٨ ٨٧٩ ٣٤٦)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٠٦)	(٠,٠١٢)	(٠,٠٥٢)	(٠,٠٢٥)	(١٧)	نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي



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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

الثلثة اشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢١٥٥١٣٠)	(٤٢١٢٠٤٩)	(١٨٠٢٦٥٤٠)	(٨٨٧٩٣٤٦)	صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
(٢١٥٥١٣٠)	(٤٢١٢٠٤٩)	(١٨٠٢٦٥٤٠)	(٨٨٧٩٣٤٦)	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

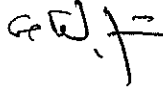
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

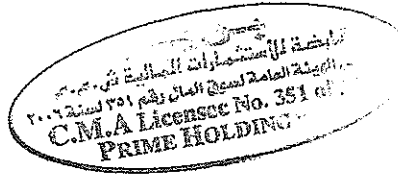
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي







شركة برلم القايضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

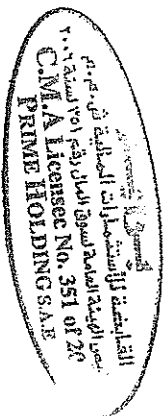
	رأس المال		المصدر والمدفوع	
	صافي (خسائر) الفترة	الإجمالي	احتياطيات	جنيه مصري
	صافي (خسائر) الفترة	الإجمالي	احتياطيات	جنيه مصري
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	(٩.٩٩٣.٠١٩)	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠
المحول للأرباح المرحلة	٩.٩٩٣.٠١٩	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠	٣٧٨.٠٢٨.٠٣٠
صافي (خسائر) الفترة	(١٨.٠٢٦.٥٤٠)	٣٦٠.٠٠١.٤٩٠	٣٦٠.٠٠١.٤٩٠	٣٦٠.٠٠١.٤٩٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	(١٨.٠٢٦.٥٤٠)	٣٦٠.٠٠١.٤٩٠	٣٦٠.٠٠١.٤٩٠	٣٦٠.٠٠١.٤٩٠
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	(٨.٣٥٣.٥٦٠)	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧
المحول للأرباح المرحلة	٨.٣٥٣.٥٦٠	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧	٣٦٩.٦٧٤.٤٥٧
صافي (خسائر) الفترة	(٨.٨٧٩.٣٤٦)	٣٦٠.٨٠٥.١١١	٣٦٠.٨٠٥.١١١	٣٦٠.٨٠٥.١١١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٨.٨٧٩.٣٤٦)	٣٦٠.٨٠٥.١١١	٣٦٠.٨٠٥.١١١	٣٦٠.٨٠٥.١١١

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

رئيس مجلس الإدارة

شربون عبد الرؤوف القاضي

٤٤٥٤



نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

٤٤٥٤

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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٨ ٠٣٥ ٥٠١)	(٨ ٧٧٦ ١٣٠)		صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	(٦٩٢ ٩٤٢)		تعديلات لتسوية صافى (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	٢٥٠٠ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
٥ ٦٨٦ ٩٤٥	(١١ ٤٤٧)	(٩)	مخصصات مكونه
٩٥٣ ٥٠٠	٨٠٧ ١٣٢	(٣)	صافى التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(١٨ ٩٨١)	(٧ ٣١٨)	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٦٨ ٩٣٠)	(١٦)	استهلاك خصم اصدار استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(١١ ٤١٤ ٠٣٧)	(٦ ٢٤٩ ٦٣٥)		عوائد دائنة
١ ٤٠٥ ١٦٤	٨٧١ ٣٦٢	(١٠)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
٣٧٢ ٠٤١	(٨٨ ١٨٦)	(١٤)	التغير في الالتزامات الضريبية
٢٤ ٧٠٥ ٣١٢	١٣ ٧٧٧ ٥٤٩		التغير في جاري الشركات التابعة
(٦٢١ ٥١٥)	٩٤٠ ٨٤٧	(٩)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٦٣ ٥٤٣	(٤ ٧٤٢ ٦٠٣)	(١٣)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
١٤ ٥١٠ ٥٠٨	٤ ٥٠٩ ٣٣٤		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٩ ٣٩٠)	--		ضريبة الدخل المسددة
١٤ ٤٧١ ١١٨	٤ ٥٠٩ ٣٣٤		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	(٤)	مدفوعات لقرض مساند لشركة برايم لتداول الأوراق المالية
(٩ ٩٩٩ ٩٤٠)	--		التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
--	٦٨ ٩٣٠	(١٦)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
--	٧٣٧ ٠٧٠	(٣)	عوائد محصلة
(٤٨٣ ٣٩٩)	(٥٧٢ ٦٦١)	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٩ ٩٨٣ ٣٣٩)	(٥ ٢٦٦ ٦٦١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤ ٤٨٧ ٧٧٩	(٧٥٧ ٣٢٧)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١ ٤٣٤ ٠٢٧	٢ ٥٦٣ ٥٢٨		صافى التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
٥ ٩٢١ ٨٠٦	١ ٨٠٦ ٢٠١	(٩)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
٤٦ ٣١٠	٤ ٧٨١		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
٢٦٤ ٦٤٦	١٦٥ ٣٨٠		ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة :
٥ ٦١٠ ٨٥٠	١ ٦٣٦ ٠٤٠		نقدية بالصندوق
٥ ٩٢١ ٨٠٦	١ ٨٠٦ ٢٠١	(٨)	نقدية بالبنوك
			ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

ش.م.م



نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

ش.م.م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

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

مدة الشركة

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

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١١ أغسطس ٢٠٢١.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

أ. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ب. استثمارات فى شركات تابعة

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

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ج. استثمارات في شركات شقيقة

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

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

د. استثمارات مالية 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 الاستحقاقها .

عند الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

هـ. استثمارات متاحة للبيع

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

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

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

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

و. اسهم الخزينة

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

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي 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 الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ح. اسس قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المستوى الثاني :

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

المستوى الثالث :

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

ط. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ي. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ك. خطر سعر الفائدة

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

ل. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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

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

م. اثبات الأيراد

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

- ويتم قياس الأيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد خصم اى ضرائب او رسوم.
- يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بأيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بأيراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية اخذا فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- يتم اثبات إيرادات الحفظ المركزى عند أداء الخدمة وإصدار المطالبة الخاصة.

ن. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

س. المخصصات

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

ع. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ف. نظام معاشات العاملين

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

ع. الاضمحلال في قيمة الأصول

الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً اذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى أن هناك حدث او 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 الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإنتمان.
- 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.

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 الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

ص. نصيب السهم

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

ق. توزيعات الأرباح

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

ر. تكلفة الاقتراض

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

ش. النقدية وما في حكمها

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ت. المصروفات

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

ث. الإحتياطي القانوني

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

خ. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

ذ. الضرائب

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف العام الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم 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.

ض. أرقام المقارنة

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

شركة برامج القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القرائن المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣. الأصول الثابتة

إجمالي	أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة كهربائية	وسائل نقل و انتقال	ديكورات و تجهيزات	حاسبات و شبكات وبرامج	أراضي	مباني وتشاعات*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢٣,٨٢٣	٨٨٩,١٢٥	٦٧٥٥,٤٨٠	٣٦٠,٩٥٣	١,٩٢٦,٤٠٤	٥٥٠,٠٠٠	٢,٧٤٨,٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/١/١ في الإضعافات خلال الفترة
٥٧٢,٦٦١	٥١,٣٦٠	٤٤٣,٠٠٠	٤,٩٥٠	٧٣,٣٥١	--	--	الاستيعادات خلال الفترة
(٨٢٧,٧٠٠)	--	(٧٨٠,٠٠٠)	--	(٤٧,٠٧٠)	--	--	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ في الإضعافات خلال الفترة
١٢,٩٧٦,٤١٤	٩٤٠,٤٨٥	٦,٤١٨,٤٨٠	٣٦٥,٩٠٣	١,٩٥٢,٦٨٥	٥٥٠,٠٠٠	٢,٧٤٨,٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ في الإضعافات خلال الفترة
٤,٠٧٣,٣٠٧	٥٤٤,١٦٣	٣,٠٤٥,٣٨٥	٩٨٠,٦٢	٣,٨٥٧,٧٩٧	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٨,٠٧١,١٣٢	٢٥٣,٢٨٧	٦١٩,٢٢٠	٢٦٧,٠٦	١,٣٥٨,١١٩	--	--	مجموع الإهلاك الفتره
(٧٨٢,٩٤٣)	--	(٧٨٠,٠٠٠)	--	(٢,٩٤٢)	--	--	مجموع املاك الاستيعادات
٤,٠٩٧,٤٩٧	٥٦٩,٤٥٠	٢,٨٨٤,٦٠٥	١٢٤,٧٦٨	٥١٨,٦٧٤	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ في الإضعافات خلال الفترة
٨,٨٧٨,٩١٧	٣٧١,٠٣٥	٣,٥٣٣,٨٧٥	٢٤١,١٣٥	١,٤٣٤,٠١١	٥٥٠,٠٠٠	٢,٧٤٨,٨٦١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٠٦/٣٠
اجمالي	أثاث و معدات مكاتب وأجهزة كهربائية	وسائل نقل و انتقال	ديكورات و تجهيزات	حاسبات و شبكات وبرامج	أراضي	مباني وتشاعات*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤١,٠٣٧٤٩	٨٥٠,٠٠٣	٩١,٥٥٤٨٠	٢٦٧,٥٩٩	٥٨١,٨٠٦	٥٥٠,٠٠٠	٢,٧٤٨,٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١/١ في الإضعافات خلال العام
١,٤٧٧,٠٧٤	٣٩,١٢٢	--	٩٣,٣٥٤	١,٣٤٤,٥٩٨	--	--	الإضعافات خلال العام
(٢٣٥٠,٠٠٠)	--	(٢٣٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	الاستيعادات خلال العام
١٣٢٣,٨٢٣	٨٨٩,١٢٥	٦,٧٥٥,٤٨٠	٣٦٠,٩٥٣	١,٩٢٦,٤٠٤	٥٥٠,٠٠٠	٢,٧٤٨,٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١/٢٣ في الإضعافات خلال العام
٢,٧٧٧,٩٦٦	٤٩٦,٨٧٦	١,٩٦٥,٧١٢	٥٤,٠٢٣	٢,٥٤,٣٥٥	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
١,٧٩٧,٩٨٠	٤٧,١٨٧	١,٥٧٥,٣١٢	٤٤,٠٣٩	١,٣١,٤٤٢	--	--	إهلاك العام
(٤٩٥,٦٣٩)	--	(٤٩٥,٦٣٩)	--	--	--	--	مجموع املاك الاستيعادات
٤,٠٧٣,٣٠٧	٥٤٤,٦٦٣	٣,٠٤٥,٣٨٥	٩٨,٠٦٢	٣,٨٥٧,٧٩٧	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/٢٣ في الإضعافات خلال العام
٩,١٥٧,٥١٦	٣٤٥,٠٦٢	٣,٧١٠,٠٩٥	٢٦٢,٨٩١	١,٥٤٠,٦٠٧	٥٥٠,٠٠٠	٢,٧٤٨,٨٦١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١/٢٣

* يتحمل هذا الرصيد في قيمة المقر الاداري الجديد للشركة، هذا ولم يتم احساب اهلاك المقر الاداري حيث انه لم يصل للمستوى المحدد من قبل الادارة، هذا وتقوم الشركة بتجهيز المقر ليصبح صالح للاستخدام.

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

٤. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	عائد الكوبون	تاريخ الاستحقاق	
جنيه مصري	جنيه مصري			سندات خزانة ٢٠٢١
٥٠٠.٠٠٠	--	%١٦,٧٥	٢٠٢١/٠٨/١٦	(يخصم):
(٧٣١٨)	--			خصم الأصدار
٤٩٢ ٦٨٢	--			

٥. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		براييم انفيستمنس لادارة الاستثمارات المالية*
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	براييم كابيتال لترويج وتغطية الاككتابات
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	براييم لتداول الاوراق المالية
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٦٦,٢٠%	براييم سيكاف لصناديق الاستثمار
٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٩٠%	براييم فينيك للاستثمارات المالية
٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٩٩,٩٠%	براييم لخدمات الادارة (وثائق)
٣٩٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	١٩,٥٠%	
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠		

*بناء على محضر الجمعية العامة لشركة برايم فينانس المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم وضع الشركة تحت التصفية و تم استلام الاستثمار البالغ ٩٩٧ ٩٩٩ ٤٩ جنيه مصري تحت حساب التصفية و جاري التأشير في السجل التجاري بهذا.

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

٦. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٥ ١٨٩	٣٥٥ ١٨٩
٣٥٥ ١٨٩	٣٥٥ ١٨٩

شركة مصر للمقاصة والايذاع والتيد المركزي*

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

٧. قرض مساند

- تم منح قرض مساند من شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية قدره ٢ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢١ بدون فوائد او تعاب او ضمانات و بناء على رغبة الشركة تم زيادة القرض المساند بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٣ ٤٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة برايم القاضة للاستثمارات المالية(ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤ ٧٣٦	٤ ٧٨١	حسابات جارية لدى البنوك
٢٧٥ ٣٣٢	١٦٥ ٣٨٠	ودائع لاجل تستحق خلال ٣ شهور
٢ ٢٨٣ ٤٦٠	١ ٦٣٦ ٠٤٠	
٢ ٥٦٣ ٥٢٨	١ ٨٠٦ ٢٠١	

٩. استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أسهم مقيدة ببورصة الاوراق المالية
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٣ ٩٩٢ ١٠٠	
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٣ ٩٩٢ ١٠٠	

١٠. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
٦١٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢ ٩٦٦ ٩٨٠	٢٢٠ ٣٣٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٩٣ ٠٧٢	٣٢٨ ١٠١	مديناو بيع أوراق مالية بغرض المتاجرة
--	١ ٧٣٩ ٩٩٤	ضريبة خصم من المنبع
٤ ٤٣٨	٦ ١٩٢	مدينون متنوعون
٥٨٥ ٠٩٥	٧٣٣ ٦٠٠	
٤ ٤٦٤ ٥٨٥	٣ ٥٩٣ ٢٢٣	

١١. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٦٤ ١٧٣ ٣٣٥ 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 و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- و بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه الى ١ جنيه ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

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

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

١٢. الاحتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي قانوني
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧	
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	

*الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار اسهم تم إصدارها لزيادة راس المال وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية لإضافتها للاحتياطي العام منذ عام ٢٠٠٨.

- مبلغ ٥ ٣٤٩ ٤٤٩ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابقة.

١٣. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩٢١٠٩	٤٦٩٠٢	مصروفات مستحقة
٧٣٩ ٦١٦	١ ٢٢٩ ٧٠٤	دائنوا شراء اوراق مالية
٤ ٩٢٦ ٨٨٥	--	دائنون متنوعون
٧٦٨ ٦٠٨	٥٠٨ ٠٢٢	تأمين ضمان أعمال
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨	
٦ ٨٨٥ ٩١٦	٢ ١٤٣ ٣٢٦	

١٤. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب كسب العمل
٢١٥ ٥٠٤	١٥٠ ١٣٧	ضرائب دمغة
١١ ١٢٠	٧ ٩٠٨	ضرائب سندات الخزانة
٦ ٢٢٤	--	ضرائب الخصم من المنبع
٣٠ ٤٢٤	١٧ ٠٤١	
٢٦٣ ٢٧٢	١٧٥ ٠٨٦	

١٥. إيراد توزيعات

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	توزيعات من شركات تابعة
٣٩ ٣٧٥	٣٥ ١٠٠	توزيعات من شركة مصر المقاصة
٤٤٢ ٥٥٦	--	إيراد توزيعات من شركة ميركل
--	١ ٨٨٤ ٧٨٩	
٤٨١ ٩٣١	١ ٩١٩ ٨٨٩	

١٦. عوائد دائنة

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد ودائع لأجل
٢٨٤ ٩١٤	٣٣ ٩٧٢	عائد سندات خزانة
٨٧ ٨٠٠	٣٤ ٩٥٨	
٣٧٢ ٧١٤	٦٨ ٩٣٠	

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

١٧. نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى (خسائر) الفترة
(١٨.٠٢٦٥٤٠)	(٨.٨٧٩٣٤٦)	
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	يقسم على عدد الأسهم
(٠,٠٥٢)	(٠,٠٢٥)	

١٨. المعاملات مع اطراف ذات علاقة :

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصرى	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٤٧٠.٨٠٦٧ (دائن)	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية
٢٢٠.١٦٢ (مدين)	عمولة حفظ مركزي مستحقة		
١٧٣٩.٤٤٩ (مدين)	مدينوا بيع اوراق مالية	شركة تابعة	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٦.٠٠٠.٠٠٠ (مدين)	قرض مساند*		
٤٩٦٥.٤٢٢ (دائن)	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
٤١٠.٤٠٦٠ (دائن)	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم كابيتال لترويج و تغطية الأكتتابات

١٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	قيمة التسهيل	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	برايم لتداول الاوراق المالية
٩٧.٠٨.٩٠٨	١٧٠.٠٠٠.٠٠٠	اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية
٧٣.٣٦٦.٧٩١	٢٢٠.٠٠٠.٠٠٠	
١٧٠.٤٤٧.٦٩٩	٣٩٠.٠٠٠.٠٠٠	

٢٠. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معافى نفس التاريخ. تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)	تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات مالية : الاعتراف و القياس" و بالتالى تم تعديل و اعادة اصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى تناولها معيار (٤٧) الجديد و تحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقا لاختيار المنشأة.	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

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

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	المعايير الجديدة أو المعدلة	المعايير الجديدة أو المعدلة	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر .	- تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغيها: ت- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ث- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ ٦- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع و المخاطر . ٧- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة ٨- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد ٩- التوسع في متطلبات الإفصاح و العرض	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التمويل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذى يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او أنه عقد تأجير تمويلي . ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على أنه عقد تأجير تشغيلي او أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للايجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥ - بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت و أي أساس منتظم آخر .	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود تأجير"
٢٠١٨ .	٢٠١٨ .		

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص اهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل و تقليص و تسوية نظام مزايا العاملين.	- تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . ويسمح بالتطبيق المبكر .
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة	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 : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية . معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	تم تقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . ويسمح بالتطبيق المبكر . كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩
يسري التفسير رقم (١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم 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 المحاسبة المصري رقم (١٠)، الاصول الثابتة و أهلاقتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة

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

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

٢١. الموقف الضريبي

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

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

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر السيولة

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

ب. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ القوائم المالية، ونظراً لأن الشركة لا تحتفظ بأرصدة جوهرية للعملات الأجنبية فإن هذا الخطر يعتبر محدود.

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما متوسط ، هذا وتسعى الشركة الى التعامل مع عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة .

هـ. إدارة رأس المال

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

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

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقة لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الأزمة وتم تحديد أهداف 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 لتجديم 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

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي

