

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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
٩ - ٢٩	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" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبمحصلة السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل 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 الدورية المجمعة.

الاستنتاج

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

القاهرة في ١٠ مايو ٢٠٢١



KRESTON EGYPT

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٤٨ ٥٤٢ ٠١٨	٤٩ ٢٥٥ ٠١٦	(٥)	أصول ثابتة
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	(٦)	الشهرة
٣ ٢٢٣ ٤٤٥	٣ ٠٧٥ ٨٧٧		صندوق ضمان التسويات
٩٠٢ ٨١٦	٩٠٢ ٨١٦	(٧)	استثمارات فى شركة مصر المقاصة
--	٢٢ ٩٦٠ ٨٣٤	(١٢)	عقود تأجير تمويلي "طويلة الاجل"
٢٧٢ ٨٢٤ ٥٤٨	٢٩٦ ٣٥٠ ٨١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٩١٣ ٢٩٩	٢٤ ٨٥٥ ٩٧١	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (اذون خزانه)
١ ٠٨٣ ٣٠٧	١ ٠٨٩ ٤٢٨	(٨)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (سندات خزانه)
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٦ ٧٦٤ ٠٢٣	(١٠)	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٠ ٧٥٣ ٦٠١	١١٩ ٠٧٦ ٤١٧	(١١)	عملاء
--	١٠ ٠٨٢ ٠٧٥	(١٢)	عقود تأجير تمويلي "قصيرة الاجل"
١٦ ٢٤٥ ٩٥٨	٢٤ ٥٧٦ ١١٠	(١٤)	حسابات مدينة أخرى
١٠٤ ٥٨٩ ٤٤٥	٨٥ ٩٨٦ ٤٣٧	(١٥)	نقدية لدى البنوك والصندوق
٢٥١ ٥٠٧ ١١٠	٢٧٢ ٤٣٠ ٤٦١		إجمالي الأصول المتداولة
٥٢٤ ٣٣١ ٦٥٨	٥٦٨ ٧٨١ ٢٧٣		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٧)	احتياطيات
٨ ٩٥٨ ٢٩١	(١٥ ٥٤٧ ٣٠٦)		(خسائر) / أرباح مرحلة
(٢٤ ٥٠٥ ٥٩٧)	(١١ ٤٢٨ ٧٤٨)		صافي (خسائر) الفترة/ العام
٣٧٩ ٣٢٠ ٨٢٦	٣٦٧ ٨٩٢ ٠٧٨		إجمالي حقوق الملكية
١ ٨٨٠ ٨٧٢	١ ٩٤١ ٧١٩		الحقوق غير المسيطرة
٣٨١ ٢٠١ ٦٩٨	٣٦٩ ٨٣٣ ٧٩٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
--	٢٣ ٤٦٣ ١٨٦		قروض طويلة الاجل " تأجير تمويلي "
١ ١٧٥ ١٨٠	١ ٤١٧ ٧٩٢	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٧٥ ١٨٠	٢٤ ٨٨٠ ٩٧٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٥ ٥٩٩ ٥٧٧	٧٣ ١٨٥ ١٦٠		بنوك دائنة
٥ ٣٣٤ ٧٢٢	٧ ٨٣١ ٤٧٢		مخصصات مطالبات
--	٨ ٥٨٣ ٥٥٤		قروض قصيرة الاجل " تأجير تمويلي "
٤٧ ٥٧٣ ٣٦٧	٦٦ ٧٣٩ ٢٨٠		عملاء - أرصدة دائنة
٤٠ ٠٨٠	٣ ٠٠٤ ٨٦٥	(١٣)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
٨ ٧٧٩ ٠٣٨	٨ ٤٥٩ ٨٠٦	(١٩)	حسابات دائنة أخرى
٤ ٦٢٧ ٩٩٦	٦ ٢٦٢ ٣٦١	(٢٠)	الالتزامات الضريبية
١٤١ ٩٥٤ ٧٨٠	١٧٤ ٠٦٦ ٤٩٨		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٤٣ ١٢٩ ٩٦٠	١٩٨ ٩٤٧ ٤٧٦		اجمالي الالتزامات
٥٢٤ ٣٣١ ٦٥٨	٥٦٨ ٧٨١ ٢٧٣		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
شيرين عبد الرؤوف القاضي

القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
تحت إشراف الهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٦
C.M.A. License No. 351 of 2006
PRIME HOLDING S.A.E

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

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

فائمه الدخل (الارياح او الخسائر) الدورية المجمعة

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيرادات النشاط
١ ٧٥٢ ٦٨٠	٦ ٦١٥ ٠٦٠	اتعاب إدارة صناديق و محافظ استثمار
١٣٣ ٧٠٦	١١٩ ٧٧٧	اتعاب خدمات إدارة صناديق استثمار
٦ ٥١٢ ٧٤٩	١٣ ٢٣٥ ٥١١	عمولات تداول أوراق مالية
١ ٨٢٣ ٣٢٨	١ ٩٧٦ ٣٥٩	عمولات حفظ مركزي
١٨٧ ٥٠٠	٤ ٦٠٠ ٠٠٠	اتعاب ترويج وتغطية الاكتتابات
---	١ ٣٥٩ ١٣٦	ايرادات عقود تاجير تمويلي
(٩ ٦٤٨ ٠٢٠)	١ ١١٦ ١٧٢	نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح و الخسائر
(٢٥٣ ٢٣٦)	---	نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح و الخسائر
---	١ ٨٨٤ ٧٨٩	عائد شركات ذات مصالح مشتركة
٢ ٥٨٩ ٣٧٧	١ ٢٢٦ ٧٣٣	عوائد دائنة
٣ ٠٩٨ ٠٨٤	٣٢ ١٣٣ ٥٣٧	اجمالي ايرادات النشاط
		(بخصم):
١٨ ٦١١ ٥٤١	٣٥ ٧٣٤ ٠٨٠	مصروفات إدارية وعمومية
٤١١ ٦١٣	١ ٩٨٦ ٣٢١	فوائد مدينة
٨٠٨ ٣١١	١ ٥١٣ ٥٨٥	إهلاك الأصول الثابتة
٤٦١ ٠٠٠	٦٢١ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الإدارة
٢٠ ٢٩٢ ٤٦٥	٣٩ ٨٥٤ ٩٨٦	إجمالي المصروفات
(١٧ ١٩٤ ٣٨١)	(٧ ٧٢١ ٤٤٩)	مجمل (خسائر) النشاط
		يضاف/(بخصم):
٤ ٧٦١	١٤ ٤٢٧	إيرادات اخرى
١٣ ٥٥٩	---	فروق تقييم عملات اجنبية
---	١ ١٦٠ ٠٠٠	أرباح رأسمالية
---	(٢ ٨٣٣ ٧٦٧)	مخصصات
(١٧ ١٧٦ ٠٦١)	(٩ ٣٨٠ ٧٨٩)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
		(بخصم):
(٢٣٠ ١٩٢)	(١ ٧٤٤ ٥٠٠)	الضريبة الداخلية
(٤ ٢٨٥)	(٢٤٢ ٦١٢)	الضريبة المؤجلة
(١٧ ٤١٠ ٥٣٨)	(١١ ٣٦٧ ٩٠١)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٥)	(٠,٠٣)	نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة
		يوزع كما يلي:
(١٧ ٤٦١ ٠٧٢)	(١١ ٤٢٨ ٧٤٨)	حقوق ملكية الشركة الام
٥٠ ٥٣٤	٦٠ ٨٤٧	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٧ ٤١٠ ٥٣٨)	(١١ ٣٦٧ ٩٠١)	

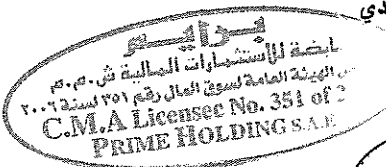
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي



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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٧ ٤١٠ ٥٣٨)	(١١ ٣٦٧ ٩٠١)	صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
		يخصم:
(١٤ ٠٨٧)	--	الدخل الشامل الاخر
(١٧ ٤٢٤ ٦٢٥)	(١١ ٣٦٧ ٩٠١)	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يوزع كما يلي:
(١٧ ٤٧٥ ١٥٩)	(١١ ٤٢٨ ٧٤٨)	حقوق ملكية الشركة الام
٥٠ ٥٣٤	٦٠ ٨٤٧	حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٧ ٤٢٤ ٦٢٥)	(١١ ٣٦٧ ٩٠١)	

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

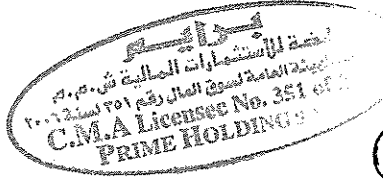
رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي







شركة برامج القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

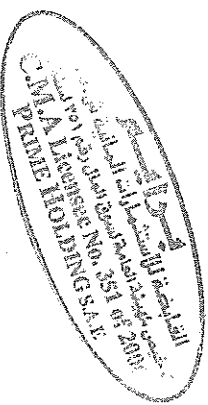
إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	فروق ترجمة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية	صافي (خسائر) الفترة	ارباح / (خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصغر والمدفوع	
٤٠٧ ٤٣٨٠٠٣٤	١ ٧٦٣ ٥٦٩	٤٠٥ ٦٧٤ ٤٦٥	٥٤٧ ٤٥٣	(١٦ ٦٣٠, ١٧٢)	٢١ ٨٨٩, ٥٥٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠, ٠٠٠, ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
---	---	---	---	١١ ٦٣٠, ١٧٢	(١١ ٦٣٠, ١٧٢)	---	---	السول للأرباح المرحلة
(١ ٢١٣ ١٥٨)	(١ ٦٣١ ٨٧٧)	(١٠ ٨١ ٢٨١)	(١٤٠ ٨٧)	---	(١٠ ٨١ ٢٨١)	---	---	توزيعات أرباح
(١٤٠ ٨٧)	---	(١٤٠ ٨٧)	(١٤٠ ٨٧)	---	---	---	---	فروق ترجمة
(١٧ ٤١٠ ٥٣٨)	٥٠ ٥٣٤	(١٧ ٤٢١ ٠٧٣)	---	(١٧ ٤٢١, ٠٧٢)	---	---	---	صافي (خسائر) الفترة
٣٨٨ ٨٠٠ ٢٥١	١ ٦٨٢ ٢٢٦	٣٨٧ ١١٨ ٠٢٥	٥٣٣ ٣٦٦	(١٧ ٤٢١, ٠٧٢)	٩ ١٧٧ ٥٩٩	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠, ٠٠٠, ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٣٨١ ٢٠١ ٢٩٨	١ ٨٨٠ ٨٧٢	٣٧٩ ٣٢٠ ٨٢٦	---	(٢٤٥٠, ٥٩٨)	٨ ٩٥٨ ٢٩٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠, ٠٠٠, ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
---	---	---	---	٧٤٥٠, ٥٩٨	(٢٤٥٠, ٥٩٨)	---	---	السول للأرباح المرحلة
(١١ ٣٦٧ ٩٠١)	٦٠ ٨٤٧	(١١ ٤٢٨ ٧٥٨)	---	(١١ ٤٢٨ ٧٤٨)	---	---	---	صافي (خسائر) الفترة
٣٢٩ ٨٣٣ ٧٩٧	١ ٩٤١ ٧١٩	٣٢٧ ٨٩٢ ٠٧٨	---	(١١ ٤٢٨ ٧٤٨)	(١٥٥٤٧ ٣٠٦)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠, ٠٠٠, ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

رئيس مجلس الإدارة

شربين عبد الرؤوف القاضي





نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي



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

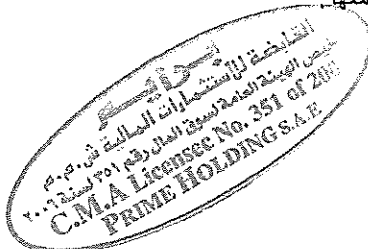
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٧ ١٧٦ ٠٦٢)	(٩ ٢٨٠ ٧٨٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
			تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٠٨ ٣١١	١ ٥١٣ ٥٨٥	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٦ ١٢١)	(٦ ١٢١)	(٨)	(خصم) اصدار استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (سندات خزائنة)
٩ ٦٤٨ ٠٢٠	(١ ١١٦ ١٧٢)		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(١ ١٦٠ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
(١٤ ٠٨٧)	--		فروق ترجمة
--	٢ ٨٢٣ ٧٦٧		مخصصات
(٢ ٥٨٩ ٣٧٧)	(١ ٢٢٦ ٧٣٣)	(٢١)	عوائد دائنة
٤١١ ٦١٣	١ ٩٨٦ ٣٢١		فوائد مدينة
(٨ ٩١٧ ٧٠٣)	(٦ ٥٥٦ ١٤٢)		
(٥ ١٠٢ ٤٦٩)	١ ٦٧٧ ١٨٤	(١١)	التغير في العملاء - ارصدة مدينة
--	(٢٣ ٣٧٦ ٦٧٦)		التغير في عقود تأجير تمويلي
٢ ٣٨٥ ١٨٦	(٧٢٦ ٣٥١)	(١٠)	التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٩٤٢ ٣٨٠)	(٨ ٦٣٧ ٤٠٢)	(١٤)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٤٢ ٢١٦ ٣١٢)	١٩ ١٦٥ ٩١٣		التغير في البنوك الدائنة
٧٣٩ ٤٥٣	(١١ ٩٨٣)		التغير في العملاء - ارصدة دائنة
(٣٦ ١٤٥ ٢٦٣)	٢ ١٠٣	(١٩)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
(٢ ٧٤١ ٨٧٠)	--	(٩)	التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥٧٢ ٦١٣	(١١٠ ١٣٥)	(٢٠)	التغير في الالتزامات الضريبية
٦ ٧٢٩ ٤٩٣	٢ ٩٦٤ ٧٨٥	(١٣)	التغير في صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
(٨٥ ٦٣٩ ٢٥٢)	(٢٥ ٦٠٨ ٧٠٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢ ٨٢٠)	(٣ ٢٥٠)		المستخدم من المخصصات
(٢٠٠ ٠٠٠)	--		ضريبة الدخل المسددة
(٤١١ ٦١٣)	(١ ٩٨٦ ٣٢١)		فوائد مدينة مدفوعة
(٨٦ ٢٥٣ ٦٨٥)	(٢٧ ٥٩٨ ٢٧٥)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٥٧١ ٩٩٠)	(٢ ٢٢٦ ٥٨٢)	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	١ ١٦٠ ٠٠٠	(٥)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٤٨ ٠٣٣	١٤٧ ٥٦٨		(مقبوضات) من صندوق ضمان التسويات
٢ ٥٨٩ ٣٧٧	١ ٢٢٦ ٧٣٣	(٢١)	فوائد محصلة
١ ١٦٥ ٤٢٠	٣٠٧ ٧١٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٣٢ ٠٤٦ ٧٤٠		مقبوضات من قروض طويلة الأجل "تأجير تمويلي"
(٣٣٠ ٠٠٠)	--		توزيعات أرباح مدفوعة
٤ ٤٢٦ ٧٩٣	(٢ ٤١٤ ٤١٧)		(مدفوعات) / مقبوضات من بنوك الدائنة
٤ ٠٩٦ ٧٩٣	٢٩ ٦٣٢ ٣٢٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٨٠ ٩٩١ ٤٧٢)	٢ ٣٤١ ٧٦٧		صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
١٥٨ ٠٠٠ ٠٤٠	١٠٧ ٥٤٥ ٢٠٨		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
٧٧ ٠٠٨ ٥٦٨	١٠٩ ٨٨٦ ٩٧٥	(١٥)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
			تتمثل النقدية وما في حكمها في :
٧٠ ٤٤١ ٩٢٦	٨٥ ٩٨٦ ٤٣٧		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦ ٥٦٦ ٦٤٢	٢٣ ٩٠٠ ٥٣٨		استثمارات في اذون خزائنة (استحقاق خلال ٣ شهور)
٧٧ ٠٠٨ ٥٦٨	١٠٩ ٨٨٦ ٩٧٥	(١٥)	

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي



نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 ولانحته 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 ولانحته التنفيذية.
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقد معهم .
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ مايو ٢٠٢١ .

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التى تساهم فيها الشركة بنسبة اكبر 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 للاستثمار 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 بالتقسيم (٩٩,٩٨%) لوضع الشركات تحت التصفية وحصلت الشركة على قيمة مساهمتها في رأس المال حتى يتم الانتهاء من اعمال التصفية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

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

١-٣ 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.

٢-٣ 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.

٤-٣ 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

٣. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٥-٣ 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 التقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المخصومة تقديراً 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 وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية. وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات 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. الأصول المالية

السياسة المالية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

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

أ. الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد.

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

- وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.
- أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة.
- يقوم البنك بعملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)
٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. الأصول المالية (تابع)

- ب. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج.
 - مبيعات مرتفعة (من حيث الدورية والقيمة) بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ج. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع.
 - هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
 - تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

ج. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءاً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢%
أجهزة 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 المكتتاة وبدلاً من ذلك تقوم الشركة المكتتية 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)
٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥. 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 نفوذا مؤثرا .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئيا 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 .

٦. 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 .

٧. 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، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية.

للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية 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 حتى 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.

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

٨. صندوق ضمان التسويات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 .
- 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 الإقضاء.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي اساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.
- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة و إصدار المطالبة بها.

ي. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي 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 الموارد 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ل. الاضمحلال في قيمة الأصول
الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بتطبيق نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة علي كافة الاصول المالية ، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية علي ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإئتمان المتوقعة من الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغيير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الاولي بها .
المرحلة الاولي : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبيا .
بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الإئتمان) .
الخسارة الإئتمانية المتوقعة تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر التي قد تحدث خلال ال ١٢ شهرا القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الاولي بها ، الا انها لم تصل الي مرحلة التعثر بعد نظرا لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .
تحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الاصل ، ويستمر احتساب العائد علي اساس القيمة الاجمالية للأصول .

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

تتضمن المرحلة الثالثة الاصول المالية التي يتوفر دليل علي انها اصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر الاصل المالي (بدون خصم مخصص الإئتمان) ، تهمش العوائد علي الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.

الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الأستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الأستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الأضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الأضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

م. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الأسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

ن. أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة بتكلفة الإقتناء وتثبت العوائد التي لم تستحق بعد بالارصدة الدائنة والالتزامات الأخرى، وتظهر أذون 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

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

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.

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. الإلتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة الى 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ث. الضرائب (تابع)

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 التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي .

٦. الشهرية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية *
١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	برايم لتداول الاوراق المالية
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	

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

٧. إستثمارات في شركة مصر للمقاصة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٢ ٨١٦	٩٠٢ ٨١٦	شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي *
٩٠٢ ٨١٦	٩٠٢ ٨١٦	

* 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 بالتكلفة المستهلكة (سندات خزائنة)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	عائد	تاريخ	
جنيه مصري	جنيه مصري	الكوبون	الاستحقاق	
١ ١٠٠ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	% ١٦,٧٥	٢٠٢١/٠٨/١٦	سندات الخزائنة المصرية ٢٠٢١
				يخصم:
(١٦ ٦٩٣)	(١٠ ٥٧٢)			صافي علاوة و خصم الاصدار
١ ٠٨٣ ٣٠٧	١ ٠٨٩ ٤٢٨			

٩. إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (اذون خزائنة)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	اذون خزائنة (استحقاق خلال ٣ شهور)
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	اذون خزائنة (استحقاق اكثر ٣ شهور)
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٨٦ ٧٠١)	(١٤٤ ٠٢٩)	يخصم
٣ ٩١٣ ٢٩٩	٢٤ ٨٥٥ ٩٧١	عوائد لم تستحق بعد

١٠. استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح و الخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٦ ٧٦٤ ٠٢٣
٤ ٩٢١ ٥٠٠	٦ ٧٦٤ ٠٢٣

أسهم مقيدة ببورصة الاوراق المالية

١١. عملاء

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٤ ٣٣٥ ٥٧٩	١٢٢ ٦٤٢ ٠٧٠
(٣ ٥٨١ ٩٧٨)	(٣ ٥٦٥ ٦٥٣)
١٢٠ ٧٥٣ ٦٠١	١١٩ ٠٧٦ ٤١٧

عملاء

يخصم

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢. عقود تأجير تمويلي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢٣ ١٩٢ ٧٦٢
--	(٢٣١ ٩٢٨)
--	٢٢ ٩٦٠ ٨٣٤
--	٩ ٧٠٩ ٨٦٦
--	٤٧٤ ٠٤٨
--	(١٠١ ٨٣٩)
--	١٠ ٠٨٢ ٠٧٥
--	٣٣ ٠٤٢ ٩٠٩

عملاء تأجير تمويلي - غير متداول
الخسائر الائتمانية المتوقعة - غير متداول
إجمالي الجزء الغير متداول

عملاء تأجير تمويلي - متداول
عملاء تأجير التمويلي (الجزء المستحق)
الخسائر الائتمانية المتوقعة - متداول
إجمالي الجزء المتداول

١٣. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤٥ ٣٥٣ ٤٩٠	١٥ ١٢٣ ٥٠٦
(٣٤٥ ٣٩٣ ٥٧٠)	(١٨ ١٢٨ ٣٧١)
(٤٠ ٠٨٠)	(٣ ٠٠٤ ٨٦٥)

مدينوا عمليات مياحة
دائنوا عمليات مشتراه

١٤. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٧٧ ٩٥٩	١١ ٠٨١ ٦٦٧	ايرادات مستحقة
١ ٣٧١ ٢٥٩	١ ٧٨٥ ١٦٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٩٢٤ ٢٤٦	١ ٨٦٠ ٢٤٦	تأمينات لدي الغير
٦ ٨٩١ ٨٤٥	٧ ٦٠٦ ٩٢٧	موردين دفعات مقدمة
٨٢١ ٤٣٢	٨٥٧ ٤٠٣	ضرائب خصم منبع
٢٥٤ ٩٤٢	٢٤٨ ٠٠٧	سلف عاملين
٢ ٤٩٢ ٩٩٩	١ ٥٢٥ ٤٢٠	مدينون متنوعون
١٦ ٦٣٤ ٦٨٢	٢٤ ٩٦٤ ٨٣٤	
(٣٨٨ ٧٢٤)	(٣٨٨ ٧٢٤)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦ ٢٤٥ ٩٥٨	٢٤ ٥٧٦ ١١٠	

١٥. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦ ٥١٦	٦٣٠ ٤٥٠	نقدية بالصندوق
٥٣ ٣٧٣ ٨٤٩	١٤ ٣٣٧ ٩١٧	حسابات جارية لدى البنوك
٥١ ٠٩٩ ٠٨٠	٧١ ٠١٨ ٠٧٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
١٠٤ ٥٨٩ ٤٤٥	٨٥ ٩٨٦ ٤٣٧	

١٦. 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 ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه مصري الى ١ جنيه مصري ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

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

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

١٧. الاحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	

* الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار أسهم 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.

١٨. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
أصول/(التزامات)	أصول/(التزامات)	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد في أول العام
٧٥١ ٦٢٥	١ ١٧٥ ١٨٠	<u>بضائف:</u>
٤٢٣ ٥٥٥	٢٤٢ ٦١٢	المكون خلال العام
١ ١٧٥ ١٨٠	١ ٤١٧ ٧٩٢	

١٩. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٢ ٦٢٤	١٧٢ ١٨٠	دائنوا عمليات حفظ مركزي
٤٤٣ ٩٣٦	٥٥٥ ٨٨١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢ ٥٨٠ ٧٠١	٣ ٤٤٥ ٢٦٨	مصرفات مستحقة
٣١٤ ٨٤٥	٣١٤ ٨٤٥	دائنوا توزيعات
٥ ١٩٦ ٩٣٢	٣ ٩٧١ ٦٣٢	دائنون متنوعون
٨ ٧٧٩ ٠٣٨	٨ ٤٥٩ ٨٠٦	

٢٠. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٩٧٧ ٢٦١	١ ٥٦٥ ٩٢٦	ضرائب كسب العمل
٤١ ٧٤٠	١٩ ٣٣٢	ضرائب دمهة
٤٦ ٨١٧	٨٤ ٠١١	ضرائب آذون وسندات خزانة
٦٧ ٠٢٤	٦١ ٥٢٤	ضرائب عقارية
١٧٥ ٢٦٨	٤٦٧ ١٨٢	مصلحة الضرائب ضريبة خصم وإضافة
٢ ٣١٩ ٨٨٦	٤ ٠٦٤ ٣٨٦	ضريبة دخلية
٤ ٦٢٧ ٩٩٦	٦ ٢٦٢ ٣٦١	

٢١. عوائد دائنة

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٨٥٢ ٢٩٩	٨٤٦ ١٣٨	عوائد ودائع لأجل
٦٩١ ٩٣٨	٣٣٨ ٠٨٠	عائد اذون خزانة
٤٥ ١٤٠	٤٢ ٥١٥	عائد سندات خزانة
<u>٢ ٥٨٩ ٣٧٧</u>	<u>١ ٢٢٦ ٧٣٣</u>	

٢٢. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	قيمة التسهيل	
٢٠٢١/٠٣/٣١	جنيه مصرى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	برايم لتداول الاوراق المالية
٧٣ ١٨٥ ١٦٠	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية
٣٢ ٠٤٦ ٧٤٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
<u>١٠٥ ٢٣١ ٩٠٠</u>	<u>٢٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

٢٣. اصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام 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)	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 سجب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى 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"

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ. تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧) -		<p>وفقا لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- 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 النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم" المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) "الأدوات المالية":العرض - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "للأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية:الإفصاحات" 	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ و يسمح بالتطبيق المبكر .	تم تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغىها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصرى رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصرى 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 النوسع فى متطلبات الإفصاح و العرض</p>	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

المعايير الجديدة أو 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 و يلغيه.</p> <p>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 الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة , مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تهنية , 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 انه عقد تأجير تشغيلي او انه 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 انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي 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 آخر</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 و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .</p>	<p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠, ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) (الائراد 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 المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع للقانون تنظيم نشاطي و التأجير التمويلي والنخصيم 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) مزايا العاملين	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل و تقايص و تسوية نظام مزايا 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 أو 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</p> <p>- 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 أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> <p>- 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</p>

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الي-كيان خاص وذلك لتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه ,وامدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ. و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠), الاصول الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	- تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الي-كيان خاص وذلك لتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه ,وامدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ. و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠), الاصول الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تم تقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت .	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارياح

٢٣. 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 العقاريه و الألتزام فقط بنموذج التكاليفه مع الزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادله عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقاريه وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبه المصريه رقم (٣٢) الاصول الغير متداوله المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير متأمرة . - 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 الألتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية

٢٤. 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 والسادات حتى عام ٢٠١٦.

ج. ضريبة كسب العمل

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

٢٠١٦

٢٥. 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.

٢٦. 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 تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

ب. خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

معاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود جداً ووزن ثم فإن تعرض الشركة لأخطار التقلب في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جداً.

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 وعائد أرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيمة وعائد وربح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة تقوم الشركة باتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر:

- إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنويع الاستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء 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 إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما منخفض نظراً 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، وهذا لا توجد أي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٢٧. أحداث هامة

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

رئيس مجلس الإدارة

شبيرين عبد الرؤوف القايسي

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

