

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
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
٢٧ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

تقرير الفحص 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة 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، وتتنحصر 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 مسئولين 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٢



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

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

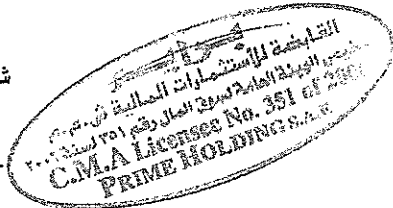
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
جنية مصرى	جنية مصرى		الأصول غير المتداولة
٤٧ ٨٨٤ ٧٣٥	٤١ ٠٣٦ ٧٤٦	(٥)	أصول ثابتة
--	١١ ٠٠٨ ٣٢٤	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	(٧)	الشهرة
٣ ٥٦٩ ٦٣٤	٢ ٥٩٤ ٥٣٥		صندوق ضمان التسويات
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	(٨)	استثمارات فى شركة مصر المقاصة
١٤ ٤٣٧ ٢٥٣	٤ ٠١٥ ٧٢٨		مشروعات تحت التنفيذ
٦٣ ٩٩٥ ١٠٦	٨٦ ٢٩٠ ٩١٥	(١٢)	صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلي "طويل الاجل"
٣٥١ ٩٨٢ ٩١٣	٣٦٧ ٠٤٢ ٤٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٢٣١ ٦٣٧	٩٨٥ ٣٥٧	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣ ٥٢٣ ٨٦٥	--	(١٠)	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١٤ ٦٨٧ ٠٧٠	١٠٢ ٨٤٨ ٥٠٨	(١١)	عملاء
٢٢ ١٤٣ ٤١٢	٥٠ ٢١٤ ٢٠٦	(١٢)	صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم "قصير الاجل"
١٢ ٥٦٢ ٤٩٠	١٠ ٩٠٨ ٠٣٥	(١٤)	حسابات مدينة أخرى
٦٣ ٢٣٦ ١٢١	١٠٠ ٩١٩ ٤٥٣	(١٥)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٢١٨ ٣٨٤ ٥٩٥	٢٦٥ ٨٧٥ ٥٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
٥٧٠ ٣٦٧ ٥٠٨	٦٣٢ ٩١٧ ٩٩٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٧)	احتياطيات
(١٦ ٧٤٦ ٢٢٤)	(٧٣ ٧٥٥ ٢٧٣)		(خسائر) مرحلة
(٥٦ ٦٢٥ ٨٣١)	(٢٧ ٧٩٩ ٠٦٨)		صافى (خسائر) الفترة/العام
٣٢١ ٤٩٦ ٠٧٧	٢٩٣ ٣١٣ ٧٩١		إجمالي حقوق الملكية
٢ ٠٠١ ١٧٣	١ ٩٦٠ ١٠٥		الحقوق غير المسيطرة
٣٢٣ ٤٩٧ ٢٥٠	٢٩٥ ٢٧٣ ٨٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١٥ ٨٩٣ ٤٩٠	٢٤ ٣٠٠ ١٨٠	(١٨)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٢ ٢٠٩ ٩٦٦	٢ ٣٦٧ ٢١٦	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧ ٥٤٢ ١٨٧	٩٠ ٨٤٤ ٠٧٧	(٢٠)	قروض الجزء غير المتداول " تأجير تمويلي"
٨٥ ٦٤٥ ٦٤٣	١١٧ ٥١١ ٤٧٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٦ ٩٠١ ٧٨٢	٥٢ ٤٤٥ ٠١٠		بنوك دائنة
١٤ ١٠٦ ٥١٠	٢ ٩٣٨ ٦٣٤	(١٨)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
١٩ ٤٥٦ ٢٠٨	٤٢ ٣٩٢ ٦٣١	(٢٠)	قروض الجزء المتداول " تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم "
٥ ٦٣٩ ٠٨٠	٦ ٠٤٤ ٤٢٥	(٢١)	مخصصات مطالبات
--	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢)	ارصدة دائنة مساهمين
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--		قرض مساند
٣٥ ٩٨٧ ٥٠١	٨٩ ٤٦٦ ٣٦٧		عملاء - أرصدة دائنة
١٣ ٥٠٥ ٦٢٧	١ ٥٢٣ ٨٠١	(١٣)	صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية
٧ ٣٢٥ ١٧١	١٣ ٣٣٩ ٤٣١	(٢٣)	حسابات دائنة أخرى
٢ ٣٠٢ ٧٣٦	١ ٩٨٢ ٣٢٤	(٢٤)	الالتزامات الضريبية
١٦١ ٢٢٤ ٦١٥	٢٢٠ ١٣٢ ٦٢٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٤٦ ٨٧٠ ٢٥٨	٣٣٧ ٦٤٤ ٠٩٦		إجمالي الالتزامات
٥٧٠ ٣٦٧ ٥٠٨	٦٣٢ ٩١٧ ٩٩٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

شبيرين عبد الرؤوف القاضي

صفحة ٤ من ٢٧



نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد على

Handwritten signature of Mohamed Maher Mohamed Ali.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		إيرادات النشاط
٤ ٩٢٦ ٨٤٩	٣ ٠١٦ ٠٦٦	١١ ٥٤١ ٩٠٩	٦ ٤٤٧ ٢٧٣		اتعاب إدارة الاستثمارات المالية
١١٩ ١٥٧	٢٢٩ ٤٥٤	٢٣٨ ٩٣٤	٤٦٧ ٢٠٩		اتعاب خدمات الإدارة
١١ ٤٩٧ ٥٩٣	٩ ١٥٢ ٢٦٢	٢٤ ٧٣٣ ١٠٤	١٦ ٢٦٦ ٥٧٠		عمولات تداول أوراق مالية
١ ٢٤٣ ٤٨١	١ ١٦٥ ٠٢٨	٣ ٢١٩ ٨٤٠	٣ ٨٣١ ٥٣٣		عمولات حفظ مركزي
٥٥٥ ٠١٠	١ ١٧٥ ٨٧٩	٥ ١٥٥ ٠١٠	٢ ٩٠٨ ٤٠٧		اتعاب ترويج وتغطية الاكتتابات
٣ ٢٧٣ ٤٧٤	٤ ١٠٤ ٣٠٨	٤ ٦٣٢ ٦١٠	٧ ١٧١ ٧٣١	(٢٥)	إيرادات نشاط التمويل
٢٣١ ٠٨٩	٢ ٤٩٦	١ ٣٤٧ ٢٦١	٢٢ ٧٧٧		أرباح استرداد استثمارات مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١ ٤٢٣ ٥٢٢	١ ٨٨٤ ٧٨٩	١ ٤٢٣ ٥٢٢		عائد شركات ذات مصالح مشتركة
٧٢٣ ٦٧٧	١ ٤٨٩ ٨٧٨	١ ٩٥٠ ٤١٠	٣ ١٢١ ٧٨١	(٢٦)	عوائد دائنة
٢٢ ٥٧٠ ٣٣٠	٢١ ٧٥٨ ٨٩٣	٥٤ ٧٠٣ ٨٦٧	٤١ ٦٦٠ ٨٠٣		اجمالي ايرادات النشاط
					(يخصم):
٢٧ ٤٩٥ ٧٢٠	٢٣ ١٦٤ ٢٢٢	٦٣ ٢٢٩ ٨٠٠	٤٨ ٣٢٣ ٠٧٥		مصروفات إدارية وعمومية
٣ ٢٤٩ ٦٤٠	٦ ٢٠٨ ٥٠٩	٥ ٢٣٥ ٩٦١	٩ ٩٩٢ ٥٩٣		فوائد مدينة
١ ٣٦٦ ٤٢٥	١ ١٧٥ ٨٢٦	٢ ٨٨٠ ٠١٠	٢ ٦٢٤ ٣٢٧	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	-	٢٨٢ ٢٦١		إهلاك الأصول الغير ملموسة
٤٦١ ٥٠٠	٢١٩ ٥٠٠	١ ٠٨٢ ٥٠٠	٣٧٥ ٥٠٠		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣٢ ٥٧٣ ٢٨٥	٣٠ ٧٦٨ ٠٦٧	٧٢ ٤٢٨ ٢٧١	٦١ ٥٩٧ ٧٦٦		إجمالي المصروفات
(١٠ ٠٠٢ ٩٥٥)	(٩ ٠٠٩ ١٧٤)	(١٧ ٧٢٤ ٤٠٤)	(١٩ ٩٣٦ ٩٦٣)		مجموع (خسائر) النشاط
					يضاف / يخصم:
١٠ ٦٤٠	٧٣ ٤٢١	٢٥ ٠٦٧	٢٣٩ ٤٦١		إيرادات اخرى
-	٣٤ ٠٧٢	-	١٦٤ ١٧٥		فروق تقييم عملات اجنبية
٢٩٩ ٠٠٠	٥٧٤ ٣٤٤	١ ٤٥٩ ٠٠٠	٦٥٩ ٦٧٧		أرباح رأسمالية
-	(٩٦٢ ٨٤٠)	-	(١ ٦٦٧ ٢٩٥)		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجر تمويل وتخصيم
-	٣٥٩ ٤١٠	-	٣٥٩ ٤١٠		عائد صندوق ضمان التسويات
(٥٢٧ ٤٨٩)	(٦٢٥ ٠٠٠)	(٣ ٣٦١ ٢٥٦)	(٧ ٠٧٥ ٠٠٠)		مخصصات
(١٠ ٢٢٠ ٨٠٤)	(٩ ٥٥٥ ٧٦٧)	(١٩ ٦٠١ ٥٩٣)	(٢٧ ٢٥٦ ٥٣٥)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٩٥ ٣٠١	(٧٣ ٤٤٩)	(١ ٦٤٩ ١٩٩)	(١٥٧ ٤٧٢)		ضريبة دخلية
(٤٨٨ ٧٧٩)	(٢٢٧ ٤٤٦)	(٧٣١ ٣٩١)	(١٥٧ ٢٥٠)		الضريبة المؤجلة
(١٠ ٦١٤ ٢٨٢)	(٩ ٨٥٦ ٦٦٢)	(٢١ ٩٨٢ ١٨٣)	(٢٧ ٥٧١ ٢٥٧)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
					يوزع كما يلي:
(١٠ ٦٥٩ ٠٢٣)	(١٠ ٢٥٦ ١٩٦)	(٢٢ ٠٨٧ ٧٧١)	(٢٧ ٧٩٩ ٠٦٨)		حقوق ملكية الشركة الام
٤٤ ٧٤١	١١٧ ٢٧٣	١٠٥ ٥٨٨	٢٢٧ ٨١١		حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٠ ٦١٤ ٢٨٢)	(١٠ ١٣٨ ٩٢٣)	(٢١ ٩٨٢ ١٨٣)	(٢٧ ٥٧١ ٢٥٧)		

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

رئيس مجلس الإدارة

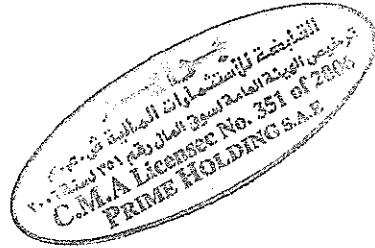
شيرين عبد الرؤوف القاضي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

محمد ماهر محمد علي



شركة برايم قابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

الثلاثة اشهر المنتهية		الستة اشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(١٠٦١٤٢٨٢)	(٩٨٥٦٦٦٢)	(٢١٩٨٢١٨٣)	(٢٧٥٧١٢٥٧)
(١٠٦١٤٢٨٢)	(٩٨٥٦٦٦٢)	(٢١٩٨٢١٨٣)	(٢٧٥٧١٢٥٧)
(١٠٦٥٩٠٢٣)	(١٠٢٥٦١٩٦)	(٢٢٠٨٧٧٧١)	(٢٧٧٩٩٠٦٨)
٤٤٧٤١	١١٧٢٧٣	١٠٥٥٨٨	٢٢٧٨١١
(١٠٦١٤٢٨٢)	(١٠١٣٨٩٢٣)	(٢١٩٨٢١٨٣)	(٢٧٥٧١٢٥٧)

صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
يضاف:

الدخل الشامل الاخر

فروق سماة ائحة من ارجحة القوائم المالية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كما يلي:

حقوق ملكية الشركة الام

حقوق الحصص غير المسيطرة

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

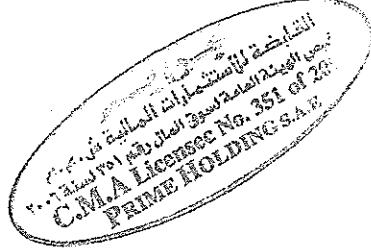
رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي

٤٦٩



Handwritten signature of Mohamed Maher Mohamed Ali.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ب.م.ج.)
 القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

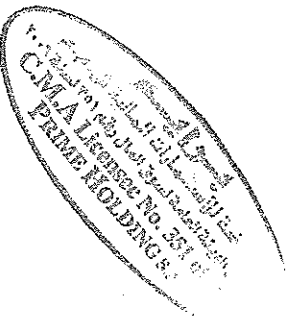
	إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	صافي (خسائر) الفترة	(خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المصغر والمدفوع	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٢١ في ١ يناير	٢٨١ ٢٠١ ٦٩٨	١ ٨٨٠ ٨٧٢	٣٧٩ ٣٢٠ ٨٢٦	(٢٤ ٥٠٥ ٥٩٨)	٨ ٩٥٨ ٢٩٢	٤٤ ٨٢٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ المحول للأرباح المرحلة
توزيعات أرباح صافي (خسائر) الفترة	--	--	--	٢٤ ٥٠٥ ٥٩٨	(٢٤ ٥٠٥ ٥٩٨)	--	--	توزيعات أرباح صافي (خسائر) الفترة
٢٠٢١ في ٣٠ يونيو	(١ ٣٨٢ ٥٩٠)	(١ ٨٣ ٦٧٣)	(١ ١٩٨ ٩١٨)	--	(١ ١٩٨ ٩١٨)	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٠٢٢ في ١ يناير	(٢١ ٩٨٢ ١٨٣)	١ ٠٥ ٥٨٨	(٢٢ ٠٨٧ ٧٧١)	(٢٢ ٠٨٧ ٧٧١)	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٠٢٢ في ٣٠ يونيو	٢٥٧ ٨٢٦ ٩٢٥	١ ٨٠٢ ٧٨٨	٣٥٦ ٠٣٤ ١٣٧	(٢٢ ٠٨٧ ٧٧١)	(١٦ ٧٤٦ ٢٢٤)	٤٤ ٨٢٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠٢٢ في ١ يناير	٣٢٣ ٤٩٧ ٢٥٠	٢ ٠٠١ ١٧٣	٣٢١ ٤٩٦ ٠٧٧	(٥٩ ٦٢٥ ٨٣١)	(١٦ ٧٤٦ ٢٢٤)	٤٤ ٨٢٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ المحول للأرباح المرحلة
٢٠٢٢ في ٣٠ يونيو	(٦٥٢ ٠٩٧)	--	--	٥٦ ٦٢٥ ٨٣١	(٥٦ ٦٢٥ ٨٣١)	--	--	توزيعات أرباح صافي (خسائر) الفترة
٢٠٢٢ في ٣٠ يونيو	(٢٧ ٥٧١ ٢٥٧)	(٢٦٨ ٨٧٩)	(٢٨٣ ٢١٨)	--	(٢٨٣ ٢١٨)	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠٢٢ في ٣٠ يونيو	٢٩٥ ٢٧٣ ٨٩٦	١ ٩٦٠ ١٠٥	٢٩٣ ٣١٣ ٧٩١	(٢٧ ٧٩٩ ٠٦٨)	(٧٣ ٧٥٥ ٧٣٣)	٤٤ ٨٢٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

شركة برايم القابضة



نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

شركة برايم القابضة

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

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٩٦٠١٠٩٣)	(٢٧٢٥٦٠٣٥)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٢٨٨٠٠١٠	٢٦٢٤٣٣٧	(٥)	تعديلات لتسوية صافي (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	٢٨٢٢٦١		إهلاك الأصول الثابتة
(١١٤٤٧)	(٢٢٧٧٧)		إهلاك الأصول غير الملموسة
(١٤٥٩٠٠٠)	(٦٥٩٦٧٧)		أرباح استرداد استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٦٢٤	١٦٤١٧٥		(خسائر) رأسماليه
--	١٦٦٧٢٩٥		فروق تقييم عملات أجنبية
٣٣٦١٢٥٦	٧٠٧٥٠٠٠		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجر تمويل وتخصيم
(١٩٥٠٤١٠)	(٣١٢١٧٨١)	(٢٦)	مخصصات مكونة
٥٢٢٥٦١١	١٦٩٢٥٩٢		عوائد دائنة
(١١٥٤٢٥٩٩)	(٩٢٥٥١٠٩)		فوائد مدينة
(١٧٠٢٦٩٢٣)	١١٨٣٨٥٦٢	(١١)	التغير في العملاء - ارصدة مدينة
(٧١٤٨٩٥١)	١٥٧٤٩٤٤	(١٤)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٨٦١٢٥٧٣٢)	(٥٢٠٣٣٨٩٨)		التغير في صافي الاستثمار - تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم
(٧٥٦٠٤٨٢)	٥٢٤٧٨٨٦٦		التغير في العملاء - ارصدة دائنة
(١٠٥٦١٠٢)	٦٠٠٨١٦٥	(٢١)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
--	١٢٤٤٧٨١		التغير في أدون الخزنة
(٢٩٦٩٨٨)	٨٢٦٦٣١	(٢٢)	التغير في الالتزامات الضريبية
(١٤٥٨٠٤١)	(١١٩٨١٨٢٦)	(١٣)	التغير في صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
(١٣٢٢١٥٨١٨)	١٧٠١١١٦		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٦٠٧٦٢	(٦٦٦٩٦٥٦)		المستخدم من المخصصات
(٢٣١٩٨٨٦)	(١٢٢٥٠٠٣)		ضريبة الدخل المسددة
(٥٢٣٥٩٦١)	(٩٩٩٢٥٩٣)		فوائد مدينة مدفوعة
(١٣٩٧١٠٩٠٣)	(١٦١٨٦١٣٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٣٤٥٧٨٢)	(٣٥٠٢٢١٣)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٥٠٣١٢٨	٧٥١٦٤٨١	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٩٤٠٨٤٧	٣٥٦٦٤٢	(١٠)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٦٩٤١٤٩٥)	--		التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٤٥٩٠	٩٧٥٠٩٩		(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
١٩٥٠٤١٠	٣١٢١٧٨١		مقبوضات من صندوق ضمان التسويات
١٠٨٦١٥٧	--		فوائد محصلة
(٦٤٣٢١٤٥)	١١٦٥٧٧٩٠		التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٣٣٦٦٧٩٢	٤٦٢٣٨٣١٣	(٢٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) من أنشطة الاستثمار
--	(٢٧٦١١٨٦)	(١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٠٠٠٠٠٠٠		مقبوضات من قروض-تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم
--	(٦٠٠٠٠٠٠)		(مدفوعات) التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(١٣٩٧٠٠٠)	(٦٤٦٠٠٠)		مقبوضات من ارصدة دائنة مساهمين
٢١٤٨١٣٣١	(٤٤٥٦٧٧٢)		(مدفوعات) التي قرض مساند
٩٣٤٥١١٢٣	٤٢٣٧٤٣٥٥		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦٢٤)	(١٦٤١٧٥)		مقبوضات من بنوك الدائنة
(٥٢٦٩١٩٢٥)	٣٧٨٤٦٠٠٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٠٧٥٤٥٢٠٨	٦٤٢٢٢٩٧٦		اثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٥٤٨٥٠٦٥٩	١٠١٩٠٤٨١٠	(١٥)	صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
			رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
			رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
٥٣٨٦٤٥٠٣	١٠٠٩١٩٤٥٣	(١٥)	تمثل النقدية وما في حكمها في :
٩٨٦١٥٦	٩٨٥٣٥٧	(٩)	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
٥٤٨٥٠٦٥٩	١٠١٩٠٤٨١٠	(١٥)	استثمارات في أدون خزنة (استحقاق خلال ٣ شهور)

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

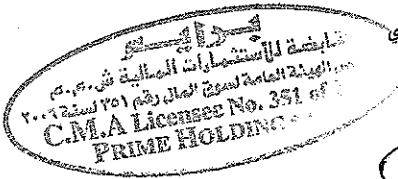
رئيس مجلس الإدارة

شبيرين عبد الرؤوف القاضي

صفحة ٨ من ٢٧

نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي



١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بمراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقد معهم .
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة في حي المهندسين محافظة الجيزة.

مدة الشركة

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

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ اغسطس ٢٠٢٢

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي 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	شركة
٩٩,٨١٪	برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية**
٩٩,٩٣٪	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*
٩٩,٧٠٪	برايم لتداول الأوراق المالية*
٩٩,٩٠٪	برايم سيكاف لاستثمار العقارى**
٢٠٪	برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)****
٩٩,٩٩٧٪	برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech
٩٩,٩٩٪	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 انفستمننتس 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 بالتقسيط (٩٩,٩٨ ٪) لوضع الشركات تحت التصفية وحصلت الشركة على قيمة مساهمتها في رأس المال حتي يتم الانتهاء من اعمال التصفية.

٢. نطاق القوائم المالية الدورية 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 فيبنك 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 كالتالي :-
- 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.

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.
- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر 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. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

ج. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

د. 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 احوال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحوال و اذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحوال هذا المكون بشرط مكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

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

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

د. الاصول الغير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل في العام الذي انقضت فيه المصروفات.

يتم تحديد العمر الإفتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختيار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة سنة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل ، يتم أستهلاك الأصل الغير ملموس على مدار فترة الاستفادة منه:-

الأصل	معدل الإهلاك
برامج	١٠٪

هـ. 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 المقتناة وبدلاً من ذلك تقوم الشركة المقتنية بعمل اختبار لقياس الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن انخفاض قيمة الشهرة ، وفي حالة وجود هذا الانخفاض يتم تحميله على قائمة الدخل.

و. استثمارات في شركات شقيقة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ز. 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 .

ح. 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، والامتنشاد 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 مخصصاً منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبيون وحتى تاريخ آخر تداول ، وفي حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات وأسعار التداول والإقفال في هذا اليوم .

يتم قياس الاستثمارات في سندات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق والتي تم شرائها عند الاكتتاب الاولي باستخدام سعر المعامله وتبيع 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.

ط. صندوق ضمان التسويات

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

ي. إثبات الإيراد

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

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ط. إثبات الإيراد (تابع)

- يستحق للشركة أتعاب حسن أداء بنسب محددة من قيمة العائد السنوي المحقق لبعض صناديق ومحافظ الاستثمار وتثبت علي أساس الاستحقاق .
- أتعاب خدمات الإدارة لصناديق الاستثمار المالية يتم احتساب الإيرادات بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بتقديم الخدمات لها.
- يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي أساس نسبة زمنية لخذاً 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 استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

ل. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمطلوبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ل. الأصول المالية (تابع)

- إلغاء الإعراف

- الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

م. 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 إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

ن. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة لانخفاض الدائم (الخسائر الائتمانية المتوقعة) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 القارية لدى البنوك،
والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزينة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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 إحتياطي قانوني ويقف الاقتطاع
متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين
العودة إلى الاقتطاع.

ت. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات 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.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف العام الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة
الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً
لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول
والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل
لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة
الدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

خ. التزامات عقود التأجير

في تاريخ بداية التطبيق , اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي
يتم تسديدها على مدى مدة عقد التأجير , وتتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة و
مضمونة) مطروحا منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل
و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية , وتتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء
الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير , إذا كان عقد التأجير
يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل
كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد .
عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير , تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير ,
إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة , بعد تاريخ البدء , يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير
لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة الى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات
عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في
تقييم شراء الأصل محل العقد .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ذ. أرقام المقارنة

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

ض. مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشام الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

ظ. عقود التأجير التمويلي

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

١- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

٢- القياس اللاحق

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

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

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

يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل محفوظ بها لغرض البيع أو إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كحفظ بها لغرض البيع (تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقا للمعيار رقم (٣٢).

ذ. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

د. مخصصات نشاط التأجير التمويلي (تابع)

- ٢- يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخير في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الإنتظام في السداد لكل حالة على حدا و ذلك على النحو التالي :
- ١٠٪ على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم.
- ٢٥٪ على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨١ إلى ٢٧٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).
- ٥٠٪ على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٢٧٦ إلى ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).
- ١٠٠٪ على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

ض. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

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

ظ. مخصصات نشاط التخصيم

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

شركة براهيم القايمنة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية التورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥. الأصول الثابتة									
٣٠ يونيو ٢٠٢٢									
إجمالي	وسائل نقل و انتقال	ديكورات و تجهيزات	أثاث و معدات مكاتب	اجهزة حاسب الي وبرامج	مباني و منشآت*	اراضي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٥٤٥٦٨٢	١١٠٦٢٤٥٧	١٤٩٧٨٠٢٧	١١١٩٤٢٠٠	١٧٤٠٤٠٣٨	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠
٢٦٣٣١٥٢	١٨٣١٠٠٠	٣٥٦٢٠	٨١٦٠	٧٥٨٣٧٢	--	--	--	--	--
(١٢٨٠٧٧٧٩)	(١٠٦٤٥٦٩٦)	(٨١٥٨٨٧)	(٤٦٢٨٤٧)	(٨٨٢٣٥٤)	--	--	--	--	--
٦٤٣٧١٠٥٥	٢٢٤٧٨٠١	١٤١٩٧٧٦٥	١٠٧٣٩٥١٣	١٧٢٧٩٠٥٦	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠
٢١٦٦٠٩٤٧	٥٢٩٩٢٧٤	٥٠٠٨٢١٧	٦٦٧٨٤٢٤	٩٦٧٥٠٣٢	--	--	--	--	--
٢٦٢٤٣٣٧	٥٦١٨٥٣	٦٩٠٨٢٩	٢٨٤٩٥٣	١٠٨٦٦٢٢	--	--	--	--	--
(٥٩٥٠٩٧٥)	(٣٨٥٤٧٢)	(٨١٥٨٨٧)	(٤٥٤٣٧١)	(٨٢٥٩٩٩)	--	--	--	--	--
٢٣٣٣٤٣٠٩	٢٠٠١٤٤٤	٤٨٨٣١٦٤	٦٥٠٩٠٠٦	٩٩٣٥٦٩٥	--	--	--	--	--
٤١٠٣٦٧٤٦	٢٤١٣٥٧	٩٣١٤٦٠١	٤٢٣٠٥٠٧	٧٣٤٣٣٦١	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠
إجمالي	وسائل نقل و انتقال	ديكورات و تجهيزات	أثاث و معدات مكاتب	اجهزة حاسب الي وبرامج	مباني و منشآت	اراضي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧١٣٠٦٧٥٩	١١٩٩٢٢٥٧	١٢٦٢٨٦٢٦	١٠٢٨٩٣١٢	١٦٤٨٩٦٠٤	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠
٧٠٥٤١٥٤	٢٨٤١٣٠٣	٢٣٤٩٤٠١	٩٠٤٨٨٨	٩٥٨٥٦٢	--	--	--	--	--
(٣٨١٥٢٣١)	(٣٧٧١١٠٣)	--	--	(٤٤١٢٨)	--	--	--	--	--
٧٤٥٤٥٦٨٢	١١٠٦٢٤٩٧	١٤٩٧٨٠٢٧	١١١٩٤٢٠٠	١٧٤٠٤٠٣٨	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠
٢٢٧٦٤٧٤١	٥٢٣٦٢٣٧	٣٨١٧٦٦٤	٦١٣٤٨٧٨	٧٤٧٥٨٦٢	--	--	--	--	--
٦٠٢٦٦٢٤	٢٠٩٣٣٥٥	١١٩٠٥٥٣	٥٤٢٠٤٦	٢١٩٩١٧٠	--	--	--	--	--
(٢١٣٠٤١٨)	(٢١٣٠٤١٨)	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٦٦٦٠٩٤٧	٥٢٩٩٢٧٤	٥٠٠٨٢١٧	٦٦٧٨٤٢٤	٩٦٧٥٠٣٢	--	--	--	--	--
٤٧٨٨٤٧٣٥	٥٧٦٢٣٢٣	٩٩٦٩٨١٠	٤٥١٥٧٧٦	٧٧٢٩٠٠٦	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠

يتمثل هذا الرصيد في قيمة المقر الإداري الجديد للشركة، وهذا ولم يتم احتساب إهلاك للمقر الإداري حيث انه لم يصل للمستوى المحدد من قبل الإدارة، هذا وتقوم الشركة بتجهيز المقر ليصبح صالح للاستخدام و تم رهن هذا الأصل ب عقد تأجير شمولي بنظام البيع مع اعادة الاستحصال.

٦. الأصول الغير ملموسة

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	استهلاك الفترة
(٢٨٢ ٢٦١)	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
(٢٨٢ ٢٦١)	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
١١ ٠٠٨ ٣٢٤	

٧. الشهرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	برايم لتداول الأوراق المالية
٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	

٨. إستثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة و الأيداع و القيد المركزي*
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	

* بناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الأيداع والقيد المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠، تقوم شركة مصر المقاصة بتوزيع رأس مال الشركة على أعضائها.

٩. إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزانة (استحقاق خلال ٣ شهور)
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	اذون خزانة (استحقاق اكثر ٣ شهور)
١ ٣٠٠ ٠٠٠	--	
٢ ٣٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٦٨ ٣٦٢)	(١٤ ٦٤٣)	(بخصم)
٢ ٢٣١ ٦٣٧	٩٨٥ ٣٥٧	عوائد لم تستحق بعد

١٠. إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	وثائق صناديق استثمار
٣ ٥٢٣ ٨٦٥	--	
٣ ٥٢٣ ٨٦٥	--	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١. عملاء

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٨ ٢٥٢ ٧٢٢	١٠٦ ٥٥١ ٥٨٢
(٣ ٥٦٥ ٦٥٢)	(٣ ٧٠٣ ٠٧٤)
١١٤ ٦٨٧ ٠٧٠	١٠٢ ٨٤٨ ٥٠٨

عملاء

(يخصم):

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاكى والتخصيم

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٦/٣٠		٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٦/٣٠		
الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكى	نشاط التأجير التمويلي	الاجمالي	نشاط التخصيم	نشاط التمويل الاستهلاكى	نشاط التأجير التمويلي	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٩٤ ٨٩١ ٢٥٠	عملاء- غير متداول
٧٣ ٢١١ ٤٢٣	--	٧٣ ٢١١ ٤٢٣	٩٤ ٨٩١ ٢٥٠	--	--	--	(٨ ٦٠٠ ٣٣٥)	عبء الإضمحلال المتوقع-غير متداول
(٩ ٢١٦ ٣١٧)	--	(٩ ٢١٦ ٣١٧)	(٨ ٦٠٠ ٣٣٥)	--	--	--	٨٦ ٢٩٠ ٩١٥	صافي عملاء-غير متداول
٦٣ ٩٩٥ ١٠٦	--	٦٣ ٩٩٥ ١٠٦	٨٦ ٢٩٠ ٩١٥	--	--	--		
١٦ ٦٩٦ ١١٥	٩٨٤ ٠٠٥	١٦ ٧١٢ ١١٠	٣٤ ٧٥٨ ٩٦٣	١٠ ٠٠١ ٧٥٠	٥٥٢ ٤٧٩	٢٤ ٢٠٤ ٧٣٤	٩ ٦٤٨ ٢٥٨	عملاء-الجزء المتداول
٤ ٨٤٤ ٣٩٠	--	٤ ٨٤٤ ٣٩٠	٢٠ ١٤٢ ٧٩٦	١٠ ٤٢١ ٨٣٠	٧٢ ٧٠٥	٩ ٦٤٨ ٢٥٨	(٢ ٢٦٧ ١٠٣)	عملاء-(الجزء المستحق)
(٣٩٧ ٠٩٣)	(١٠ ٠٥١)	(٣٨٧ ٠٤٢)	(٢ ٦٨٠ ٣٦٩)	(٤٠٣ ٢١٥)	(١٠ ٠٥١)	(٢ ٢٦٧ ١٠٣)	(٢ ٠٠٧ ١٨٤)	عبء الإضمحلال المتوقع-متداول
--	--	--	(٢ ٠٠٧ ١٨٤)	--	--	(٢ ٠٠٧ ١٨٤)		عوائد مجانية
٢٢ ١٤٣ ٤١٢	٩٧٣ ٩٥٤	٢١ ١٦٩ ٤٥٨	٥٠ ٢١٤ ٢٠٦	٢٠ ٠٢٠ ٣٦٥	٦١٥ ١٣٣	٢٩ ٥٧٨ ٧٠٥	١١٥ ٨٦٩ ٦٢٠	صافي عملاء-متداول
٨٦ ١٣٨ ٥١٨	٩٧٣ ٩٥٤	٨٥ ١٦٤ ٥٦٤	١٣٦ ٥٠٥ ١٢١	٢٠ ٠٢٠ ٣٦٥	٦١٥ ١٣٣	١١٥ ٨٦٩ ٦٢٠		صافي عملاء

وسوف يتم التحصيل كالاتي

إيرادات غير محققة	أقساط العملاء
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦ ٠٩٠ ٢٠٦	٥٤ ٩٠٢ ٠٥٦
١٢ ١٨٤ ٩٤٠	٢٧ ٢٦١ ٣٦٥
٧ ٨٢٤ ٥٨١	٣٠ ٥٧٦ ٦٤١
٣ ١٣٩ ١٢٢	٢٨ ٣٤٤ ٣٠٣
٥٢٩ ٣٢٩	٨ ٧٠٨ ٦٤٤
٣٩ ٧٦٨ ١٧٨	١٤٩ ٧٩٣ ٠٠٩

أقل من سنة
أكثر من سنة وأقل من سنتين
أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
أكثر من ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات
أكثر من أربع سنوات وأقل من خمس سنوات
الإجمالي

١٣. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ١٣٤ ٨١٦	٢١ ٩٢٢ ٦٢٢
(٢٦ ٦٤٠ ٤٤٣)	(٢٣ ٤٤٦ ٤٢٣)
(١٣ ٥٠٥ ٦٢٧)	(١ ٥٢٣ ٨٠١)

مدينوا عمليات مبادعة

(يخصم):

دائنوا عمليات مشتراه

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٤. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٩٤٦ ٩٧٩	٢ ٨٢٣ ٨٧٧	ايرادات مستحقة
٢ ٧٢١ ٠٧٨	٢ ١٦٤ ٩١٢	مصروفات مدفوعة مقدما
١ ٨٦٠ ٢٤٦	١ ٩٧٩ ٠٩٩	تأمينات لدي الغير
٢ ٢٧٩ ٠٢٥	٢ ٢٤٦ ٩٧٠	موردين دفعات مقدمة
٦١٠ ٤٢٥	٧٩٠ ٦٥٥	ضرائب خصم منبع
١٩٣ ٩١٥	٦٢٢ ٧٣٠	سلف عاملين
٣٣٩ ٥٤٦	٦٦٨ ٥١٦	مدينون متنوعون
١٢ ٩٥١ ٢١٤	١١ ٢٩٦ ٧٥٩	
(٣٨٨ ٧٢٤)	(٣٨٨ ٧٢٤)	
١٢ ٥٦٢ ٤٩٠	١٠ ٩٠٨ ٠٣٥	

يخصم:
عبء اضمحلال الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٥. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠ ٠٣٩	٩٧ ٣٥٥	نقدية بالصندوق
٦٢ ٣٣٤ ١١٣	٩٨ ٨٩٩ ٨٤٠	حسابات جارية لدى البنوك
٨٤١ ٩٦٩	١ ٤٢٢ ٢٥٨	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
--	٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٦٣ ٢٣٦ ١٢١	١٠٠ ٩١٩ ٤٥٣	

١٦. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٦٤ ١٧٣ ٣٣٥ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٢ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه مصري إلى ١ جنيه مصري ليصبح عدد 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 %
محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	١٤,١٨%
ميرفت محمد عزت عبد الوهاب	٤٢ ٠٧٨ ٢٤٤	٤٢ ٠٧٨ ٢٤٤	١٢,٠٢%
محمد ماهر محمد علي	٣٩ ٣٥٧ ٥٤٠	٣٩ ٣٥٧ ٥٤٠	١١,٢٤%
ايجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	١٠,٢٥%
فهد بن حمد بن ابراهيم	٢٥ ٣٨٠ ٢٠٠	٢٥ ٣٨٠ ٢٠٠	٧,٢٥%
تي واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧,١٤%
مساهمون آخرون أقل من ٥%	١٣٢ ٦٥٦ ٠٤٦	١٣٢ ٦٥٦ ٠٤٦	٣٧,٩٢%
	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٧. الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢

احتياطي قانوني
احتياطي عام*

* الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرياً لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار أسهم تم اصدارها لزيادة رأس 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 مليوناً جنيه مصرياً لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابق.

١٨. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

- تتمثل ارصدة التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاستئجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة - الدقي وذلك لمدة عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بمعدل عائد ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن.
- بناء على ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد على النحو التالي من ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ الي ٢٠٢٦/٠٣/٢٥ و بناء عليه تم تعديل الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤ ١٠٦ ٥١٠	٢ ٩٣٨ ٦٣٤
١٥ ٨٩٣ ٤٩٠	٢٤ ٣٠٠ ١٨٠
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٢٣٨ ٨١٤

التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل
التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل

١٩. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
أصول/(التزامات)	أصول/(التزامات)
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ١٧٥ ١٨٠	٢ ٢٠٩ ٩٦٦
١ ٠٣٤ ٧٨٦	١٥٧ ٢٥٠
٢ ٢٠٩ ٩٦٦	٢ ٣٦٧ ٢١٦

الرصيد في أول الفترة
يضاف:
المكون خلال الفترة

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم

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

الرصيد في	المسدد	الفوائد المحملة	القروض	الحد الائتماني	الغرض من القرض	اسم الجهة
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	المضافة			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٨٠٥١٤٧٢	(٨١٠٢٠٠٠)	٢٨٣١١٢٨٣	--	١٠٠٠٠٠٠٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك مصر
--	--	--	--	٥٠٠٠٠٠٠٠	تمويل نشاط تخصصيم	بنك مصر
١٧٧٥١٠٧٥	(٣٠٦٠٥٣٨)	١٣٠٨٤٨٩	--	٥٠٠٠٠٠٠٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك الاهلي المصري
٣٣٧٧١١٥٢	(١١٩٧٣٥٨)	٦٦١١٤٨	٢٣٣٥٠٢٠٧		تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك المصري
١٤٦٦٠٠٠	(٧٦٣٧٤١)	٣٨٢٨٠٤	٦٤٨٣٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	تمويل نشاط تمويل استهلاكي	التممية الصادرات
١٤٦٦٧٢٠٥	(٧٠٩٦٣٢)	٣٧٩٨٢٥	١٤٤٩٧٠١٢		تمويل نشاط تخصصيم	التممية الصادرات
١٣٩٩٣٥٤٨	(١٤٦١١٩٣)	٥٢٠٩٢١	١٣٧٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك التعمير و الاسكان
--	--	--	--	٢٥٠٠٠٠٠٠	تمويل نشاط تمويل استهلاكي	بنك التعمير و الاسكان
٣٥٣٦٢٥٦	(٢٠٠٠٠٠٠)	٣٦٢٥٦	٥٥٠٠٠٠٠٠		تمويل نشاط تخصصيم	بنك التعمير و الاسكان
١٣٣٢٣٦٧٠٨	(١٧٠٢٤٤٦٢)	٦١٠٠٧٢٦	٥٧١٦٢٠٤٩	٣٠٠٠٠٠٠٠٠		الاجمالي

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي علي النحو التالي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٥٤٢١٨٧	٩٠٨٤٤٠٧٧	قروض - طويلة الاجل
١٩٤٥٦٢٠٨	٤٢٣٩٢٦٣١	قروض - قصيرة الاجل
٨٦٩٩٨٣٩٥	١٣٣٢٣٦٧٠٨	

٢١. مخصصات مطالبات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٣٤٧٢٢	٥٦٣٩٠٨٠	رصيد اول المدة
٢٥٠٠٠٠٠	٧٠٧٥٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
(٢١٩٥٦٤٢)	(٦٦٦٩٦٥٥)	(المستخدم) خلال الفترة / العام
٥٦٣٩٠٨٠	٦٠٤٤٤٢٥	

- يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اي مطالبات من المتوقع ان يقوم بها طرف خارجي ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخصصات نظراً لاعتقاد الإدارة بأن قيامها بذلك من المتوقع أن يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع الطرف الخارجي. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجي.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٢. ارصدة دائنة مساهمين

خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ وقعت الشركة على اتفاق تمويل للعمليات التشغيلية للشركة مع السيد/شيرين عبد الرؤوف القاضي رئيس مجلس الادارة والسيد/محمد ماهر محمد علي نائب رئيس مجلس الادارة بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري :-.

٢٠٢٢/٦/٣٠
جنية مصري
٦٥٠.٠٠٠
٣٥٠.٠٠٠
١٠٠٠.٠٠٠

البيان

محمد ماهر محمد علي
شيرين عبد الرؤوف القاضي

٢٣. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٢ ٣٧٠	٢٤٤ ٧٤٣
٥١٣ ٨١٥	٥٦٠ ٠٨٩
٢ ٦٠٢ ١٨٦	٥ ٠٠٣ ٠٨٤
٣٠٠ ٤٣٥	٣ ٠٦ ٥٣٢
٣ ٧٢٦ ٣٦٥	٧ ٢٢٤ ٩٨٣
٧ ٣٢٥ ١٧١	١٣ ٣٣٩ ٤٣١

دائنوا عمليات حفظ مركزي
هيئة التأمينات الاجتماعية
مصرفات مستحقة
دائنوا توزيعات
دائنون متنوعون

٢٤. الالتزامات الضريبية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٥٦ ٢٠١	١ ٧٦٠ ١٤٩
١٣ ٩٩٠	٨ ٤١٢
١٢٨ ٠٣٠	٥٦ ٢٩١
١ ٣٠٤ ٥١٥	١ ٥٧ ٤٧٢
٢ ٣٠٢ ٧٣٦	١ ٩٨٢ ٣٢٤

ضرائب كسب العمل
ضرائب اذون و سندات خزانه
مصلحة الضرائب ضريبة خصم وإضافة
ضريبة دخلية

٢٥. إيرادات نشاط تمويل

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٣١ ٢٧٣	٣ ٢٠٧ ٦٣٦	٤ ٥٩٠ ٥٠٩	٥ ٩٤٨ ٣٢٠	ايرادات عقود تأجير تمويل
--	٨١٨ ٠٠٧	--	١ ٠٦٤ ٥٧٨	ايرادات عقود تخصيص
٤٢ ١٠٢	٦٦٥ ٧٨	٤٢ ١٠٢	١ ٥٨ ٨٣٣	ايرادات عقود تمويل استهلاكي
٣ ٢٧٣ ٤٧٥	٤ ١٠٤ ٣٠٨	٤ ٦٣٢ ٦١١	٧ ١٧١ ٧٣١	

٢٦. عوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		عوائد ودائع لاجل عائد ادون خزانة عائد سندات خزانة
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٨ ٣٧٠	١ ٤٥٣ ٤٧٤	١ ٣٦٤ ٥٠٨	٣ ٠٣٣ ٤٤٣	
١٧٥ ٥٥٢	٣٦ ٤٠٤	٥١٣ ٦٣٢	٨٨ ٣٣٨	
٢٩ ٧٥٥	--	٧٢ ٢٧٠	--	
٧٢٣ ٦٧٧	١ ٤٨٩ ٨٧٨	١ ٩٥٠ ٤١٠	٣ ١٢١ ٧٨١	

٢٧. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	الحد الائتماني	برايم لتداول الاوراق المالية اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٤٤٥ ٠٠٩	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
١٣٣ ٢٣٦ ٧٠٨	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
١٨٥ ٦٨١ ٧١٧	٤٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

٢٨. الموقف الضريبي

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

- ضريبة شركات الأموال
تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصفة منتظمة.
- ضريبة الدمغة
تم الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠١٦.
- ضريبة كسب العمل

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

٢٩. 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.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

- خطر السيولة
يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء او كل من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤدي الى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.
- خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية
معاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود جداً ومن ثم فإن تعرض الشركة لأخطار التقلب في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جداً.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

- ج. خطر سعر الفائدة
تعتمد الشركة في توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها، ويتمثل خطر الفائدة في تغير أسعار الفائدة ويعتبر هذا الخطر منخفض.
- د. خطر السوق
يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم و عائد أرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيمة و عائد و ربح ورقة مالية بذاتها ، وطبقا للسياسة الاستثمارية للشركة تقوم الشركة باتباع الاجراءات التالية مما يؤدي الي خفض أثر ذلك الخطر:
- اجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها علي النمو .
- تنوع الاستثمارات في القطاعات المختلفة .
- اجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة استثمارات الشركة وتطورها .
- هـ. خطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلي تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلي حد ما منخفض نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.
- و. إدارة رأس المال
إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ، هذا ولاتوجد اي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

٣١. أحداث هامة

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

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

ش.م.م



نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

محمد ماهر محمد علي