شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	٣-٤
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٥
قائمة الدخل الدورية المجمعة	٦
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٧
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة	٨
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	١٠ – ٢٩

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة و التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر 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 ، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعه.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

كريستون إيجيبت محاسبون قانونيون و مستشارون
عضو شبكة كريستون العالمية
٥ شارع الأهرام – روكسي – مصر الجديدة القاهرة
ت : ٠٢٢٤١٤١٦١١ ف : ٠٢٢٦٩٠٤٣٠٣
www.kreston-eg.com

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:-

- وكما هو وارد تفصيليا بالايضاح رقم (٣١) حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها ٤١٠ ٠٠٤ ٨٧ جنيه مصري حتي ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يجاوز حقوق الملكية ويقتضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة نوجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى استمرارية الشركة ، وكما حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها ٨١٩ ٩٢١ ٧٣ جنيه مصري حتي ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يجاوز نصف حقوق الملكية ويقتضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى استمرارية الشركة ووفقا لمجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الدعوة للجمعية العامة الغير عادية للانعقاد .
- وكما هو وارد تفصيليا بالايضاح رقم (٣١) ووفقا لما هو وارد باجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد اقرت الجمعية علي وقف نشاط الشركة وقفا مؤقتا لمدة سنة قابلة للتجديد بدءا من ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ حتي ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣. ووفقا لما هو وارد باجتماع الجمعية العمومية الغير العادية لشركة اندورس للتمويل والخدمات المالية الغير مصرفية Endorse المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر٢٠٢٢ فقد اقرت الجمعية علي وقف نشاط التمويل الاستهلاكي ونشاط التخصيم وقفا مؤقتا لمدة سنة قابلة للتجديد مع استمرار نشاط التاجير التمويلي وجاري اتخاذ اجراءات التأشير بالسجل التجاري لكلا الشركتين.

القاهرة فى : ٢٨ مايو ٢٠٢٣

KRESTON EGYPT
مراقبو الحسابات
تامر نبراوى وشركاه
محاسبون قانونيون
تامر نبراوى

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٥)	٣٧ ٤٤٣ ٢٣٦	٣٨ ٤٣١ ٢٧٣
اصول غير ملموسة	(٦)	١٠ ١٦٦ ٥٣٢	١٠ ٤٤٣ ٧٩٥
الشهرة	(٧)	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩
صندوق ضمان التسويات		٢ ٧٤٥ ٦٧٧	٢ ٢٩١ ١٥٠
استثمارات فى شركة مصر المقاصة	(٨)	١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦
مشروعات تحت التنفيذ		٤ ٠١٥ ٧٢٨	٤ ٠١٥ ٧٢٨
أصول حق انتفاع	(٩)	٦ ٦٠٩ ٠٥٠	٧ ٠٧٨ ٤٨٧
صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلى "طويل الاجل"	(١٢)	٥٥ ٩٣٦ ٤٢٦	٦٢ ٦٦٩ ١٣٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٢٦ ١٠٧ ٨٣٤	٣٣٤ ١٢٥ ٧٥١
الأصول المتداولة			
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٠)	٢ ٥٣٣ ٠٦٦	١ ٥٦١ ٧٨٢
عم ٦م	(١١)	٩٤ ٣٩٢ ٦١٤	٩٩ ١٧٩ ٤١٧
صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلى و استهلاكى وتخصيم "قصير الاجل"	(١٢)	٣٨ ٥٤٨ ٦٨٩	٣٥ ٨٨٩ ٤٨٣
صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية	(١٣)	--	٢٤ ٥٧٩ ٠٩٨
حسابات مدينة أخرى	(١٤)	١٢ ١٦١ ١٠٥	١٢ ٥٢٣ ٦١٤
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	(١٥)	١٧٨ ٣٤٢ ٠٢٠	١٢٣ ٩٤٩ ٨١٥
إجمالي الأصول المتداولة		٣٢٥ ٩٧٧ ٤٩٤	٢٩٧ ٦٨٣ ٢٠٩
اجمالى الاصول		٦٥٢ ٠٨٥ ٣٢٨	٦٣١ ٨٠٨ ٩٦٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٦)	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(١٧)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢
(خسائر) مرحلة		(١٣٢ ٣١٨ ٦٥٧)	(٧٣ ٧٥٥ ٢٧٣)
صافى أرباح/ (خسائر)الفترة/العام		١٤٥ ٧٦٩	(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)
إجمالى حقوق الملكية		٢٦٢ ٦٩٥ ٢٤٤	٢٦٢ ٥٤٩ ٤٧٥
الحقوق غير المسيطرة		٢ ١٤٠ ٨١١	٢ ٠٩٠ ٨٨٠
إجمالى حقوق الملكية		٢٦٤ ٨٣٦ ٠٥٥	٢٦٤ ٦٤٠ ٣٥٥
الالتزامات غير متداولة			
التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"	(١٨)	١٧ ٨٤٢ ٢٨٦	١٧ ٨٤٢ ٢٨٦
الجزء الغير متداول من التزامات عقود تاجير "طويلة الاجل"	(٩)	٥ ٣٤١ ٩٨١	٥ ٧٥٠ ٢٤٩
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٩)	١ ٣٢٦ ٩٢٤	١ ٩٨٦ ٩٧٦
قروض الجزء غير المتداول " تأجير تمويلي"	(٢٠)	٦٨ ٥٦٧ ٩٤١	٧٥ ٤٥٠ ٩١٩
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		٩٣ ٠٧٩ ١٣٢	١٠١ ٠٣٠ ٤٣٠
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة		٥٥ ٠٨٠ ٨٢٢	٤٥ ٢٩٤ ٦٧١
الجزء الغير متداول من التزامات عقود تاجير "قصير الاجل"	(٩)	١ ٤٩٦ ٤١١	١ ٤٢٠ ٠٨٣
التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"	(١٨)	٤ ٩١٧ ٩٣٠	٦ ٤٥٧ ٥٩٦
قروض الجزء المتداول" تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم "	(٢٠)	٢٧ ٥١٧ ٠٠٩	٢٦ ٠٥٩ ٥٧٣
مخصصات مطالبات	(٢١)	١٠ ٨١١ ١٥٩	١٠ ٨٧٦ ٩٢٧
ارصدة دائنة مساهمين	(٢٢)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
عملاء - أرصدة دائنة		١١٩ ٦٦٣ ١٣٦	١١٨ ٣٥٧ ١٣٢
صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية	(١٣)	٢٦ ٧٤٦ ٨٧٩	--
حسابات دائنة أخرى	(٢٣)	١٥ ٤٧٩ ٣٥٠	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠
الالتزامات الضريبية	(٢٤)	٧ ٤٥٧ ٤٤٥	٣ ٥٣٦ ١١٣
إجمالى الالتزامات المتداولة		٢٩٤ ١٧٠ ١٤١	٢٦٦ ١٣٨ ١٧٥
إجمالى الالتزامات		٣٨٧ ٢٤٩ ٢٧٣	٣٦٧ ١٦٨ ٦٠٥
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٦٥٢ ٠٨٥ ٣٢٨	٦٣١ ٨٠٨ ٩٦٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرا معها.
تقرير فحص محدود "مرفق".

العضو المنتدب
حسن سمير فريد

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد المنعم عياد

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
		جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
إيرادات النشاط			
اتعاب إدارة الاستثمارات المالية		٢ ٥٥٣ ٨٩٩	٣ ٤٣١ ٢٠٧
اتعاب خدمات الإدارة		١٠٤ ١٩٠	٢٣٧ ٧٥٥
عمولات تداول أوراق مالية		٢٣ ١١٢ ٨٨٠	٧ ١١٤ ٣٠٨
عمولات حفظ مركزي		٤ ٤٣٥ ١٠٩	٢ ٦٦٦ ٥٠٥
اتعاب ترويج وتغطية الاكتتابات		٤٧٩ ٦٠٠	١ ٧٣٣ ٥٢٨
إيرادات نشاط التمويل والتخصيم	(٢٥)	٤ ٥١١ ١٥٤	٣ ٠٦٧ ٤٢٣
ناتج إعادة تقييم استثمارات مقية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		٩٦ ٣٤٥	٢٠ ٢٨١
عوائد دائنة	(٢٦)	٧ ١٤٣ ٧١٤	١ ٦٣١ ٩٠٣
اجمالي ايرادات النشاط		٤٢ ٤٣٦ ٨٩١	١٩ ٩٠٢ ٩١٠
(يخصم):			
مصروفات إدارية وعمومية		٢٢ ٠٠٦ ٥٣٥	٢٥ ١٥٨ ٨٤٣
مصروفات تمويلية		٦ ٩٠٥ ٠٠١	٣ ٧٨٤ ٠٨٤
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١ ١٤٧ ٩٧٩	١ ٤٤٨ ٥١١
إهلاك الاصول الغير ملموسة		٢٨٢ ٢٦٣	--
استهلاك أصول حق انتفاع		٤٦٩ ٤٣٧	--
بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة		٥٥ ٠٠٠	١٥٦ ٠٠٠
إجمالي المصروفات		٣٠ ٨٦٦ ٢١٥	٣٠ ٥٤٧ ٤٣٨
مجمل أرباح/(خسائر) النشاط		١١ ٥٧٠ ٦٧٦	(١٠ ٦٤٤ ٥٢٨)
يضاف / (يخصم):			
إيرادات اخري		١ ٥٢١ ٠٣٦	١٦٦ ٠٤٠
فروق تقييم عملات اجنبية		٥٦٧ ٨٣٨	١٣٠ ١٠٣
مخصص انتفي الغرض منه			--
أرباح رأسماليه		٩١٠ ٠٠٠	٨٥ ٣٣٣
عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجير تمويلى واستهلاكي		--	(٧٠٤ ٤٥٥)
مخصصات		(٢٢٦ ٧٣٢)	(٦ ٤٥٠ ٠٠٠)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		(١٠ ٩٢٤ ٤٠٠)	--
صافى ارباح /(خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة		٣ ٤١٨ ٤١٨	(١٧ ٤١٧ ٥٠٧)
ضريبة دخلية		(٣ ٨٨٢ ٧٧١)	(٨٤ ٠٢٣)
الضريبة المؤجلة		٦٦٠ ٠٥٣	٧٠ ١٩٦
صافى أرباح/ (خسائر) الفترة بعد الضرائب		١٩٥ ٧٠٠	(١٧ ٤٣١ ٣٣٤)
يوزع كما يلي :			
حقوق ملكية الشركة الام		١٤٥ ٧٦٩	(١٧ ٥٤١ ٨٧٢)
حقوق الحصص غير المسيطرة		٤٩ ٩٣١	١١٠ ٥٣٨
		١٩٥ ٧٠٠	(١٧ ٤٣١ ٣٣٤)

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

العضو المنتدب
حسن سمير فريد

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد المنعم عياد

القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م
ترخيص الهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٧
C.M.A Licensee No. 351 of 2007
PRIME HOLDING S.A.E

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
صافى أرباح/(خسائر) الفترة بعد الضرائب	١٩٥ ٧٠٠	(١٧ ٤٣١ ٣٣٤)
يضاف:		
الدخل الشامل الاخر	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٩٥ ٧٠٠	(١٧ ٤٣١ ٣٣٤)
يوزع كما يلي :		
حقوق ملكية الشركة الام	١٤٥ ٧٦٩	(١٧ ٥٤١ ٨٧٢)
حقوق الحصص غير المسيطرة	٤٩ ٩٣١	١١٠ ٥٣٨
	١٩٥ ٧٠٠	(١٧ ٤٣١ ٣٣٤)

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

العضو المنتدب	المدير المالي	رئيس مجلس الإدارة
حسن سمير فريد	أحمد فؤاد محمد	محمد عبد المنعم عياد

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	ارباح / (خسائر) مرحلة	صافى (خسائر)/ارباح الفترة	إجمالى حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالى حقوق المساهمين
	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٦ ٧٤٦ ٢٢٤)	(٥٦ ٦٢٥ ٨٣١)	٣٢١ ٤٩٦ ٠٧٧	٢ ٠٠١ ١٧٣	٣٢٣ ٤٩٧ ٢٥٠
المحول للأرباح المرحلة	--	--	(٥٦ ٦٢٥ ٨٣١)	٥٦ ٦٢٥ ٨٣١	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(٧ ٢١٧)	--	(٧ ٢١٧)	(٢٦٨ ٨٨٠)	(٢٧٦ ٠٩٧)
صافى (خسائر) الفترة	--	--	--	(١٧ ٥٤١ ٨٧٢)	(١٧ ٥٤١ ٨٧٢)	١١٠ ٥٣٨	(١٧ ٤٣١ ٣٣٤)
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(٧٣ ٣٧٩ ٢٧٢)	(١٧ ٥٤١ ٨٧٢)	٣٠٣ ٩٤٦ ٩٨٨	١ ٨٤٢ ٨٣١	٣٠٥ ٧٨٩ ٨١٩
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(٧٣ ٧٥٥ ٢٧٣)	(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)	٢٦٢ ٥٤٩ ٤٧٥	٢ ٠٩٠ ٨٨٠	٢٦٤ ٦٤٠ ٣٥٥
المحول للأرباح المرحلة	--	--	(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)	٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤	--	--	--
صافى أرباح الفترة	--	--	--	١٤٥ ٧٦٩	١٤٥ ٧٦٩	٤٩ ٩٣١	١٩٥ ٧٠٠
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٣٢ ٣١٨ ٦٥٧)	١٤٥ ٧٦٩	٢٦٢ ٦٩٥ ٢٤٤	٢ ١٤٠ ٨١١	٢٦٤ ٨٣٦ ٠٥٥

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

العضو المنتدب
حسن سمير فريد

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد المنعم حياد

الشركة للاستشارات المالية ش.م.م
ترخيص الهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٧
C.M.A. Licensee No. 351 of 2007
PRIME HOLDING S.A.E.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصـــرى	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصـــرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح/(خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة		٣ ٤١٨ ٤١٨	(١٧ ٤١٧ ٥٠٧)
تعديلات لتسوية صافى أرباح/ (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١ ١٤٧ ٩٧٩	١ ٤٤٨ ٥١١
إهلاك الاصول غير الملموسة		٢٨٢ ٢٦٣	--
استهلاك اصول حق انتفاع	(٩)	٤٦٩ ٤٣٧	--
ناتج بيع استثمارات متاحة للبيع		(٩٦ ٣٤٥)	(٢٠ ٢٨١)
ارباح راسماليه		(٩١٠ ٠٠٠)	(٨٥ ٣٣٣)
فروق تقييم عملات اجنبية		٥٦٧ ٨٣٨	--
عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجير تمويلى واستهلاكي		--	٧٠٤ ٤٥٥
مخصصات مكونة		٢٢٦ ٧٣٢	٦ ٤٥٠ ٠٠٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة		١٠ ٩٢٤ ٤٠٠	--
عوائد دائنة	(٢٦)	(٧ ١٤٣ ٧١٤)	(١ ٦٣١ ٩٠٣)
مصروفات تمويلية		٦ ٩٠٥ ٠٠١	٣ ٧٨٤ ٠٨٤
		١٥ ٧٩٢ ٠٠٩	(٦ ٧٦٧ ٩٧٤)
التغير في العملاء - ارصدة مدينة	(١١)	(٦ ١٤٦ ٦٣٨)	٢٧٦ ٠٠١
التغير في الحسابات المدينة الأخرى	(١٤)	٣٢٣ ٥٦٨	١٣ ٠٧٣
التغير في صافي الاستثمار- تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم		٤ ٠٦٢ ٢٠٥	(٢٢ ١٤٩ ٦٤٤)
التغير في العملاء - ارصدة دائنة		١ ٣٠٦ ٠٠٤	٣٤ ٣٠٥ ٦٩٤
التغير في الحسابات الدائنة الأخرى	(٢٣)	(١٣ ٣٨٦ ٣٠٢)	٤ ١٩٠ ٤٠٧
التغير في الالتزامات الضريبية	(٢٤)	٣٨ ٥٦٠	٣٤٦ ٧٦٨
التغير في صافي عمليات بيع و شراء تحت التسوية	(١٣)	٥٠ ٨٧٩ ٢٣٤	(٤١ ٧٦٣ ٢٣٢)
التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) انشطة التشغيل		٥٢ ٨٦٨ ٦٤٠	(٣١ ٥٤٨ ٩٠٧)
المستخدم من المخصصات		(٢٩٢ ٥٠٠)	(١٦٩ ٦٥٦)
فوائد مدينة مدفوعة		(٦ ٩٠٥ ٠٠١)	(٣ ٧٨٤ ٠٨٤)
التدفقات النقدية الناتجة من /(المستخدمة في) انشطة التشغيل		٤٥ ٦٧١ ١٣٩	(٣٥ ٥٠٢ ٦٤٧)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٥)	(١٥٩ ٩٤٢)	(٤٩٨ ٣٥٨)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	(٥)	٩١٠ ٠٠٠	١ ٠٠٧ ٣٥٥
(مدفوعات)لشراء اصول غير ملموسة		--	(٣٨٩ ٠٥٩)
التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر	(١٠)	--	٣ ٥٤٤ ١٤٦
(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ		--	(٢٤٠ ٠٠١)
(مدفوعات)/مقبوضات من صندوق ضمان التسويات		(٤٥٤ ٥٢٧)	١ ٠٢٥ ٩١١
فوائد محصلة		٧ ١٤٣ ٧١٤	١ ٦٣١ ٩٠٣
التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		--	٢٨٧ ٧٧٥
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		٧ ٤٣٩ ٢٤٥	٦ ٣٦٩ ٦٧٢
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات)/مقبوضات من قروض-تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم	(٢٠)	(٥ ٤٢٥ ٥٤٢)	٢٠ ٠١٥ ٧٣٢
(مدفوعات) التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار	(١٨)	(١ ٥٣٩ ٦٦٦)	(١ ٣٥٩ ٠٦٣)
(مدفوعات) بنوك الدائنة		٩ ٧٨٦ ١٥١	٥ ٢٢٣ ٦٥٢
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٢ ٨٢٠ ٩٤٣	٢٣ ٨٨٠ ٣٢١
اثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		(٥٦٧ ٨٣٨)	--
صافى التغير فى النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفتـ ة		٥٥ ٩٣١ ٣٢٧	(٥ ٢٥٢ ٦٥٤)
رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق فى بداية الفترة		١٢٥ ٥١١ ٥٩٧	٦٤ ٢٢٢ ٩٧٧
رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق فى نهاية الفترة	(١٥)	١٨٠ ٨٧٥ ٠٨٦	٥٨ ٩٧٠ ٣٢٣
تتمثل النقدية وما في حكمها في :			
النقدية بالصندوق ولدي البنوك	(١٥)	١٧٨ ٣٤٢ ٠٢٠	٥٧ ٦٨٧ ٤٧٧
استثمارات في اذون خزانة (استحقاق خلال ٣ شهور)	(١٠)	٢ ٥٣٣ ٠٦٦	١ ٢٨٢ ٨٤٦
	(١٥)	١٨٠ ٨٧٥ ٠٨٦	٥٨ ٩٧٠ ٣٢٣

الهيئة العامة لسوق المال
تخضع للرقابة والإشراف
C.M.A. License No. 351 of 2021
PRIME HOLDING S.A.E.

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرا معها .

العضو المنتدب	المدير المالي	رئيس مجلس الإدارة
حسن سمير فريد	أحمد فؤاد محمد	محمد عبد المنعم عياد

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " طبقا 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 التى تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصورا على عملاء الشركة المتعاقد معهم .
- قامت الشركة بالحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها او 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 فى أول يناير وتنتهى فى٣١ ديسمبر من كل عام.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ٢٢ مايو ٢٠٢٣.

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 علي السيطرة علي قرارات الشركة ، وفيما يلى بيان الشركات التى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

	نسبة المساهمة
برايم انفستمنتس لإدارة الاستثمارات المالية**	%٩٩,٨١
برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*	%٩٩,٩٣
برايم لتداول الأوراق المالية*	%٩٩,٧٠
برايم سيكاف لاستثمار العقارى**	%٩٩,٩٠
برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)*****	%٢٠
برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech	%٩٩,٩٩٧
اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse*****	%٩٩,٩٩

* تتمثل فى 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 فى نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ١٩,٥ % لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٠,٥ % لكل من شركة برايم انفستمنتس لإدارة الاستثمارات المالية و شركة برايم سيكاف للاستثمار العقارى.

*** تم بيع عدد ١٦١ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة فى 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 علي قيمة مساهمتها في رأس المال حتي يتم الانتهاء من اعمال التصفية.

٢. **نطاق القوائم الماليةالمجمعة (تابع)**

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

٣. **أسس إعداد القوائم المالية**

٣-١ **أسس التجميع**

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

- **تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالأتى :-**

- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة فى تاريخ اقتناء الاستثمار وفى حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التى تم الحصول عليها فى ذلك التاريخ.

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

٣-٢ **الإلتزام بالمعايير والقوانين**

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

٣-٣ **عملة التعامل والعرض**

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

٣-٤ **استخدام التقديرات**

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

٣. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٣-٥ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأداوات 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 الاتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع الفترات المعروضة.
- يتم إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ب. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- الأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر هى أصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع فى مدى زمنى قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالمركز المالى بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق تقيمها بقائمة الدخل .
- يتم الاعتراف بأرباح او خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بقائمة الدخل.

ج. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

٤. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الانتاجى المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالتة المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمرة الانتاجى المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

ه. الاصول الغير ملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه أولياً بالتكلفة.

بعد الاعتراف المبدئى يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

لايتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل فى العام الذى انفقت فيه المصروفات.

يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل , ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة سنه الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل ،يتم أستهلاك الأصل الغير ملموس على مدار فترة الاستفادة منه:-

الأصل	معدل الإهلاك
برامج	%١٠

و. الشهرة

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

ز. استثمارات فى شركات شقيقة

- الاستثمارات فى شركات شقيقة هى استثمارات فى شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة فى 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 فى الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا الحالات التى تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ز. استثمارات فى شركات شقيقة (تابع)

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار فى اى شركة شقيقة مبدئيا بالتكلفة ، ثم يتم زيادة او 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 التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

ح. 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 .

ط. أسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية.

للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.
عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
يتم تقييم الأسهم المقيدة فى البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية فى البورصة وقت التقييم ، ويتم تقييم السندات المقيدة فى البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية وقت التقييم مخصوماً منها الفوائد المستحقة من تاريخ أخر كوبون وحتى تاريخ أخر تداول ، وفى حالة تعدد أسعار التداول فى ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات وأسعار التداول والإقفال فى هذا اليوم .
يتم قياس الاستثمارات فى سندات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق والتي تم شرائها عند الاكتتاب الاولى بإستخدام سعر المعامله وتتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراه من سوق الأوراق المالية بقيمة تزيد أو تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاه تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء.
وفى حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به وتحميله على قائمة الدخل على أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم إضافته إلى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.
ويجرى تصنيف جميع الأصول والالتزامات التى تقاس قيمتها العادلة أو يجرى الإفصاح عنها فى القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أعلى مستوى والذى يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل.

ي. 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.

ك. 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 للتالى :

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ك. إثبات الإيراد(تابع)

- 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 طبقا 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 الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.
- 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.
-

ل. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

م. المخصصات

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

ن. الأصول المالية

- **الاعتراف الأولي**

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

- **تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات 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 المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات 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 وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 الإئتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ن. الأصول المالية (تابع)

ينتج عن محددات الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر – القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).
يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) 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 سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر.
يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- **إلغاء الإعتراف**

- **الأصول المالية**

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف 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 أيضًا 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.

س. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية 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 فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك فى الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

ع. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

ف. نظام معاشات العاملين

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ص. نصيب السهم

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

ق. توزيعات الأرباح

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

ر. تكلفة الاقتراض

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

ش. النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الغير مباشرة يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزانة التى تستحق خلال ثلاثة اشهر.

ت. المصروفات

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

ث. الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

خ. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة الى الارتباطات خارج المركز المالى باعتبارها لاتمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى .

ط. المساهمة التكافلية

يحتسب مصروف المساهمة التكافلية طبقا لما هو وارد بالبند (التاسع) من المادة(٤٠) لقانون التأمين الصحي الشامل رقم(٢) لسنة ٢٠١٨ والذي ينص علي ان المساهمة التكافلية تكون بواقع (٠,٠٠٢٥) (اثنين ونصف في الالف) من إجمالي الايرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات ايا كانت طبيعتها او النظام القانوني الخاضعة لها .

ذ. الضرائب

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي 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 التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ فى 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 الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ض. التزامات عقود التأجير

فى تاريخ بداية التطبيق , اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التى يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير , تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما فى ذلك مدفوعات ثابتة و مضمونة) مطروحا منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التى تعتمد على مؤشر أو معدل و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية , تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذى من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انهاء عقد التأجير ,إذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التى لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف فى الفترة التى يحدث فيها الحدث أو الشرط الذى يحقق شرط السداد .

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير , تستخدم الشركة معدل الاقتراض الاضافى فى تاريخ بدء عقد التأجير , اذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمنى فى عقد التأجير بسهولة , بعد تاريخ البدء, يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالاضافة الى ذلك يتم اعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير اذا كان هناك تعديل أو تغير فى مدة التأجير او تغير فى مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير فى تقييم شراء الاصل محل العقد .

ل. أرقام المقارنة

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

م. مشروعات تحت التنفيذ

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

ن. 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 المحتفظ 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 الصّناع 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 وايراد 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل محتفظ بها لغرض البيع أو إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع (تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ 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 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 صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم.

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

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

١٠٠٪ على صافى القيمة الإستثمارية 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% لايعتد بها لتغطية رصيد العميل .
- ويحتسب الرصيد غير المغطي من الأصل على أساس الرصيد الدفتري القائم من قيمة التمويل مطروحاً منه نسبة من قيمة الأصل المؤجر المملوك للشركة و المسجل بسجل عقود التأجير التمويلي لدى الهيئة و يتم إستخدام النسب الوارده أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لإستخدامه في حساب الرصيد غير المغطى 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 صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٦٠ إلى ٩٠ يوم.

٢٥ ٪ على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم.

٥٠ ٪ على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٢٠ إلى ١٨٠ يوم.

٧٠٪ على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨٠ إلى ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

١٠٠٪ على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

٥. الأصول الثابتة

٣١ مارس ٢٠٢٣	اراضي	مباني و إنشاءات*	اجهزة حاسب الي وبرامج	أثاث و معدات مكاتب	ديكورات و تجهيزات	وسائل نقل و انتقال	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأصل في ٢٠٢٣/١/١	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	١٦ ٦٠٦ ٩٢٠	١٧ ٠٩٧ ٤٧٤	١٠ ٣٠٩ ٣٩٨	١٣ ٣٩٩ ٤٧٠	٢ ٠٩٧ ٧٩٩	٦٢ ٨١١ ٠٦١
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٥٩ ٩٤٢	--	--	--	١٥٩ ٩٤٢
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	--	(٨٠٠ ٠٠٠)	(٨٠٠ ٠٠٠)
تكلفة الأصل في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	١٦ ٦٠٦ ٩٢٠	١٧ ٢٥٧ ٤١٦	١٠ ٣٠٩ ٣٩٨	١٣ ٣٩٩ ٤٧٠	١ ٢٩٧ ٧٩٩	٦٢ ١٧١ ٠٠٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	--	--	١٠ ٩٤٥ ٨٢٤	٦ ٦٣٥ ٩٣٣	٤ ٨٣١ ٦١٧	١ ٩٦٦ ٤١٤	٢٤ ٣٧٩ ٧٨٨
اهلاك الفترة	--	٨٢,٤٢٩	٥٥٧ ٢٨٨	١٣٣ ٧٢٣	٣٣١ ٠٨٤	٤٣ ٤٥٥	١ ١٤٧ ٩٧٩
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--				(٨٠٠ ٠٠٠)	(٨٠٠ ٠٠٠)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١	--	٨٢,٤٢٩	١١ ٥٠٣ ١١٢	٦ ٧٦٩ ٦٥٦	٥ ١٦٢ ٧٠١	١ ٢٠٩ ٨٦٩	٢٤ ٧٢٧ ٧٦٧
صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	١٦ ٥٢٤ ٤٩١	٥ ٧٥٤ ٣٠٤	٣ ٥٣٩ ٧٤٢	٨ ٢٣٦ ٧٦٩	٨٧ ٩٣٠	٣٧ ٤٤٣ ٢٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اراضي	مباني و إنشاءات	اجهزة حاسب الي وبرامج	أثاث و معدات مكاتب	ديكورات و تجهيزات	وسائل نقل و انتقال	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/١/١	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	١٦ ٦٠٦ ٩٢٠	١٧ ٤٠٤ ٠٣٨	١١ ١٩٤ ٢٠٠	١٤ ٩٧٨ ٠٢٧	١١ ٠٦٢ ٤٩٧	٧٤ ٥٤٥ ٦٨٢
الإضافات خلال العام	--	--	٨٨٦ ٥٢٦	٧٦ ١٢٦	٢٢٨ ٠٢٩	١ ٨٣١ ٠٠٠	٣ ٠٢١ ٦٨١
الاستبعادات خلال العام	--	--	(١ ١٩٣ ٠٩٠)	(٩٦٠ ٩٢٨)	(١ ٨٠٦ ٥٨٦)	(١٠ ٧٩٥ ٦٩٨)	(١٤ ٧٥٦ ٣٠٢)
تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	١٦ ٦٠٦ ٩٢٠	١٧ ٠٩٧ ٤٧٤	١٠ ٣٠٩ ٣٩٨	١٣ ٣٩٩ ٤٧٠	٢ ٠٩٧ ٧٩٩	٦٢ ٨١١ ٠٦١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	--	--	٩ ٦٧٥ ٠٣٢	٦ ٦٧٨ ٤٢٤	٥ ٠٠٨ ٢١٧	٥ ٢٩٩ ٢٧٤	٢٦ ٦٦٠ ٩٤٧
اهلاك العام	--	--	٢ ٣٠٣ ٨٣٦	٥٥٥ ٤١٤	١ ٦٢٩ ٩٨٦	٦٥٧ ٣٦٣	٥ ١٤٦ ٥٩٩
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	(١ ٠٣٣ ٠٤٤)	(٥٩٧ ٩٠٥)	(١ ٨٠٦ ٥٨٦)	(٣ ٩٩٠ ٢٢٣)	(٧ ٤٢٧ ٧٥٨)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	--	١٠ ٩٤٥ ٨٢٤	٦ ٦٣٥ ٩٣٣	٤ ٨٣١ ٦١٧	١ ٩٦٦ ٤١٤	٢٤ ٣٧٩ ٧٨٨
صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	١٦ ٦٠٦ ٩٢٠	٦ ١٥١ ٦٥٠	٣ ٦٧٣ ٤٦٥	٨ ٥٠٧ ٨٥٣	١٣١ ٣٨٥	٣٨ ٤٣١ ٢٧٣

يتمثل هذا الرصيد في قيمة المقر الاداري الجديد للشركة ،وهذا ولم يتم إحتساب إهلاك للمقر الاداري حيث انه لم يصل للمستوي المحدد من قبل الادارة ،هذا وتقوم الشركة بتجهيز المقر ليصبح صالح للاستخدام

و تم رهن هذا الاصل بعقد تأجير تمويلي بنظام البيع مع اعادة الاستئجار.

٦. الاصول الغير ملموسة

	٢٠٢٣/٠٣/٣١
	جنيه مصرى
تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١/١	١١ ٢٩٠ ٥٨٥
تكلفة الأصل في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١١ ٢٩٠ ٥٨٥
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٨٤٦ ٧٩٠
استهلاك الفترة	٢٨٢ ٢٦٣
مجمع الإهلاك في٢٠٢٣/٠٣/٣١	١ ١٢٩ ٠٥٣
صافي تكلفة الأصل في٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٠ ١٦١ ٥٣٢

٧. الشهرة

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
برايم انفستمنتس لإدارة الاستثمارات المالية	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦
برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢
برايم لتداول الاوراق المالية	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١
	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩
(يخصم):		
الاضمحلال في الشهرة (برايم كابيتال)*	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)
	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩

*وفقا لدراسة القيمة العادلة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تكوين اضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات بقيمة ١٢ ٩٠٠ ٠٠٠ جنية مصري.

٨. إستثمارات في شركة مصر المقاصة

	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي*	١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦
	١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦

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

٩. أصول حق انتفاع

	عقارات	الاجمالي
	جنية مصري	جنية مصري
تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١/١	٧ ٥٣٩ ٢٣٤	٧ ٥٣٩ ٢٣٤
تكلفة الاصل ٣١ مارس ٢٠٢٣	٧ ٥٣٩ ٢٣٤	٧ ٥٣٩ ٢٣٤
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٤٦٠ ٧٤٧	٤٦٠ ٧٤٧
استهلاك الفترة	٤٦٩ ٤٣٧	٤٦٩ ٤٣٧
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٩٣٠ ١٨٤	٩٣٠ ١٨٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٦ ٦٠٩ ٠٥٠	٦ ٦٠٩ ٠٥٠

(ب) التزامات عقود التأجير التشغيلي

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
الجزء المتداول	١ ٤٩٦ ٤١١	١ ٤٢٠ ٠٨٣
الجزء الغير متداول	٥ ٣٤١ ٩٨١	٥ ٧٥٠ ٢٤٩
الإجمالي	٦ ٨٣٨ ٣٩٢	٧ ١٧٠ ٣٣٢

١٠. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
اذون خزانة (استحقاق خلال ٣ شهور)	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠
عوائد لم تستحق بعد	(٦٦ ٩٣٤)	(٣٨ ٢١٨)
	٢ ٥٣٣ ٠٦٦	١ ٥٦١ ٧٨٢

١١. عملاء

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	١١٤ ٤٠٤ ١٤٩	١٠٧ ٩٩٦ ١٨٩
(يخصم) :		
الخسائر الائتمانيه المتوقعة	(٢٠ ٠١١ ٥٣٥)	(٨ ٨١٦ ٧٧٢)
	٩٤ ٣٩٢ ٦١٤	٩٩ ١٧٩ ٤١٧

١٢. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي والتخصيم

	٢٠٢٣/٠٣/٣١			٢٠٢٢/١٢/٣١		
	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التمويل الاستهلاكي	الاجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التمويل الاستهلاكي	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء– غير متداول	٧٣ ٦١٩ ٥٦٢	--	٨٠ ٣٥٢ ٢٦٩	٨٠ ٣٥٢ ٢٦٩	--	٨٠ ٣٥٢ ٢٦٩
عبء الإضمحلال -غير متداول	(١٧ ٦٨٣ ١٣٦)	--	(١٧ ٦٨٣ ١٣٦)	(١٧ ٦٨٣ ١٣٦)	--	(١٧ ٦٨٣ ١٣٦)
صافي الجزء الغير متداول	٥٥ ٩٣٦ ٤٢٦	--	٦٢ ٦٦٩ ١٣٣	٦٢ ٦٦٩ ١٣٣	--	٦٢ ٦٦٩ ١٣٣
عملاء –الجزء المتداول	٢٤ ٧٣٠ ٤٩٧	٤٣٤ ٢٤٣	٢٥ ١٦٤ ٧٤٠	٢٤ ٩٣٠ ٤٩٦	٤٥٨ ٣٣٠	٢٥ ٣٨٨ ٨٢٦
عملاء -(الجزء المستحق)	٢١ ١٩٥ ٣٢٦	--	٢١ ١٩٥ ٣٢٦	١٦ ٧٨٩ ٠٩٠	--	١٦ ٧٨٩ ٠٩٠
عبء الإضمحلال المتوقع– متداول	(٢ ٢٦٧ ٤٠٣)	(٢٨ ٩٨٣)	(٢ ٢٩٦ ٣٨٦)	(٢ ٢٦٧ ٤٠٣)	(١٧ ٦٨٧)	(٢ ٢٨٥ ٠٩٠)
عوائد مجنبة	(٥ ٥١٤ ٩٩١)	--	(٥ ٥١٤ ٩٩١)	(٤ ٠٠٣ ٣٤٣)	--	(٤ ٠٠٣ ٣٤٣)
صافي الجزء المتداول	٣٨ ١٤٣ ٤٢٩	٤٠٥ ٢٦٠	٣٨ ٥٤٨ ٦٨٩	٣٥ ٤٤٨ ٨٤٠	٤٤٠ ٦٤٣	٣٥ ٨٨٩ ٤٨٣
صافي عملاء	٩٤ ٠٧٩ ٨٥٥	٤٠٥ ٢٦٠	١٠١ ٢١٧ ٨٢٢	٩٨ ١١٧ ٩٧٣	٤٤٠ ٦٤٣	٩٨ ٥٥٨ ٦١٦

وسوف يتم التحصيل كالاتي

	اقساط العملاء ٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيرادات غير محققة ٢٠٢٣/٠٣/٣١
	جنية مصري	جنية مصري
أقل من سنة	٤٦ ٣٦٠ ٠٦٦	٢١ ٣٠١ ٩٠٩
أكثر من سنة وأقل من سنتين	٢٧ ٩٦٧ ٦٦٥	١٥ ١٧٧ ١٩١
أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات	٣١ ١٢١ ٥٧٧	٨ ٣١٩ ٢٠٢
أكثر من ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات	١٢ ١٨١ ٤٤٦	١ ٥٣٦ ٩٤٥
أكثر من أربع سنوات وأقل من خمس سنوات	٢ ٣٤٨ ٨٧٤	١٢٦ ٠٠١
الإجمالي	١٢٢ ٩٦٤ ٤٢٨	٤٦ ٤٦١ ٢٤٨

١٣. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مدينوا عمليات مباعة	٣٧ ٤٩٥ ٠٥٦	٤٨ ٩٠٨ ٩٢٧
يخصم:		
دائنوا عمليات مشتراه	(٦٤ ٢٤١ ٩٣٥)	(٢٤ ٣٢٩ ٨٢٩)
	(٢٦ ٧٤٦ ٨٧٩)	٢٤ ٥٧٩ ٠٩٨

١٤. حسابات مدينة أخرى

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات مستحقة	٣ ١٠٠ ٨٨٧	٤ ٢٠١ ٥٢٠
مصروفات مدفوعة مقدما	٢ ٥٣٢ ٤١٦	٢ ٢٨٩ ٦٠٩
تأمينات لدي الغير	٢ ٠١٨ ٨١٩	١ ٩٩١ ١٥٣
موردين دفعات مقدمة	٢ ٢٢٩ ٠٢٥	٢ ٢٤٦ ٩٧٠
ضرائب خصم منبع	١ ١٤٤ ٣٩٠	١ ٠٢٩ ١٥٠
سلف عاملين	١٦٦ ٠٥١	٩٣٢ ٤٠٢
مدينون متنوعون	١ ٥٩٢ ٧٩٨	٤٦٣ ٧٩١
	١٢ ٧٨٤ ٣٨٦	١٣ ١٥٤ ٥٩٥
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦٢٣ ٢٨١)	(٦٣٠ ٩٨١)
	١٢ ١٦١ ١٠٥	١٢ ٥٢٣ ٦١٤

١٥. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١٩٦ ٥٤١	١٢٨ ٤٦٠
حسابات جارية لدى البنوك	١٧٥ ٩٨٩ ٩٩٧	١٢٢ ٠٧٥ ٢٩٠
ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)	٢ ١٥٥ ٤٨٢	١ ٧٤٦ ٠٦٥
	١٧٨ ٣٤٢ ٠٢٠	١٢٣ ٩٤٩ ٨١٥

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 ٣٣٥ ١٧٣ ٣٦٤ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٢ سهما من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى 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 ١٢يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠.ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

الاســـــم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبه
		جنيه مصري	%
محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	١٤,١٩
شركة الاهلي للاستثمارات	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	١٤,٢١
ايجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	١٠,٢٥
فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان	٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢,٥٧
محمد ماهر محمد على	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٨,٩٠
ميرفت محمد عزت عبد الوهاب	٣٣ ٤٨٨ ٢٤٤	٣٣ ٤٨٨ ٢٤٤	٩,٥٧
مساهمون أخرون أقل من ٥%	١٠٦ ٠٥٩ ٨٥٧	١٠٦ ٠٥٩ ٨٥٧	٣٠,٣١
	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠

١٧. الاحتياطيات

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
احتياطي قانوني	١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣
احتياطي عام*	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩
	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢

* الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 ٣٤٩ ٤٤٩ ٥ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون جنيها 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 إلتزامات 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.
- بناءا علي ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد علي النحو التالي من ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ الي ٢٠٢٦/٠٣/٢٥ و بناء علية تم تعديل الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل	٤ ٩١٧ ٩٣٠	٦ ٤٥٧ ٥٩٦
التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل	١٧ ٨٤٢ ٢٨٦	١٧ ٨٤٢ ٢٨٦
	٢٢ ٧٦٠ ٢١٦	٢٤ ٢٩٩ ٨٨٢

١٩. التزامات ضريبية مؤجلة

	٢٠٢٣/٠٣/٣١ (التزامات)	٢٠٢٢/١٢/٣١ (التزامات)
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة/ العام	١ ٩٨٦ ٩٧٦	٢ ٢٠٩ ٩٦٦
(يخصم) يضاف:		
اصل مكون خلال الفترة/العام	(٦٦٠ ٠٥٢)	(٢٢٢ ٩٩٠)
	١ ٣٢٦ ٩٢٤	١ ٩٨٦ ٩٧٦

٢٠. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم

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

٢٠. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم(تابع)

أسم الجهة	الغرض من القرض	الحد الائتماني	القروض المضافة خلال العام	الفوائد المحملة خلال العام	المسدد خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك مصر	تمويل نشاط تأجير تمويلي	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١ ٩٠٠ ٣١٠	(١ ٤٠١ ٩١٢)	٤١ ٥٤٨ ٣٠٨
	تمويل نشاط تخصيم	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--
البنك الاهلى المصرى	تمويل نشاط تأجير تمويلي	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧٠٨ ٧٧٥	(٩٣٥ ٤١١)	١٤ ٩٢٣ ٤٣٥
البنك المصرى لتنمية الصادرات	تمويل نشاط تأجير تمويلي	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١ ٤٩٨ ٩٢٤	(٢ ٢١٢ ٥٣١)	٢٧ ٥٥٣ ٤٣٣
	تمويل نشاط تمويل استهلاكي		--	٣٠ ٥٦١	(٢١٩ ٤٢٨)	٤٤١ ٣٢٩
بنك التعمير و الاسكان	تمويل نشاط تأجير تمويلي	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٥٧٣ ٦٤٩	(٦٩٩ ٦٦٩)	١١ ٦١٨ ٤٤٥
	تمويل نشاط تمويل استهلاكي		--	--	--	--
	تمويل نشاط تخصيم		--	--	--	--
الاجمالى		٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٤ ٧١٢ ٢١٩	(٥ ٤٦٨ ٩٦١)	٩٦ ٠٨٤ ٩٥٠

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي علي النحو التالي :

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض-طويلة الاجل	٦٨ ٥٦٧ ٩٤١	٦٧ ٥٤٢ ١٨٧
قروض-قصيرة الاجل	٢٧ ٥١٧ ٠٠٩	١٩ ٤٥٦ ٢٠٨
	٩٦ ٠٨٤ ٩٥٠	٨٦ ٩٩٨ ٣٩٥

٢١. مخصصات مطالبات

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	١٠ ٨٧٦ ٩٢٧	٥ ٦٣٩ ٠٨٠
المكون خلال الفترة/ العام	٢٢٦ ٧٣٢	١٢ ٣٣٧ ١٥٤
مخصصات انتفي الغرض منها	--	(٤٦ ٦٠٦)
(المستخدم) خلال الفترة/ العام	(٢٩٢ ٥٠٠)	(٧ ٠٥٢ ٧٠١)
	١٠ ٨١١ ١٥٩	١٠ ٨٧٦ ٩٢٧

- يتمثل رصيد مخصص المطالبات فى ما تم تكوينه لمواجهة اى مطالبات من المتوقع أن 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 الخارجى. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجى.

٢٢. ارصدة دائنة مساهمين

- خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ قام السادة المساهمون بتحويل المبالغ الاتية السيد/شيرين عبد الرؤوف القاضي بمبلغ ٣ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري والسيد/محمد ماهر محمد علي بمبلغ ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بتحويل تلك المبالغ لدعم المركز المالي للشركة .
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السيد/محمد ماهر محمد المساهم بالشركة بتحويل مبلغ وقدره ٨ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح اجمالي المبالغ الذي تم تحويلها ١٥ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصري لدعم المركز المالي للشركة .
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السادة شركة تي واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول المساهم بالشركة بتحويل مبلغ ٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصري ادعم المركز المالي للشركة.

	٢٠٢٣/٠٣/٣١
	جنية مصري
محمد ماهر محمد علي	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
شيرين عبد الرؤوف القاضي	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
تي واي كومينكيشن	٦ ٢٥٠ ٠٠٠
	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٣. حسابات دائنة أخرى

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنوا عمليات حفظ مركزي	٤٦٩ ٢٥٨	١٩ ٩٤٢ ٨١٢
هيئة التأمينات الاجتماعية	٤٢٣ ١٠٦	٣٩١ ٥٧٨
مصروفات مستحقة	٥ ٩٤٤ ٤٩٩	٤ ٣٥٦ ٧٥٠
دائنوا توزيعات	--	٦ ٥٣٢
دائنون متنوعون	٨ ٨٠٠ ٠٨٠	٤ ٤٣٨ ٤٠٨
	١٥ ٦٣٦ ٩٤٣	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠

٢٤. الالتزامات الضريبية

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضرائب كسب العمل	٧٧١ ١٥٣	٧٠٠ ٢٣٧
ضرائب اذون و سندات خزانة	١١ ٦٢٦	٥ ٧٥٣
ضرائب خصم وإضافة	٥٨ ٤٠٠	٩٦ ٦٢٧
ضرائب دخلية	٦ ٦١٦ ٢٦٦	٢ ٧٣٣ ٤٩٦
	٧ ٤٥٧ ٤٤٥	٣ ٥٣٦ ١١٣

٢٥. إيرادات نشاط التمويل والتخصيم

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات عقود تأجير تمويلى	٤ ٤٩٠ ٣٩٧	٢ ٧٤١ ٦٨٤
ايرادات تمويل استهلاكي	٢٠ ٧٥٧	٧٩ ١٦٨
ايرادات عقود تخصيم	--	٢٤٦ ٥٧١
	٤ ٥١١ ١٥٤	٣ ٠٦٧ ٤٢٣

٢٦. عوائد دائنة

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عوائد ودائع لاجل	٧ ١٤٣ ٧١٤	١ ٥٧٩ ٩٦٩
عائد اذون خزانة	--	٥١ ٩٣٤
	٧ ١٤٣ ٧١٤	١ ٦٣١ ٩٠٣

٢٧. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

	الحد الائتماني	المستخدم في ٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
برايم اتداول الاوراق المالية	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٨٠ ٨٢٢
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٨٤ ٩٥٠
	٤٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥١ ١٦٥ ٧٧٢

٢٨. الموقف الضريبي

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

أ. **ضريبة شركات الأموال**

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى بصفة منتظمة وتم الفحص حتي عام ٢٠١٤.

ب. **ضريبة الدمغة**

تم الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠٢٠ .

ج. **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 فى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ، هذا وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء 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 تقديرا معقولا لقيمتها العادلة، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء او كل من التزاماتها وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤدى الى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

ب. **خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية**

معاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود جدا ومن ثم فأن تعرض الشركة لأخطار التقلب فى أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جدا.

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 فى تغير أسعار الفائدة ويعتبر هذا الخطر منخفض.

د. **خطر السوق**
يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر علي قيم و عائد أرباح جميع الاوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر علي 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.
- تنويع الاستثمارات في القطاعات المختلفة.
- اجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة استثمارات الشركة وتطورها.

ه. **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 راسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ،هذا ولاتوجد اى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

٣١. أحداث هامة

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد اقرت الجمعية علي وقف نشاط الشركة وقفا مؤقتا لمدة سنة قابلة للتجديد بدءا من ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ حتي٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ وجاري اتخاذ اجراءات التاشير بالسجل التجاري.

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية الغير العادية لشركة اندورس للتمويل والخدمات المالية الغير مصرفية Endorse المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر٢٠٢٢ فقد اقرت الجمعية علي وقف نشاط التمويل الاستهلاكي ونشاط التخصيم وقفا مؤقتا لمدة سنة قابلة للتجديد مع استمرار نشاط التاجير التمويلي وجاري اتخاذ اجراءات التاشير بالسجل التجاري.

- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها ٨٧ ٠٠٤ ٤١٠ جنيه مصري حتي ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى استمرارية الشركة ، كما تجاوزت الالتزامات المتداوله اجمالي الاصول المتداوله بمبلغ وقدره ١٢ ٠٠٤ ٤١٠ جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزامتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ صافي خسائر بمبلغ ١٤٨ ٨٦١ جنيه مصري

- حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها ٨١٩ ٩٢١ ٧٣ جنيه مصري حتي ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يجاوز حقوق المساهمين ، وقد حققت الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ صافي خسائر بمبلغ ٨١٩ ٢٦٣ جنيه مصري ويقضي الامر طبقا للمادة (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنة يجب علي مجلس الادارة توجية دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة ووفقا لمجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ تم الدعوة للجمعية العامة الغير عادية للانعقاد.

العضو المنتدب	المدير المالي	رئيس مجلس الإدارة
حسن سمير فريد	أحمد فؤاد محمد	محمد عبد المنعم عياد

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) ترخيص الهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٠
CMA License No. 351 of 2000
PRIME HOLDING S.A.E.