

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية  
( شركة مساهمة مصرية )  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
وكذا تقرير الفحص المحدود

صفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير الفحص المحدود
٥	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٦	قائمة الدخل الدورية المجمع
٧	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٢٩ - ١٠	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" فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمؤ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

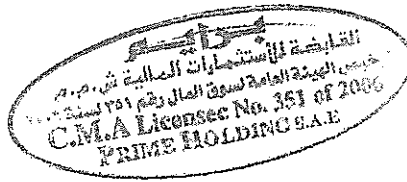


شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٣٨ ٤٣١ ٢٧٣	٣٥ ٢٠٣ ٨٧٩	(٥)	أصول ثابتة
١٠ ٤٤٣ ٧٩٥	٩ ٥٩٧ ٠٠٦	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	(٧)	الشهرة
٢ ٢٩١ ١٥٠	٣ ٢٣٩ ٥٧٤		صندوق ضمان التسويات
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	(٨)	استثمارات فى شركة مصر المقاصة
٤ ٠١٥ ٧٢٨	٤ ٠١٥ ٧٢٨		مشروعات تحت التنفيذ
٧ ٠٧٨ ٤٨٧	٥ ٧١١ ٩٨٦	(٩)	أصول حق انتفاع
٦٢ ٦٦٩ ١٣٣	٤٦ ٥٨٤ ٣٤١	(١٢)	صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلي "طويلا، الاجل"
٣٣٤ ١٢٥ ٧٥١	٣١٣ ٥٤٨ ٦٩٩		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٥٦١ ٧٨٢	٢ ٢١٦ ٣٥٦	(١٠)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٩٩ ١٧٩ ٤١٧	١٣٣ ٨٧٣ ١٩٢	(١١)	عملاء
٣٥ ٨٨٩ ٤٨٣	٣٨ ٠٨١ ٠٩٦	(١٢)	صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلي و استهلاكى وتخصيم "قصير الاجل"
٢٤ ٥٧٩ ٠٩٨	—	(١٣)	صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية
١٢ ٥٢٣ ٦١٤	١٢ ٦٥١ ١٥٣	(١٤)	حسابات مدينة أخرى
١٢٣ ٩٤٩ ٨١٥	٤٢٣ ٦٨١ ٨٩٩	(١٥)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٢٩٧ ٦٨٣ ٢٠٩	٦١٠ ٥٠٣ ٦٩٦		إجمالى الأصول المتداولة
٦٣١ ٨٠٨ ٩٦٠	٩٢٤ ٥٥٢ ٣٩٥		اجمالى الاصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٧)	احتياطيات
(٧٣ ٧٥٥ ٢٧٣)	(١٣٠ ٣٠٨ ٩٧٢)		(خسائر) مرحلة
(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥		صافى أرباح/ (خسائر) الفترة/العام
٢٦٢ ٥٤٩ ٤٧٥	٢٨٥ ١٣٢ ١٣٥		إجمالى حقوق الملكية
٢ ٠٩٠ ٨٨٠	١ ٩٧٤ ٤٧٩		الحقوق غير المسيطرة
٢٦٤ ٦٤٠ ٣٥٥	٢٨٧ ١٠٦ ٦١٤		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١٧ ٨٤٢ ٢٨٦	١٢ ٤٤١ ٩٣٥	(١٨)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستجار "طويلة الاجل"
٥ ٧٥٠ ٢٤٩	٥ ٣٤١ ٩٨١	(٩)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "طويلة الاجل"
١ ٩٨٦ ٩٧٦	١ ٨٧٢ ٤١٧	(١٩)	التزامات ضريبية موجلة
٧٥ ٤٥٠ ٩١٩	٥٤ ٦٤٩ ٢٢٥	(٢٠)	قروض الجزء غير المتداول " تأجير تمويلي و استهلاكى وتخصيم"
١٠١ ٠٣٠ ٤٣٠	٧٤ ٣٠٥ ٥٥٨		إجمالى الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥ ٢٩٤ ٦٧١	٥٣ ٠٣٥ ٥٠٣		بنوك دائنة
١ ٤٢٠ ٠٨٣	٨٤٣ ٢١٠	(٩)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "قصير الاجل"
٦ ٤٥٧ ٥٩٦	٧ ٠٩١ ٥٥٦	(١٨)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستجار "قصيرة الاجل"
٢٦ ٠٥٩ ٥٧٣	٢٩ ٢٧٧ ٦١٥	(٢٠)	قروض الجزء المتداول " تأجير تمويلي و استهلاكى وتخصيم "
—	٥ ٣٨٩ ٠٥٠	(١٣)	صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية
١٠ ٨٧٦ ٩٢٧	١٠ ٤٧١ ٣٣٧	(٢١)	مخصصات مطالبات
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢)	ارصدة دائنة مساهمين
—	٩٥ ٠٠٠		أوراق دفع
١١٨ ٣٥٧ ١٣٢	٤٠٣ ٧٥١ ٤٩١		عملاء - ارصدة دائنة
٢٩ ١٣٦ ٠٨٠	١٤ ١٠٤ ٩٩٢	(٢٣)	حسابات دائنة أخرى
٣ ٥٣٦ ١١٣	١٣ ٥٨٠ ٩٦٩	(٢٤)	الالتزامات الضريبية
٢٦٦ ١٣٨ ١٧٥	٥٦٢ ٦٤٠ ٢٢٣		إجمالى الالتزامات المتداولة
٣٦٧ ١٦٨ ٦٠٥	٦٣٦ ٩٤٥ ٧٨١		إجمالى الالتزامات
٦٣١ ٨٠٨ ٩٦٠	٩٢٤ ٥٥٢ ٣٩٥		إجمالى حقوق الملكية والالتزامات



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماماً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها. تقرير فحص محدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم عياد

M. Agoda

المدير المالي  
أحمد فؤاد محمد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

حسن سمير فريد

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)  
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		إيرادات النشاط
٢ ٤٨٩ ١٥٦	٢ ٩٢٢ ٧٨٤	٨ ٩٣٦ ٤٢٩	١٠ ٢٣٨ ٧٢٨		اتعاب إدارة الاستثمارات المالية
١٥٨ ٩١٣	٢١٢ ٢٣١	٦٢٦ ١٢٢	٤٩٦ ١٩٠		اتعاب خدمات الإدارة
١١ ٨٩٢ ٠١٧	١٦ ٤١٧ ٣٥٠	٢٨ ١٥٨ ٥٨٧	٥٦ ٠٧٢ ٠٤٥		عمولات تداول أوراق مالية
٢ ٣٢٢ ٠١١	١ ٦٧٠ ٩٠٨	٦ ١٥٣ ٥٤٤	٨ ١٢٤ ٥١٢		عمولات حفظ مركزي
٢ ٧٤٩ ٥٣٩	١ ٢٨٤ ٠٥٠	٥ ٦٥٧ ٩٤٦	٥ ٢٤٨ ٣١٤		اتعاب ترويج وتغطية الاكتتابات
٤ ٩٥٠ ٢٨٨	٤ ٣٩٨ ٦٤٩	١٢ ١٢٢ ٠١٩	١٣ ٦٥٤ ٥٩٤	(٢٥)	إيرادات نشاط التمويل والتخصيم
( ١١ ٩٦٣ )	--	( ١١ ٩٦٣ )	--		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	--	٢٢ ٧٧٧	٣٥٦ ٠١٣		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	--	١ ٧٨٢ ٩٣٢	٣ ٦١٩ ٩٥٨		عائد شركات ذات مصالح مشتركة
٢ ٨٩٢ ٥٣٠	١٣ ٨٣٠ ٣٥٨	٦ ٠١٤ ٣١١	٣٣ ٧٥٢ ٩١٠	(٢٦)	عوائد دائنة
٢٧ ٤٤٢ ٤٩١	٤٠ ٧٣٦ ٣٣٠	٦٩ ٤٦٢ ٧٠٤	١٣١ ٥٦٣ ٢٦٤		اجمالي إيرادات النشاط
--	--	--	--		(يخصم):
٢٢ ٣٠١ ٦٩٣	٢١ ٠٧٠ ٦١٤	٧٠ ٦٢٤ ٧٦٨	٦٢ ٤٣٩ ٣١٠		مصرفات إدارية وعمومية
٦ ٧٤٨ ١٧٧	٧ ٢٩٤ ٣٨٤	١٦ ٧٤٠ ٧٧٠	٢١ ٧٣٣ ٤٥٢		مصرفات تمويلية
١ ١١٤ ١٦٤	١ ١٣٠ ١٠٥	٣ ٧٣٨ ٥٠١	٣ ٤٢٦ ٤٣٦	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٨٢ ٢٦٣	٢٨٢ ٢٦٣	٥٦٤ ٥٢٤	٨٤٦ ٧٨٩		إهلاك الأصول الغير ملموسة
١٥٢ ١٣٤	٤٧٤ ٠٨٤	١٥٢ ١٣٤	١ ٣٦٦ ٥٠٤		استهلاك أصول حق انتفاع
٢٠٤ ٠٠٠	٤٢٢ ٥٠٠	٥٧٩ ٥٠٠	٧٠٨ ٥٠٠		بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
٣٠ ٨٠٢ ٤٣١	٣٠ ٦٧٣ ٩٥٠	٩٢ ٤٠٠ ١٩٧	٩٠ ٥٢٠ ٩٩١		إجمالي المصروفات
( ٣ ٣٥٩ ٩٤٠ )	١٠ ٠٦٢ ٣٨٠	( ٢٢ ٩٣٧ ٤٩٣ )	٤١ ٠٤٢ ٢٧٣		مجمول ارباح/(خسائر) النشاط
--	--	--	--		بضاقف / (يخصم):
٣٦٠ ٠٠١	٢ ١٠٣ ٠٠٠	٥٩٩ ٤٦٢	٥ ٧٠٤ ٥٤٤		إيرادات اخرى
٤٢ ٠٦٠	٤٧٥	٢٠ ٦٢٣٥	٥٦٧ ٢٤١		فروق تقييم عملات اجنبية
--	--	--	٢٧٣ ٩٥٩		رد الخسائر الائتمانية المتوقع
٢٣٥ ٠٠٠	--	٨٩٤ ٦٧٧	٩١٠ ٠٠٠		أرباح رأسماليه
( ١٢ ٧٢١ ٣٨٧ )	( ١ ٤٠٢ ٣٧٦ )	( ١٤ ٣٨٨ ٦٨٢ )	( ٢ ٩٥٢ ١٣٤ )		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تجار تمويل واستهلاكي
--	--	--	٦٤٩ ١٣٣		عائد صندوق ضمان التسويات
( ٤ ٩٦٠ ٦٠٥ )	( ١٥٠ ٠٠٠ )	( ١٢ ٠٣٥ ٦٠٥ )	( ٥٩٠ ٧٤١ )		مخصصات
( ٢٢ ٣٥٤ )	( ٦٥٧ ٨٨٩ )	( ٢٢ ٣٥٤ )	( ١٢ ٠١٢ ٠٧٤ )		الخسائر الائتمانية المتوقع
( ٢٠ ٤٢٧ ٢٢٥ )	٩ ٩٥٥ ٥٩٠	( ٤٧ ٦٨٣ ٧٦٠ )	٣٣ ٥٩٢ ٢٠١		صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
( ٦٥٥ ٤٨١ )	( ٤ ٤٢١ ٥٤٣ )	( ٨١٢ ٩٥٣ )	( ١٢ ٨٩٦ ١٢١ )		ضريبة دخلية
٣١١ ١٥١	٣٣ ٧٥٢	١٥٣ ٩٠١	١١٤ ٥٥٩		الضريبة المؤجلة
( ٢٠ ٧٧١ ٥٥٥ )	٥ ٥٦٧ ٧٩٩	( ٤٨ ٣٤٢ ٨١٢ )	٢٠ ٨١٠ ٦٣٩		صافي ارباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
( ٢٠ ٨٤٥ ٤٦٠ )	٥ ٤٦١ ٨٥٢	( ٤٨ ٦٤٤ ٥٢٨ )	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥		يوزع كما يلي :
٧٣ ٩٠٥	١٠٥ ٩٤٧	٣٠١ ٧١٦	٢٣٧ ٦٦٤		حقوق ملكية الشركة الام
( ٢٠ ٧٧١ ٥٥٥ )	٥ ٥٦٧ ٧٩٩	( ٤٨ ٣٤٢ ٨١٢ )	٢٠ ٨١٠ ٦٣٩		حقوق الحصص غير المسيطرة

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

رئيس مجلس الإدارة

احمد عبد المنعم عياد

M. Ayad

المدير المالي

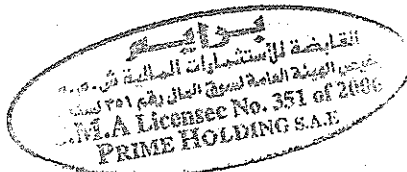
احمد فؤاد محمد

احمد فؤاد محمد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

حسن سمير فريد



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)  
القوائم المالية الدورية المجمعه عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعه

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢٠ ٧٧١ ٥٥٥)	٥ ٥٦٧ ٧٩٩	(٤٨ ٣٤٢ ٨١٢)	٢٠ ٨١٠ ٦٣٩	صافى ارباح/(خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
--	٢ ٦٧٦	--	٢ ٨٩٧ ٩٩٦	الدخل الشامل الاخر
(٢٠ ٧٧١ ٥٥٥)	٥ ٥٧٠ ٤٧٥	(٤٨ ٣٤٢ ٨١٢)	٢٣ ٧٠٨ ٦٣٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
--	--	--	--	يوزع كما يلي :
(٢٠ ٨٤٥ ٤٦٠)	٥ ٤٦٤ ٥٢٨	(٤٨ ٦٤٤ ٥٢٨)	٢٣ ٤٧٠ ٩٧١	حقوق ملكية الشركة الام
٧٣ ٩٠٥	١٠٥ ٩٤٧	٣٠١ ٧١٦	٢٣٧ ٦٦٤	حقوق الحصص غير المسيطرة
(٢٠ ٧٧١ ٥٥٥)	٥ ٥٧٠ ٤٧٥	(٤٨ ٣٤٢ ٨١٢)	٢٣ ٧٠٨ ٦٣٥	

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم عياد

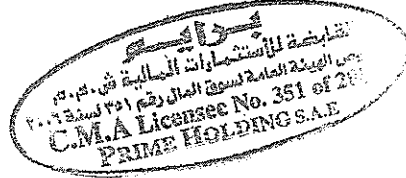
M. Ayad

المدير المالي  
احمد قوال محمد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

حسن سمير فريد



شركة برامج القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.ع.)  
 القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

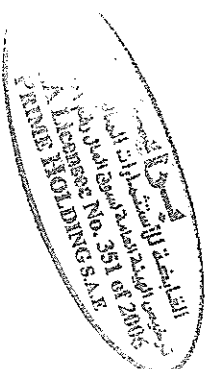
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	صافي (خسائر)/أرباح الفترة	(خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصنوع والمفقوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٣ ٤٩٧ ٢٥٠	٢٠٠١ ١٧٣	٣٢١ ٤٩٦ ٠٧٧	(٥٦ ٦٢٥ ٨٣١)	(١٦ ٧٤٦ ٢٢٤)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	--	--	٥٦ ٦٢٥ ٨٣١	(٥٦ ٦٢٥ ٨٣١)	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٦٥٢ ٠٩٧)	(٢٦٨ ٨٧٩)	(٣٨٣ ٢١٨)	--	(٣٨٣ ٢١٨)	--	--	توزيعات أرباح
(٤٨ ٣٤٢ ٨١٢)	٣٠١ ٧١٦	(٤٨ ٦٤٤ ٥٢٨)	(٤٨ ٦٤٤ ٥٢٨)	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٧٧٤ ٥٠٢ ٣٤١	٢٠٣٤ ٠١٠	٧٧٢ ٤٦٨ ٣٣١	(٤٨ ٦٤٤ ٥٢٨)	(٧٣ ٧٥٥ ٢٧٣)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٦٤ ٦٤٠ ٣٥٥	٢٠٩٠ ٨٨٠	٢٦٢ ٥٤٩ ٤٧٥	(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)	(٧٣ ٧٥٥ ٢٧٣)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤	(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١ ٢٤٢ ٣٧٦)	(٣٥٤ ٠٦٥)	(٨٨٨ ٣١١)	--	(٨٨٨ ٣١١)	--	--	توزيعات أرباح
٢٣٧ ٠٨ ٦٣٥	٢٣٧ ٦٦٤	٢٣٤ ٤٧٠ ٩٧١	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥	٢ ٨٩٧ ٩٩٦	--	--	صافي أرباح الفترة
٢٨٧ ١٠٦ ٦١٤	١ ٩٧٤ ٤٧٩	٢٨٥ ١٣٢ ١٣٥	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥	(١٣٠ ٣٠٨ ٩٧٢)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متصفاً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
 محمد عبد المنعم عياد

المدير المالي  
 احمد فؤاد محمد



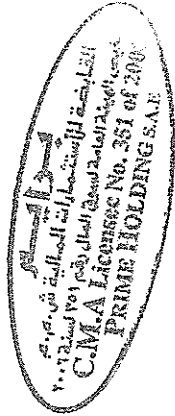
المضو المتكاتب  
 حسين سمير فريد



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

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٤٧ ٦٨٣ ٧٦٠)	٣٣ ٥٩٢ ٢٠١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣ ٧٣٨ ٥٠١	٣ ٤٢٦ ٤٣٦	(٥)	صافي أرباح/(خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٥٦٤ ٥٢٤	٨٤٦ ٧٨٩		تعديلات لتسوية صافي أرباح/(خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١ ٩٦٣	--		إهلاك الأصول الثابتة
--	١ ٣٦٦ ٥٠٤	(٩)	إهلاك الاصول غير الملموسة
(٨٩٤ ٦٧٧)	(٩١٠ ٠٠٠)		أرباح استرداد استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠٦ ٢٣٥	(٥٦٧ ٢٤١)		استهلاك اصول حق انتفاع
١٤ ٣٨٨ ٦٨٢	٢ ٩٥٢ ١٣٤		أرباح رأسماليه
١٢ ٠٣٥ ٦٠٥	٥٩٠ ٧٤١		فروق تقييم عملات اجنبية
٢٢ ٣٥٤	١٢ ٠١٢ ٠٧٤		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجير تمويلي واستهلاكي
(٦ ٠١٤ ٣١١)	(٣٣ ٧٥٢ ٩١٠)	(٢٦)	مخصصات مكونة
١٦ ٧٤٠ ٧٧٠	٢١ ٧٣٣ ٤٥٢		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦ ٨٨٤ ١١٤)	٤١ ٢٩٠ ١٨٠		عوائد دائنة
(٣ ٥٥٧ ٥٥٧)	(٤٦ ٥٨٧ ١٠٤)	(١١)	مصرفات تمويلية
٢ ٠٣٩ ٢١٤	(٢٤٦ ٢٨٣)	(١٤)	التغير في العملاء - ارصدة مدينة
(٤٧ ٦٦٠ ٧٧٧)	١٠ ٩٤١ ٠٤٥		التغير في الحسابات المدينة الأخرى
٥١١ ٨٤٠ ٧٦٥	٢٨٥ ٣٩٤ ٣٥٩		التغير في صافي الاستثمار - تاجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم
٦ ٢٧٥ ٤٣٢	(١٥ ٠٩٨ ٤٦٩)	(٢٣)	التغير في العملاء - ارصدة دائنة
١ ٢٤٤ ٧٨١	--		التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
٢ ٢٣١ ٧٥٣	(٤٨ ١٨٧)	(٢٤)	التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤٢ ١٤٩ ٥٤٠	٢٩ ٩٦٨ ٣٦٥	(١٣)	التغير في الالتزامات الضريبية
٦٠٧ ٦٧٩ ٠٣٧	٣٠٥ ٦١٣ ٩٠٦		التغير في صافي عمليات بيع و شراء تحت التسوية
(٦ ٩٦٩ ٦٥٣)	(٩٩٦ ٣٣١)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٢٢٣ ٧٧٥)	(٢ ٧٣٣ ٤٩٦)		المستخدم من المخصصات
(١٥ ٦٠٦ ٦٥٦)	(٢١ ٧٣٣ ٤٥٢)		ضريبة الدخل المسددة
٥٨٣ ٨٧٨ ٩٥٣	٢٨٠ ١٥٠ ٦٢٧		مصرفات تمويلية مسددة
			التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣ ٦١٥ ٦٥٨)	(١٩٩ ٠٤٢)	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٧ ٧٧٩ ٢١٣	٩١٠ ٠٠٠	(٥)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣ ١٣٣ ٨٤٦	--	(١٠)	التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٣١ ٧١٦	(٩٤٨ ٤٢٤)		(مدفوعات)/مقبوضات من صندوق ضمان التسويات
٦ ٠١٤ ٣١١	٣٣ ٧٥٢ ٩١٠	(٢٤)	فوائد محصلة
١٤ ٠٤٣ ٤٢٨	٣٣ ٥١٥ ٤٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٩ ٦٦٣ ٧٥٣	(١٧ ٥٨٣ ٦٥٢)	(٢٠)	(مدفوعات)/مقبوضات من قروض-تاجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم
(٤ ٢٠٧ ٧٣٦)	(٥ ٧٥٢ ٠٣٣)	(١٨)	(مدفوعات) التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--		مقبوضات من ارصدة دائنة مساهمين
--	٩٥ ٠٠٠		(مدفوعات) الي أوراق قبض
(٦٤٦ ٠٠٠)	(١ ٢٤٤ ٧٩٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٣ ١٤٣)	٧ ٧٤٠ ٨٣٢		(مدفوعات) بنوك الدائنة
٥٣ ٦٠٦ ٨٧٤	(١٦ ٧٤٤ ٦٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٠٦ ٢٣٥)	٣ ٤٦٥ ٢٣٧		اثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٦٥١ ٥٢٩ ٢٥٥	٢٩٦ ٩٢١ ٤٢٢		صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
٦٤ ٢٢٢ ٩٧٦	١٢٥ ٥١١ ٥٩٧		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
٧١٥ ٥٤٥ ٩٩٦	٤٢٥ ٨٩٨ ٢٥٦	(١٥)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
			تتمثل النقدية وما في حكمها في :
٧١٣ ٧٨٣ ٧٧٨	٤٢٣ ٦٨١ ٨٩٩	(١٥)	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
١ ٧٦٢ ٢١٨	٢ ٢١٦ ٣٥٦	(١٠)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (استحقاق خلال ٣ شهور)
٧١٥ ٥٤٥ ٩٩٦	٤٢٥ ٨٩٨ ٢٥٥	(١٥)	



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

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المتعم عياد

M. Ayad

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد

أحمد فؤاد محمد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

حسن سمير فريد

## 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 ذات الأموال التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تنفيذ 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 فى أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

### اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٤ نوفمبر 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 التى تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠% ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة ، وفيما يلى بيان الشركات التى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

### نسبة المساهمة

%٩٩,٨١

%٩٩,٩٣

%٩٩,٧٠

%٩٩,٩٠

%٢٠

%٩٩,٩٩٧

%٩٩,٩٩

برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية\*\*

برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات\*

برايم لتداول الأوراق المالية\*

برايم سيكاف لاستثمار العقارى\*\*

برايم لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)\*\*\*\*\*

برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech

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

\* 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 فى برايم لخدمات الإدارة فى 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 انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية و شركة برايم سيكاف للاستثمار العقارى.

\*\*\* تم بيع عدد ١٦١ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الإدارة 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 على قيمة مساهمتها فى رأس المال حتى يتم الانتهاء من أعمال التصفية.

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

٣. أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة و الشركات 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 حصصهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة.
- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-
- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.
  - الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.

٢-٣ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

أ. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالجنيه المصري طبقاً لسعر التحويل ، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية على أساس الأسعار السائدة بالبنوك التجارية للعملات 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 اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

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

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

هـ. الأصول الغير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل في العام الذي انفقت فيه المصروفات.

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة سنه الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل ، يتم أستهلاك الأصل الغير ملموس على مدار فترة الإستفادة منه:-

معدل الإهلاك	الأصل
١٠٪	برامج الشهرة

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

ز. 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 .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ز. استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعـة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة ميدنيا 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 .

ح. ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول و الالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعـة علي أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعـة، 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 المجمعـة .

ط. أسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي 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 علي 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 علي أساس أسعار الإقفال السارية في البورصة وقت التقييم ، ويتم تقييم السندات المقيدة في البورصة علي أساس أسعار الإقفال السارية وقت التقييم مخصوماً منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبون وحتى تاريخ آخر تداول ، وفي حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم علي 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 وتتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراه من سوق الأوراق المالية بقيمة تزيد أو تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاة تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء.

وفي حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به وتحمله علي قائمة الدخل علي أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم إضافته إلى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحمله علي 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 علي أعلى مستوى والذي 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 للتالي :

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ك. إثبات الإيراد (تابع)

- يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء علي أساس مبدأ الاستحقاق المرتبط بتنفيذ المعاملات وإصدار الفاتورة الخاصة بها .
- يتم احتساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية " محددة طبقاً لشروط التعاقد " لكلاً من صناديق ومحافظ الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الاستحقاق .
- يستحق للشركة أتعاب حسن أداء بنسب محددة من قيمة العائد السنوي المحقق لبعض صناديق ومحافظ الاستثمار. وتثبت علي أساس الاستحقاق .
- أتعاب خدمات الإدارة لصناديق الاستثمار المالية يتم احتساب الإيرادات بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بتقديم الخدمات لها.
- يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.
- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار المطالبة بها.

ل. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

م. المخصصات

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

ن. 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. يبلغ المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والفروض 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 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 التقويم 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".

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ن. الأصول المالية (تابع)

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 على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) 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 عملاء استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلالاً، 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 الإعراف

- 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 الإغفاء 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.

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

ع. 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.

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 والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ص. نصيب السهم  
تعرض الشركة للنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.
- ق. توزيعات الأرباح  
يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم إعلان التوزيعات بها.
- ر. تكلفة الاقتراض  
يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة .
- ش. النقدية وما في حكمها  
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الغير مباشرة يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.
- ت. المصروفات  
يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في العام المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.
- ث. الإحتياطي القانوني  
طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدراً يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.
- خ. الالتزامات العرضية والارتباطات  
تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة الى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لاتتمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي .
- ط. المساهمة التكافلية  
يحتسب مصروف المساهمة التكافلية طبقاً 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 ونص في الالف) من إجمالي الإيرادات 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 التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوي لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ض. التزامات عقود التأجير  
في تاريخ بداية التطبيق، اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن 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، تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انتهاء 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.  
عد احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، نستخدم الشركة معدل الاقراض الاضافي 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 بالاضافة الى ذلك يتم اعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الاصل محل العقد.

ل. أرقام المقارنة

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

م. مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل و يصبح جاهز للاستخدام في 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 و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

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

يتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدة بواسطة الصنّاع أو التجار المورجين، في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد التأجير، وتخفيض مبلغ الدخل المثبت على مدى مدة عقد التأجير. ويتم تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير بطريقة تؤدي إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة 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.

#### 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 (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٣٢).  
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 بحضور إجتماع لجنة المخصصات المنعقد في ٢٠١٩/٠٤/٠٧ رقم (٢٠١٩/١) لتصبح كما يلي :

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



٦. الأصول الغير ملموسة

٢٠٢٣/٠٩/٣٠		٢٠٢٣/١/١
جنيه مصري		تكلفة الاصل في
١١ ٢٩٠ ٥٨٥		٢٠٢٣/١/١
١١ ٢٩٠ ٥٨٥		تكلفة الأصل في
٨٤٦ ٧٩٠		٢٠٢٣/٠٩/٣٠
٨٤٦ ٧٨٩		مجمع الاهلاك في
١ ٦٩٣ ٥٧٩		٢٠٢٣/١/١
٩ ٥٩٧ ٠٠٦		استهلاك الفترة
		مجمع الإهلاك في
		٢٠٢٣/٠٩/٣٠
		صافي تكلفة الأصل في
		٢٠٢٣/٠٩/٣٠

٧. الشهرية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	برايم انفسمتمنس 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	(يخصم):
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	الاضمحلال في الشهرية (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 جنيه مصري.

٨. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة و الابداع و القيد المركزي*
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	

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

٩. أصول حق انتفاع

الاجمالي	عقارات	
جنية مصري	جنية مصري	
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	تكلفة الاصل في ٢٠٢٣/١/١
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٤	تكلفة الاصل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٤٦٠ ٧٤٧	٤٦٠ ٧٤٧	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١
١ ٣٦٦ ٥٠٤	١ ٣٦٦ ٥٠٤	استهلاك الفترة
١ ٨٢٧ ٢٥١	١ ٨٢٧ ٢٥١	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٥ ٧١١ ٩٨٦	٥ ٧١١ ٩٨٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	(ب) التزامات عقود التأجير التشغيلي
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١ ٤٢٠ ٠٨٣	٨٤٣ ٢١٠	الجزء الغير متداول
٥ ٧٥٠ ٢٤٩	٥ ٣٤١ ٩٨١	الاجمالي
٧ ١٧٠ ٣٣٢	٦ ١٨٥ ١٩١	

١٠. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٠٠ ٠٠٠	اذون خزانة ( استحقاق خلال ٣ شهور)
(٣٨ ٢١٨)	(٨٣ ٤٦٤)	عوائد لم تستحق بعد
١ ٥٦١ ٧٨٢	٢ ٢١٦ ٥٣٦	

١١. عملاء

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧ ٩٩٦ ١٨٩	١٥٤ ٠١٠ ٥٠٢	عملاء
(٨ ٨١٦ ٧٧٢)	(٢٠ ١٣٧ ٣١٠)	(يخصم):
٩٩ ١٧٩ ٤١٧	١٣٣ ٨٧٣ ١٩٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)  
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٢. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي والتخصيم

٢٠٢٢/١٢/٣١			٢٠٢٣/٠٩/٣٠			
الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٣٥٢ ٢٦٩	--	٨٠ ٣٥٢ ٢٦٩	٥٨ ٤٠٧ ٥٢٧	--	٥٨ ٤٠٧ ٥٢٧	عملاء- غير متداول
(١٧ ٦٨٣ ١٣٦)	--	(١٧ ٦٨٣ ١٣٦)	(١١ ٨٢٣ ١٨٦)	--	(١١ ٨٢٣ ١٨٦)	عبء الإضمحلال- غير متداول
٦٢ ٦٦٩ ١٣٣	--	٦٢ ٦٦٩ ١٣٣	٤٦ ٥٨٤ ٣٤١	--	٤٦ ٥٨٤ ٣٤١	صافي الجزء الغير متداول
٢٥ ٣٨٨ ٨٢٦	٤٥٨ ٣٣٠	٢٤ ٩٣٠ ٤٩٦	٢٧ ٥٢٤ ٥٢٩	٤٠٥ ٣٣٦	٢٧ ١١٩ ١٩٣	عملاء- الجزء المتداول
١٦ ٧٨٩ ٠٩٠	--	١٦ ٧٨٩ ٠٩٠	٢٩ ٦٢٥ ٠٢٩	--	٢٩ ٦٢٥ ٠٢٩	عملاء-(الجزء المستحق)
(٢ ٢٨٥ ٠٩٠)	(١٧ ٦٨٧)	(٢ ٢٦٧ ٤٠٣)	(١١ ٠٩٧ ١٧٤)	(٥٥ ٢١٧)	(١١ ٠٤١ ٩٥٧)	عبء الإضمحلال المتوقع- متداول
(٤ ٠٠٣ ٣٤٣)	--	(٤ ٠٠٣ ٣٤٣)	(٧ ٩٧١ ٢٨٨)	(٢٢ ١٥٣)	(٧ ٩٤٩ ١٣٥)	عوائد مجانية
٣٥ ٨٨٩ ٤٨٣	٤٤٠ ٦٤٣	٣٥ ٤٤٨ ٨٤٠	٣٨ ٠٨١ ٠٩٦	٣٢٧ ٩٦٦	٣٧ ٧٥٣ ١٣٠	صافي الجزء المتداول
٩٨ ٥٥٨ ٦١٦	٤٤٠ ٦٤٣	٩٨ ١١٧ ٩٧٣	٨٤ ٦٦٥ ٤٣٧	٣٢٧ ٩٦٦	٨٤ ٣٣٧ ٤٧١	صافي عملاء

وسوف يتم التحصيل كالآتي

إيرادات غير محققة	أقساط العملاء	
٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٣٤٥ ٥٧٧	٥٧ ١٤٩ ٥٥٨	أقل من سنة
١٠ ٠٦٠ ٩٥٠	٣٠ ٤٨٩ ٢٤٨	أكثر من سنة وأقل من سنتين
٣ ٠١٤ ٥٢٧	٢٢ ٠١٩ ٢٢٧	أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
٣٥٩ ٨٧٣	٥ ٨٩٩ ٠٥١	أكثر من ثلاث سنوات وأقل من أربع سنوات
٣١ ٧٦٩ ٠٦٨	١١٥ ٥٥٧ ٠٨٤	الاجمالي

١٣. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨ ٩٠٨ ٩٢٧	٦٨ ٩٨٣ ٦١٦	مدينوا عمليات مبادعة
(٢٤ ٣٢٩ ٨٢٩)	(٧٤ ٣٧٢ ٦٦٦)	<b>يخصم:</b>
٢٤ ٥٧٩ ٠٩٨	(٥ ٣٨٩ ٠٥٠)	دائتوا عمليات مشتراه

١٤. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٠١٥٢٠	٤٣١٢٥٨٨	ايرادات مستحقة
٢٢٨٩٦٠٩	٢٨٢١٦١٧	مصرفوات مدفوعة مقدما
١٩٩١١٥٣	١٧٥٣٨٢٠	تأمينات لدي الغير
٢٢٤٦٩٧٠	٢٢٤٦٩٧٠	موردين دفعات مقدمة
١٠٢٩١٥٠	١٢٩٩٦٠٤	ضرائب خصم منبع
٩٣٢٤٠٢	٧٨١٧٧٠	سلف عاملين
٤٦٣٧٩١	٦١٣٣٠١	مدينون متنوعون
١٣١٥٤٥٩٥	١٣٨٢٩٦٧٠	
(٦٣٠٩٨١)	(١١٧٨٥١٧)	<b>يخصم:</b>
١٢٥٢٣٦١٤	١٢٦٥١١٥٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٥. نقدية لدى البنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٢٨٤٦٠	٣٥٢٧٥	حسابات جارية لدى البنوك
١٢٢٠٧٥٢٩٠	٤١٨٢٧٦٩٤٩	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
١٧٤٦٠٦٥	٥٣٦٩٦٧٥	
١٢٣٩٤٩٨١٥	٤٢٣٦٨١٨٩٩	

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 ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم 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 الى ١ جنيه مصري ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

النسبة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الاسم
%	جنيه مصري		
٢٤,٠٢	٨٤٠٧١٤٧٣	٨٤٠٧١٤٧٣	فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان
١٤,٢١	٤٩٧٤٣١٧٨	٤٩٧٤٣١٧٨	شركة الاهلي للاستثمارات
١٤,١٩	٤٩٦٥٠٠٠٠	٤٩٦٥٠٠٠٠	محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري
٩,٥٧	٣٣٤٨٨٢٤٤	٣٣٤٨٨٢٤٤	ميرفت محمد عزت عبد الوهاب
٨,٩٠	٣١١٨٠٧٥١	٣١١٨٠٧٥١	محمد ماهر محمد علي
٢٩,١١	١٠١٨٦٦٣٥٤	١٠١٨٦٦٣٥٤	مساهمون آخرون أقل من ٥%
١٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	



١٧. الاحتياطات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	

\* الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط أمانة وعشرون مائون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن حلاوة ارباحهم ام ارباحها لزيادة راس المال وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية لإضافتها للاحتياطي العام منذ عام ٢٠٠٨.
- مبلغ ٣٤٩ ٤٤٩ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابقة.

١٨. التزامات 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 ب 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 المعين.
- 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 عليا تم تعديل الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٤٥٧ ٥٩٦	٧ ٠٩١ ٠٥٦	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل
١٧ ٨٤٢ ٢٨٦	١٢ ٤٤١ ٩٣٥	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل
٢٤ ٢٩٩ ٨٨٢	١٩ ٥٣٢ ٩٩١	

١٩. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
(التزامات)	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٠٩ ٩٦٦	١ ٩٨٦ ٩٧٦	الرصيد في أول الفترة/ العام
(٢٢٢ ٩٩٠)	(١١٤ ٥٥٩)	(يخصم) يضاف:
١ ٩٨٦ ٩٧٦	١ ٨٧٢ ٤١٧	اصل مكون خلال الفترة/ العام

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 في عقود التمويل والمتمثلة في حصتها في الإيجار وفي التامين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الأصل بالإضافة الى إصدار سند إذني لصالح البنك بقيمة التمويل.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)  
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم (تابع)

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	المسدد خلال الفترة	الفوائد المحملة خلال الفترة	القروض المضافة خلال الفترة	الحد الائتماني جنيه مصري	الغرض من القرض	اسم الجهة
٣٦.٣٢٦.٥٥٥	(٦.٩١٧.٥٦٤)	٥.٧٦٤.٢٢٣	--	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك مصر
--	--	--	--	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	تمويل نشاط تخصصي	
١٢.٩٧٧.٤٣٠	(٢.٨٨١.٤١٦)	٢.١٥٦.٩٩٩	--	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك الاهلي المصري
٢٥.٧٢٣.٣٠٩	(٣.٩٥٥.٦٥٥)	٤.٥٦٦.٥٣١	--	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك المصري للتجارة
--	(٦٦٠.٧٦٧)	٦٦.٦٩٠	--	--	تمويل نشاط تمويل استهلاكي	الصادرات
٩.١٩٣.٤٤٦	(٣.١٦٦.٢٤٩)	١.٧١٩.٧٤٤	--	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	
--	--	--	--	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	تمويل نشاط تمويل استهلاكي	بنك التعمير و الاسكان
--	--	--	--	--	تمويل نشاط تخصصي	
٨٣.٩٢٦.٨٤٠	(١٧.٥٨١.٦٥١)	١٤.٢٧٤.١٨٧	--	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠		الاجمالي

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي علي النحو التالي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض-طويلة الاجل
٧٥.٤٥٠.٩١٩	٥٤.٦٤٩.٢٢٥	
٢٦.٠٥٩.٥٧٣	٢٩.٢٧٧.٦١٥	قروض-قصيرة الاجل
١٠١.٥١٠.٤٩٢	٨٣.٩٢٦.٨٤٠	

٢١. مخصصات مطالبات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٥.٦٣٩.٠٨٠	١٠.٨٧٦.٩٢٧	المكون خلال الفترة/ العام
١٢.٣٣٧.١٥٤	٥٩٠.٧٤١	مخصصات انتفي الغرض منها
(٤٦.٦٠٦)	--	(المستخدم) خلال الفترة/ العام
(٧.٠٥٢.٧٠١)	(٩٩٦.٣٣١)	
١٠.٨٧٦.٩٢٧	١٠.٤٧١.٣٣٧	

- يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اي 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 الخارجي. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجي.

٢٢. ارصدة دائنة مساهمين

- خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ قام السادة المساهمون بتحويل المبالغ الاتية السيد/شيرين عبد الرؤوف القاضي بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصري والسيد/محمد ماهر محمد علي بمبلغ ٦٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصري بتحويل تلك المبالغ لدعم المركز المالي للشركة.
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السيد/محمد ماهر محمد المساهم بالشركة بتحويل مبلغ وقدره ٨٧٥٠٠٠٠٠ جنية مصري ليصبح اجمالي المبالغ الذي تم تحويلها ١٥٢٥٠٠٠٠٠ جنية مصري لدعم المركز المالي للشركة.
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السادة شركة تي واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول المساهم بالشركة بتحويل مبلغ ٦٢٥٠٠٠٠٠ جنية مصري لدعم المركز المالي للشركة.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٢٥٠٠٠٠	١٥٢٥٠٠٠٠
٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠
٦٢٥٠٠٠٠	٦٢٥٠٠٠٠
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠

محمد ماهر محمد علي  
شيرين عبد الرؤوف القاضي  
تي واي كومينيكيشن

٢٣. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٩٤٢٨١٢	٣١٠٩٣٥
٣٩١٥٧٨	٤٨٢٩٨٤
٤٣٥٦٧٥٠	٤٣١٧٩٩٤
--	٤١٥٠٠٠٠
٦٥٣٢	٤١١٤
٤٤٣٨٤٠٨	٤٨٣٨٩٦٥
٢٩١٣٦٠٨٠	١٤١٠٤٩٩٢

دائنا عمليات حفظ مركزي  
هيئة التأمينات الاجتماعية  
مصرفات مستحقة  
دفعات مقدمة لبيع أصول ثابتة  
دائنا توزيعات  
دائنا متنوعون

٢٤. الالتزامات الضريبية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠٠٢٣٧	٦٩٠٧٨٣
٥٧٥٣	٩٧٦١
٩٦٦٢٧	٥٣٨٨٦
٢٧٣٣٤٩٦	١٢٨٢٦٥٣٩
٣٥٣٦١١٣	١٣٥٨٠٩٦٩

ضرائب كسب العمل  
ضرائب اذون و سندات خزانة  
ضرائب خصم وإضافة  
ضرائب دخلية

٢٥. إيرادات نشاط التمويل والتخصيم

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤٨٩٦٢٠	٤٣٧٨٣٦٢	١٠٤٣٧٤٧٢	١٣٥٦٥٠٦٦
٤٢٢٥٩٢	--	١٤٨٧١٧٠	--
٣٨٠٧٦	٢٠٢٨٧	١٩٧٣٧٧	٨٩٥٢٨
٤٩٥٠٢٨٨	٤٣٩٨٦٤٩	١٢١٢٢٠١٩	١٣٦٥٤٥٩٤

ايرادات عقود تأجير تمويلي  
ايرادات عقود تخصيم  
ايرادات عقود تمويل استهلاكي

٢٦. عوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		عوائد ودائع لاجل عائد اذون خزانة
٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٥٦ ٦٢٨	١٣ ٦٧١ ٩١٥	٥ ٨٩٠ ٠٧١	٣٣ ٤٠٤ ٩٩٩	
٣٥ ٩٠٢	١٥٨ ٤٤٣	١٢٤ ٢٤٠	٣٤٧ ٩١١	
٢ ٨٩٢ ٥٣٠	١٣ ٨٣٠ ٣٥٨	٦ ٠١٤ ٣١١	٣٣ ٧٥٢ ٩١٠	

٢٧. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	الحد الائتماني
٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣ ٣٥٥ ٠٣	١٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٨٣ ٩٢٦ ٨٤٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١٣٦ ٩٦٢ ٣٤٣	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠

برايم لتداول الاوراق المالية  
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

٢٨. الموقف الضريبي

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

أ. ضريبة شركات الأموال

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصفة منتظمة وتم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وتم الاتفاق مع لجنة انتهاء المنازعات وجاري انتظار اعتماد اللجنة العليا.  
تم فحص السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠٢٠ وتم الموافقة علي نتيجة الفحص.

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

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في 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 تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر السيولة

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

ب. 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.
  - تنويع 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، وهذا ولا توجد أي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

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 حتي ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ وجاري اتخاذ اجراءات التأشير بالسجل التجاري.
- بموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية الغير العادية لشركة اندورس للتمويل والخدمات المالية الغير مصرفية Endorse المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ 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.
- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها ١٥٢ ٣٧١ ٨٧ جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة ، كما تجاوزت الالتزامات المتداوله اجمالي الاصول المتداوله بمبلغ وقدره ٣٣٨ ٣١٤ ٣٠ جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزاماتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ صافي خسائر بمبلغ ٢١٧ ٨٨١ جنيه مصري
- حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها ٨٠ ٢١٩ ٧٥٨ جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بما يجاوز حقوق المساهمين ، وقد حققت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ صافي خسائر بمبلغ ١١٧ ٢٠٢ ٧ جنيه مصري ويقضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه 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.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد عبد المنعم عياد

M. Ayad

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

حسن سمير فريد

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد

أحمد فؤاد محمد

