

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م.
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٢
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٦
أهم السياسات المحاسبية للقوائم المالية الدورية المجمعة	٧-١٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٢٠ - ٣٢

تقرير الفحص المحدود - إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المجمعة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود في إطاره عن عمادة المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

أساس الاستنتاج المتحفظ :

وكما هو مبين تفصيليا بالإيضاح رقم (٣٣) وبموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤ ، تم إلغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة أنشطة التاجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وقد قامت الشركة بتقديم تظلم على القرار بطلب مدة اضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتوفيق اوضاع الشركة وتم رفض التظلم المقدم من الشركة واعتمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ استناداً على الأغراض الأخرى الواردة بالسجل التجاري للشركة وخطاب هيئة الرقابة المالية الذي يوضح بأن الشركة مستمرة لحين الانتهاء من العقود القائمة مع العملاء و قد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة باعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة وتمت الموافقة من قبل البنوك المقرضة للشركة.

الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تأثير التحفظ الوارد أعلاه ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- وكما هو مبين تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ووفقا لما هو وارد بمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ فقد اقرت الجمعية علي إلغاء وقف نشاط الشركة المؤقت واستمرار الشركة في نشاطها .
- وكما هو وارد تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٤) حققت الشركة مجمل خسائر قدرها ٩٢,٨٢٤,٢١٨ جنيه مصري حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقا للمادة (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الإدارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة بالأجماع على استمرارية الشركة رغم تحقيق الشركة لخسائر تجاوزت حقوق المساهمين .
- ومن أجل الحصول على تفهم أشمل للقوائم المالية المجمعة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ يقتضى الأمر الرجوع إلى القوائم المالية الكاملة لشركات المجموعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وتقارير الفحص المحدود لديها.

مراقب الحسابات

زروق والسلاوى وشركاهم
محاسبون
قانونيون
مدحت محمود السلاوى ومستشارو
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رقم التيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (١٥)
س.م.م ٣٥٥٤
زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة في ٢٠ مايو ٢٠٢٦

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبد الله زروق - رفعت حافظ
هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر - محمد فوزى

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	(٥)	الأصول غير المتداولة
٧.٤٨٠.٦٤	٦.٥٩١.٢٧	(٧)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٧.٩٨٢.٤٠	٥٧.٩٨٢.٤٠	(٨)	أصول استثمارات عقارية
٢.٧٢٥.٢٦٩	٢.٧٢٥.٢٦٩	(٩)	الشهرة
٢.٩٦٥.٥٧٧	٤.٦٤٤.٥٧٢	(١٠)	صندوق ضمان التسويات
٢.٧٤٩.٩٣٣	٦.٧٤٩.٩٣٣	(١١)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	(١٢)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١.٤٤٥.٢٥٥	١.٢١٧.٥٥٤	(١٣)	أصول حق انتفاع
٢.٠٣٩.١٦٨	٤٦٠.٢١٩	(١٤)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي "طويل الاجل"
٢٨٧.٤٠٢.٥٠٦	٢٨٤.٧٣٥.٤١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦.١٩٤.٤١٨	٢.١٨٣.٠	(١٥)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨٨.٧٤١.٨٧٠	٣.٧٥٣.٤٧٩	(١٦)	عملاء (بالصافي)
١٩.٤٧٢.١٨٩	١٧.٥٩٨.١٧٥	(١٧)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاك وتخصيم "قصير الاجل"
٣٤.٦٢٩.٤٠١	--	(١٨)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
٦.٥٧١.١٩٠	٦.٥٧١.١٩٠	(١٩)	أصول غير متداولة بغرض البيع
١٥.٤٨٩.٥٢٦	٦.٩٢١.٥٦٤	(٢٠)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣.٨١١.٤٩٩	٣٣٩.٦٥٩.٩٨٠	(٢١)	تقديرات لدى البنوك وبالصندوق
٦٧٩.٢١٣.٥٩٣	٧٣٢.٣٠٩.٢١٨		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦٦.٦١٦.٠٩٩	١.٠١٧.٠٤٤.٦٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٥.٠٠٠.٠٠٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	(٢٣)	احتياطيات
(٧٤.٥٥٢.٥٠٣)	٣.٦٦٥.٩٦٢	(٢٤)	(خسائر) مرحلة
٣٩.٩٣٧.٩١٧	٣٩.٩٣٧.٩١٧	(٢٥)	فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية
١.٨٦٧.٠٧٠	٢.٨٤٤.٠٣٤	(٢٦)	صافي أرباح الفترة / العام
٤٦٨.٩٢٩.٦١٧	٤٨٦.٣١٦.٤٥٠	(٢٧)	إجمالي حقوق الملكية
٢.١٨٤.٦٥١	١.٧٦٩.٣٣٨	(٢٨)	الحقوق غير المسيطرة
٤٧١.١١٤.٢٦٨	٤٨٨.٠٨٥.٣٨٣	(٢٩)	إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١.٣٥٩.٠٢٠	١.١٩٢.٩٢٠	(٣٠)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "طويلة الاجل"
١.٦٤.٤٩٥	٩٩٥.٥٢٩	(٣١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢.٧٤١.٤٧٨	٢.٧٤١.٤٧٥	(٣٢)	قروض الجزء غير المتداول "تأجير تمويلي واستهلاك وتخصيم"
٥.١٦٤.٩٩٣	٤.٩٢٩.٩٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١.٩١٥.٦٢٣	٩٧.٩٠٨.٠٥٦	(٣٣)	بنوك دائنة
٥٤٧.٩٢١	٤٤٤.٢٣٤	(٣٤)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير "قصير الاجل"
٢.٦٦٠.٢١٨	--	(٣٥)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
١٢.٣٧٦.٣١٧	٨.٠٣٩.٩٨٤	(٣٦)	قروض الجزء المتداول "تأجير تمويلي واستهلاك وتخصيم"
١٢.٤٠.٤١٦	١٢.١٩٠.٤١٦	(٣٧)	مخصصات مطالبات
٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	(٣٨)	أرصدة مساهمين
٢٦٤.٦٣١.٢١٢	٢٩٣.٢٦٣.٨٦٥	(٣٩)	عملاء - أرصدة دائنة
--	١١.٣٥٧.٢٢٤	(٤٠)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
٣١.٣١٣.٠٠٧	٣٩.٢١٣.٦٣٧	(٤١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣.٨٥٢.١٢٥	٣٦.٦١١.٩٠٩	(٤٢)	الالتزامات الضريبية
٤٩٠.٣٣٦.٨٣٨	٥٢٤.٠٢٩.٣٢٥	(٤٣)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٩٥.٥٠١.٨٣١	٥٢٨.٩٥٩.٢٤٩	(٤٤)	إجمالي الالتزامات
٩٦٦.٦١٦.٠٩٩	١.٠١٧.٠٤٤.٦٣٢	(٤٥)	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي



المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤١.٠٩٨.٤٤١	٥٤.٦٦٨.٢٣٩	(٢٦)	إيرادات الاعتاب و العمولات
١٩٠	--		توزيعات استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٠٠	--		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	١.٢٤٩.٩٥٢		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣.١٨٢.٢٥١	٦.٣٦٦.١٤٧	(٢٧)	عوائد دائنة
٥٤.٢٨١.٥٨٧	٦٢.٢٨٤.٣٣٨		إجمالي إيرادات النشاط
			(يخصم):
٢٦.١١٣.٥٤١	٢٤.٥٧٩.١٠٨		مصرفات إدارية وعمومية
٥.٣٩٤.٧٠٩	٤.١٤٣.١٩٢		مصرفات تمويلية
٧٤٠.١٨٩	٥٨٠.٠٥٤	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة - استثمارية
٤٧٤.٠٨٠	٢٢٨.٢٠١		استهلاك أصول حق انتفاع
٤١٢.٣٧٥	٤٨٤.٥٠٠		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣٣.١٣٤.٨٩٤	٤٠.٠١٥.٠٥٥		إجمالي المصروفات
٢١.١٤٦.٦٩٣	٢٢.٢٦٩.٢٨٣		مجموع أرباح النشاط
			يضاف / (يخصم):
٢.١٥٤.٥٣٣	١.٧٤٤.٢٨٥		إيرادات أخرى
--	٢.٩٣٣.٨٩٠		فروق تقييم عملات أجنبية
٤٢٨.٤٨٩	(١٧٥.٥٦٧)		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تأجير تمويلي واستهلاكي
--	(٢.٠٥٩)		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥٠.٠٠٠)	(١٥٠.٠٠٠)		مخصصات
(٣٦.١٩٩)	(٤٦٣.٧٩٢)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣.٥٤٣.٥١٦	٢٦.١٥٦.٠٤٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
			(يخصم)/يضاف:
(٥.٦٤٢.٨٨٨)	(٥.٨٠٤.٤٩٤)		ضريبة دخلية
١٥٥.٤٨٩	٦٨.٩٦٦		الضريبة المؤجلة
١٨.٠٥٦.١١٧	٢٠.٤٢٠.٥١٢		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
			يوزع كما يلي:
١٨.١٣٢.٢٤٧	٢٠.٨٤٤.٠٣٤		حقوق ملكية الشركة الأم
(٧٦.١٣٠)	(٤٢٣.٥٢٢)		حقوق الحصص غير المسيطرة
١٨.٠٥٦.١١٧	٢٠.٤٢٠.٥١٢		
٠,٠٥٢	٠,٠٥٨	(٢٨)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي
أحمد إمام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين
CMA Egypt No. 33 of 2006
Primo Holding S.A.E.

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد

بالجنيه المصرى

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨.٠٥٦.١١٧	٢٠.٤٢٠.٥١١	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
<u>١٨.٠٥٦.١١٧</u>	<u>٢٠.٤٢٠.٥١١</u>	يضاف:
		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
١٨.١٣٢.٢٤٧	٢٠.٨٤٤.٠٣٣	يوزع كما يلي:
(٧٦.١٣٠)	(٤٢٣.٥٢٢)	حقوق ملكية الشركة الام
<u>١٨.٠٥٦.١١٧</u>	<u>٢٠.٤٢٠.٥١١</u>	حقوق الحصص غير المسيطرة

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثي
أحمد امام الليثي



المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد

بالجنيه المصري

شركة بر ايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية	صافي ارباح الفترة	(خسائر) مرحلة	احتياطات	رأس المال المصغر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٦.٥٥٠.١١٥	٢.٤١٢.٤٤٧	٣٦٤.١٣٧.٦٦٨	٣٩.٩٣٧.٩١٧	٤١.٠٦٩.٥٨٠	(١١١.٧٣٧.٩٦١)	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
---	---	---	---	(٤١.٠٦٩.٥٨٠)	٤١.٠٦٩.٥٨٠	---	---	المحول للأرباح المرحلة
(١.٦٧٠.٠٠٠)	---	(١.٦٧٠.٠٠٠)	---	---	(١.٦٧٠.٠٠٠)	---	---	صافي ارباح الفترة
١٨١.٣٢٢.٢٤٧	(٧٦.١٣٠)	١٨١.٣٢٢.٢٤٧	---	١٨١.٣٢٢.٢٤٧	---	---	---	توزيعات ارباح
٣٦٦.٥٥٠.١١٥	٢.٣٣٦.٣١٨	٣٨٠.٥٥٩.٩١٣	٣٩.٩٣٧.٩١٧	١٨١.٣٢٢.٢٤٧	(٧٢.٣٣٨.٣٨٢)	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٤٧١.١١٤.٢٦٧	٢.١٨٤.٦٥١	٤٦٨.٩٢٩.٦١٦	٣٩.٩٣٧.٩١٧	١٠٨.٦٧٦.٠٧٠	(٧٤.٥٥٢.٥٠٣)	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
---	---	---	---	(١٠٨.٦٧٦.٠٧٠)	١٠٨.٦٧٦.٠٧٠	---	---	المحول للأرباح المرحلة
(٣.٤٦٠.٠٠٠)	---	(٣.٤٦٠.٠٠٠)	---	---	(٣.٤٦٠.٠٠٠)	---	---	توزيعات ارباح
١٠.٦٠٤	٨٢٠.٩	٢.٣٩٥	---	---	٢.٣٩٥	---	---	توزيعات ارباح
٢٠.٤٢٠.٥١٢	(٤٢٣.٥٢٧)	٢٠.٨٤٤.٠٣٤	---	٢٠.٨٤٤.٠٣٣	---	---	---	صافي ارباح الفترة
٤٨٨.٠٨٥.٣٨٣	١.٧٦٩.٣٣٨	٤٨٦.٣١٦.٠٤٥	٣٩.٩٣٧.٩١٧	٢٠.٨٤٤.٠٣٣	٣٠.٦٦٥.٩١٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً متما للوائح المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام اللبني

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد



٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣ ٥٤٣ ٥١٧	٢٦ ١٥٦ ٠٣٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٧٤٠ ١٨٨	٥٨٠ ٠٥٤	(٥)	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٧٤ ٠٨١	٢٢٨ ٢٠١	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة - استثمارات عقارية
(٧٠٥)	٢ ٠٥٩		استهلاك أصول حق انتفاع
--	(٢ ٩٣٣ ٨٩٠)		ناتج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٢٨ ٤٨٩)	١٧٥ ٥٦٧		فروق تقييم عملات أجنبية
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تأجير تمويلي واستهلاكي
٣٦ ١٩٩	٤٦٣ ٧٩٢		مخصصات مكونة
(١٢ ١٨٢ ٢٥١)	(٦ ٣٦٦ ١٤٧)	(٢٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥ ٣٩٤ ٧٠٩	٤ ١٤٣ ١٩٢		عوائد دائنة
١٦ ٧٢٧ ٢٤٨	٢٢ ٦٠٩ ٤٧٢		مصرفات تمويلية
			التغير في:
(١ ٢٨٢٧ ٨٤٨)	(١) ٧٩٤ ٦٠٩	(١٣)	العملاء - أرصدة مدينة
(٢ ٠٢٥ ٩٨٨)	(٥٢ ٨٩٥ ٨٣٠)	(١٦)	الحسابات المدينة الأخرى
٦ ١٠٦ ٢٥٥	٤ ٢٧٧ ٣٩٧		صافي الاستثمار - تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم
١١ ٠٤٥ ٩٩٣	٢٨ ٦٣٢ ٦٥٣		العملاء - أرصدة دائنة
٤١١ ٥٨٤	٤ ٤٢٥ ٧٣٨	(٢٥)	الحسابات الدائنة الأخرى
٢١٩ ٧٣١	(٢٩ ٨٢١)	(٢٦)	الالتزامات الضريبية
(٦٢ ١٣٧ ٨٤٨)	٤٥ ٩٨٦ ٦٢٥	(١٥)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
(٣٧ ٤٨٠ ٨٧٣)	٤١ ٢١١ ٦٢٥		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٥ ٠٠٠)	--		المستخدم من المخصصات
(٥ ٣٩٤ ٧٠٩)	(٤ ١٤٣ ١٩٢)		مصرفات تمويلية مسددة
(٤٢ ٨٩٠ ٥٨٢)	٣٧ ٠٦٨ ٤٣٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٢ ٣٦٢)	(٤١ ١١٧)	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	٤ ١٢٥ ٠٠٠		مدفوعات لاستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢ ١٨٢ ٢٥١	٦ ٣٦٦ ١٤٧	(٢٨)	فوائد محصلة
--	(٦٧٨ ٩٩٥)		المحصل (المسدد) لصندوق ضمان التسويات
(١٣ ٠٨٩ ٨٨٩)	٩ ٧٧١ ٠٣٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤ ٩٦٥ ٣١٦)	--	(٢٢)	(مدفوعات) مقبوضات من قروض-تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم
(٢ ٠٠٢ ٣٥١)	(٤ ٢٣٦ ٢٣٣)	(٢٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار (مدفوعات)
(٤٩٥ ٧٣٤)	(٢٦٩ ٧٨٧)		التغير في التزامات عقود التأجير
(١ ٦٧٠ ٠٠٠)	(١٣ ٠٠٧ ٥٦٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠ ١٤٧ ٦٦٨)	(٢ ٦٦٠ ٢١٨)		مقبوضات من بنوك دائنة
(٢٩ ٢٨١ ٠٦٩)	(٢٠ ٢٧٣ ٩٠٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في)/الناتجة من أنشطة التمويل
--	٢ ٩٣٣ ٨٩٠		اثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
(٥٩ ٠٨١ ٧٦٢)	٢٦ ٥٦٥ ٥٦٣		صافي التغير في النقدية لدى البنوك وبالصندوق خلال الفترة
٤٨٠ ٣٢٥ ١٥٢	٣١٠ ١٦٠ ٥٢٧		رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق في بداية الفترة
٤٨٠ ٢٤٣ ٣٩٠	٣٣٩ ٦٥٩ ٩٨٠	(١٧)	رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق في نهاية الفترة
٤٢١ ٢٤٣ ٣٩٠	٣٣٩ ٦٥٩ ٩٨٠	(١٧)	تتمثل النقدية وما في حكمها في:
٤٢١ ٢٤٣ ٣٩٠	٣٣٩ ٦٥٩ ٩٨٠	(١٧)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بمراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاوّل 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 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.
٢ شارع وادي النيل - المهندسين

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٩ مايو ٢٠٢٦ .

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أكبر من ٥٠٪ من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠٪ ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة ، وفيما يلي بيان الشركات التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

نسبة المساهمة

٩٩,٨١٪

٩٩,٩٣٪

٩٩,٧٠٪

٩٩,٩٠٪

٢٠٪

٩٩,٩٩٧٪

٩٩,٩٩٪

برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية**

برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*

برايم لتداول الأوراق المالية*

برايم سيكاف للاستثمار العقاري**

برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)****

برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech

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

* تتمثل في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ٦٦,٢٪ لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٣٣,٥٪ لبرايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات.

** تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار - برايم وثائق في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ١٩,٥٪ لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٥,٥٪ لكل من شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية وشركة برايم سيكاف للاستثمار العقاري.

*** تم بيع عدد ١٦١.٠٠٠ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية والمالية.

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

٣. أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- الحقوق غير المسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق المساهمين بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل " حقوق الحصص غير المسيطرة " وتم حسابها بما يساوي 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 الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. عملة التعامل والعرض

٣-٣

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.

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 المالي. وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- ب. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع فى مدى زمنى 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 المالى 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.

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- أ. الاعتراف والقياس الأولى
- يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد 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 بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمرة الإنتاجى المقدر.
- ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
أجهزة حاسب الى وبرامج	١٥٪
ديكورات وتجهيزات	١٥٪
وسائل نقل وإنتقال	٢٠٪
أثاث ومعدات مكاتب	١٠٪

هـ. الاستثمار العقاري

تتمثل الاستثمارات العقارية فى قيمة العقارات (أراضى أو مباني أو جزء من مبنى أو كليهما) التى تم الحصول عليها ومحتفظ بها بغرض إعادة بيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغيير الموجب فى القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معاً وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة وتتمثل الاستثمارات العقارية فى نصف الدور السادس بمبنى المعز لغرض مستقبلى غير محدد فى الوقت الحاضر ويتم اثبات الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التى يتولد منها إيرادات فى نهاية كل فترة مالية

و. اصول غير متداولة بغرض البيع

ببواب الأصا، غير المتداول، كأصا، محتفظ به لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمته الدفترية بشكل أساسى من صفقة بيع وليس من الاستمرار فى استخدامه، وتقاس الأصول غير المتداولة والمبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ز. الاصول الغير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناه أولياً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئى يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل فى العام الذى انفتت 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 الاقتصادى للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل. يتم مراجعة سنه الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل، يتم أستهلاك الأصل الغير ملموس على مدار فترة الاستفادة منه:-

معدل الإهلاك
١٠٪

الأصل
برامج

ح. الشهرة

تتمثل الشهرة فى قيمة الزيادة فى تكلفة الاستحواذ على جانب من أسهم بعض الشركات التابعة وبين حصة الشركة فى القيمة العادلة لصادف أصول تلك الشركات التابعة فى تاريخ الاستحواذ ، هذا ولا يتم إستهلاك الشهرة المكتناه 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.

ط. 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 نفوذاً مؤثراً .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار فى أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

ي. 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 .

ك. 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 في البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية في البورصة وقت التقييم ، ويتم تقييم السندات المقيدة في البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية وقت التقييم مخصصاً منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كويون وحتى تاريخ آخر تداول ، وفي حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات وأسعار التداول والإقفال في هذا اليوم .

يتم قياس الاستثمارات في سندات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق والتي تم شراؤها عند الاكتتاب الأولى باستخدام سعر المعاملة وتتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراه من سوق الأوراق المالية بقيمة تزيد أو تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاة تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء.

وفي حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به وتحمله على قائمة الدخل على أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم إضافته إلى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.

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

ل. 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.

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

ن. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

س. المخصصات

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

ع. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

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

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة 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 الالتزامات المالية

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ع. الأصول المالية (تابع)

- 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 طبقًا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) 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 والخسائر 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 محتملة) في الربح والخسارة.

ف. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته 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.

ص. 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.

ق. نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ر. نصيب السهم

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

ش. توزيعات الأرباح

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

ت. تكلفة الاقتراض

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

ث. 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.

خ. المصروفات

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

ذ. الإحتياطي القانوني

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

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالى باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى .

ظ. 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 على ان المساهمة التكافلية تكون بواقع (٢٥,٠٠٠) (اثنين ونص في الالف) من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات ايا كانت طبيعتها او النظام القانوني الخاضعة لها .

غ. 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 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)

أ. 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 انتهاء 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 الإضافى فى تاريخ بدء عقد التأجير ، إذا 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 بالإضافة الى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغير فى مدة التأجير أو تغير فى مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير فى تقييم شراء الأصل محل العقد .

ب. أرقام المقارنة

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

ج. 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.

د. 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.

هـ. الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

١- الاعتراف الأولي

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

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

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

٢- القياس اللاحق

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

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

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

يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل 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).

و. 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 ٢٠١٩/٤/٧ رقم (١) ٢٠١٩ 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 حدة وذلك 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).

ز. 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 .

ح. 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 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 على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- ٢- يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخير في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الإنتظام في السداد لكل حالة على حدا و ذلك على النحو التالي :

- | | |
|-------|--|
| ١٠ ٪ | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٦٠ إلى ٩٠ يوم. |
| ٢٥ ٪ | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم. |
| ٥٠ ٪ | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٢٠ إلى ١٨٠ يوم. |
| ٧٠ ٪ | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨٠ إلى ٣٦٥ يوم. |
| | (يتم تهيش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |
| ١٠٠ ٪ | على صافي القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم. |
| | (يتم تهيش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. الأصول الثابتة

إجمالي	وسائل نقل وانتقال	ليكورات و تجهيزات	أثاث و معدات مكاتب	أجهزة حاسب الي وبرامج	
٤٣١٥٢٩٥٥	١١٩٣٣١١	١٣٤١٠٤٤٨	١٠٣١٦٥٦٨	١٨١٨٢٦٢٨	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٧٩٦٧٨	--	١٣٦٨٠	٩٧٣٠٠	٢٦٨٦٩٨	الإضافات خلال العام
(٤٦٦٣٨٩٣)	--	(٤٠٥٩٢٩٧)	(١٠٤٥٩٥)	--	الإستبعادات خلال العام
٣٨٨٦٨٧٤١	١١٩٣٣١١	٩٣٦٤٨٣١	٩٨٥٩٢٧٣	١٨٤٥١٣٢٦	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١٤٢٥١٦٤	١١٩٣٣١١	٧٤٧٠٧٤٩	٧٥٤٩٤٢٥	١٥٢١١٦٧٩	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
(٢٤٩٥٦٩١)	--	(٢١٧٣٢٩٧)	(٣٢٢٣٩٤)	--	مجمع الاستبعادات
٢٨٩١٢٠٤	--	١٢٩٨٤٠٩	٥١٦٩٨٧	١٠٧٥٨٠٨	املاك العام
٣١٨٢٠٦٧٧	١١٩٣٣١١	٦٥٩٥٨٦١	٧٧٤٤٠١٨	١٦٢٨٧٤٨٧	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
٧٠٤٨٠٦٤	--	٢٧٦٨٩٧٠	٢١١٥٢٥٥	٢١٦٣٨٣٩	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٨٨٦٨٧٤١	١١٩٣٣١١	٩٣٦٤٨٣١	٩٨٥٩٢٧٣	١٨٤٥١٣٢٦	٢٠٢٦ يناير ١
٤١١١٧	--	--	٢٨٠٤٤	١٣٠٧٣	الإضافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٣٨٩٠٩٨٥٨	١١٩٣٣١١	٩٣٦٤٨٣١	٩٨٨٧٣١٧	١٨٤٦٤٣٩٩	تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣١٨٢٠٦٧٧	١١٩٣٣١١	٦٥٩٥٨٦١	٧٧٤٤٠١٨	١٦٢٨٧٤٨٧	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
--	--	--	--	--	مجمع الاستبعادات
٥٨٠٠٥٤	--	٢١٦٨١٧	١١٤٧٤١	٢٤٨٤٩٦	املاك الفترة
٣٧٤٠٠٧٣١	١١٩٣٣١١	٦٨١٢٦٧٨	٧٨٥٨٧٥٩	١٦٥٣٥٩٨٣	٢٠٢٦ مارس ٣١
٦٥٠٩١٢٧	--	٢٥٥٢١٥٣	٢٠٢٨٥٥٨	١٩٢٨٤١٦	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
					صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦. أصول غير متداولة بغرض البيع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٦ ٥٧١ ١٩٠	٦ ٥٧١ ١٩٠
٦ ٥٧١ ١٩٠	٦ ٥٧١ ١٩٠

الدور الخامس - مبني المعز

*يتمثل هذا الرصيد في قيمه الدور الخامس - مبني المعز ، وتم الاقتراض بضمان هذا الأصل بعقد تأجير تمويلي بنظام البيع مع اعاده الاستئجار.

*بموجب عقد ابتدائي المبرم بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤ تم بيع الدور الخامس والكائن في ٢٥ شارع وزاره الزراعه - قسم الدقي محافظه الجيزه ويحمل اسم برج المعز الإداري بدون نقل ملكيه أو سيطره من المشتري حتي سداد قيمه البيع بالكامل والتي تستحق باخر قسط بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٧

٧. أصول استثمارات عقارية

الاجمالي	أراضي	*مباني و إنشاءات
٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠	٨ ١٩١ ٢٠٠	٤٨ ٩٠٧ ٠٤٠
٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠	٨ ١٩١ ٢٠٠	٤٨ ٩٠٧ ٠٤٠
--	--	--
٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠	٨ ١٩١ ٢٠٠	٤٨ ٩٠٧ ٠٤٠

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦

صافي تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦

نتائج إعادة التقييم خلال الفترة

صافي قيمة الاصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦

*يتمثل هذا الرصيد في قيمه الدور الرابع و السادس - مبني المعز ، وتم الاقتراض بضمان هذا الأصل بعقد تأجير تمويلي بنظام البيع مع اعاده الاستئجار.

٨. شهرة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	برايم لتداول الأوراق المالية
٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	
(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(يخصم):
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	الاضمحلال في الشهرة (برايم كابيتال)*

- 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.

٩. إستثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي*
٦ ٧٤٩ ٩٣٣	٦ ٧٤٩ ٩٣٣	
٦ ٧٤٩ ٩٣٣	٦ ٧٤٩ ٩٣٣	

- * بناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الايداع والقيد المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ ، تقوم شركة مصر للمقاصة بتوزيع رأس مال الشركة على اعضائها.
- * تمتلك الشركة عدد ٧٨٢ ٢٨١ سهم من شركة مصر للمقاصة وطبقا للمادة ١١ من العقد و النظام الأساسي لشركة مصر للمقاصة التي تنص علي أنه يتم نقل ملكية اسهم الشركة بين أعضائها أو بينهم وبين الشركة وفقا للقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج لكل سهم وبذلك تصبح القيمة الاسمية لاسهم الشركة بمبلغ ٢٨ ١٧٨ ٢٠٠ جم

١١- أ إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	* إستثمارات في وثائق صناديق استثمار (صندوق نمو)
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	

- * طبقا لما هو وارد بنشرة اكتتاب صندوق استثمار شركة برايم القابضة الأول للاستثمار في الأسهم ذو العائد التراكمي متعدد الإصدارات (برايم نمو) يجب الا يقل المبلغ المجنب من قبل الجهة المؤسسة (شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية) في أى وقت من الأوقات لحساب الصندوق ككل عن نسبة ٢٪ من حجم كل اصدار بحد اقصى عدد وثائق تعادل ٥ مليون جنيه مصري.

١١- ب إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو (الخسائر)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٤ ١٤٨ ٨٨٩	--	١١ ب / ١ - إستثمارات في اسهم
٤ ١٤٨ ٨٨٩	--	١٧ ب / ٢ - إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
٢٠٤٥ ٥٢٩	--	وثائق استثمار صندوق نمو
٢٠٤٥ ٥٢٩	--	

١١. أصول حق انتفاع

أ/ اصل حق انتفاع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧
٤ ١٩٧ ٦٥٦	٦ ٠٩٣ ٩٨٢
١ ٨٩٦ ٣٢٦	٢٢٨ ٢٠١
٦ ٠٩٣ ٩٨٢	٦ ٣٢٢ ١٨٣
١ ٤٤٥ ٢٥٥	١ ٢١٧ ٠٥٤
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٥٤٧ ٩٢١	٤٤٤ ٢٣٤
١ ٣٥٩ ٠٢٠	١ ١٩٢ ٩٢٠
١ ٩٠٦ ٩٤١	١ ٦٣٧ ١٥٤

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
تكلفة الاصل ٣١ مارس ٢٠٢٦

مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
استهلاك الفترة
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(ب) التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول
الجزء الغير متداول
الإجمالي

١٢. عملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٣٠٨ ٠٧٥ ٨٩٦	٣٢٦ ٨٧٠ ٥٠٥
(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)	(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)
٧ ٨٧٠	٣٠٧ ٥٣٦ ٤٧٩
٢٨٨ ٤١	

عملاء
(يخصم):

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٣. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	
٣ ٠٥٦ ٧٣٠	--	٣ ٠٥٦ ٧٣٠	١ ٣٥٨ ٦٧٧	--	١ ٣٥٨ ٦٧٧	عملاء - غير متداول
(١٧ ٥٦٢)	--	(١٧ ٥٦٢)	(٨٩٨ ٤٥٨)	--	(٨٩٨ ٤٥٨)	عبء الإضمحلال - غير متداول
٣ ٠٣٩ ١٦٨	--	٣ ٠٣٩ ١٦٩	٤٦٠ ٢١٩	--	٤٦٠ ٢١٩	صافي الجزء الغير متداول
١٦ ٣٥٢ ٤٦٠	--	١٦ ٣٥٢ ٤٦٠	١٣ ٥٩٠ ٢٦١	--	١٣ ٥٩٠ ٢٦١	عملاء - الجزء المتداول
٥٥ ٠٢٣ ٤٩٥	٣٧٤ ٨٤٥	٥٤ ٦٤٨ ٦٥٠	٥٥ ٢٠٦ ٣٤٩	٣٧٤ ٨٤٥	٥٤ ٨٣١ ٥٠٤	عملاء - (الجزء المستحق)
(٣٥ ٩٢١ ٥٨٠)	(٣٤٦ ٣٧٤)	(٣٥ ٥٧٥ ٢٠٦)	(٣٥ ٢١٦ ٢٤٩)	(٣٤٦ ٣٧٤)	(٣٤ ٨٦٩ ٨٧٥)	عبء الإضمحلال المتوقع - متداول
(١٥ ٩٨٢ ١٨٦)	(٢٨ ٤٧١)	(١٥ ٩٥٣ ٧١٥)	(١٥ ٩٨٢ ١٨٦)	(٢٨ ٤٧١)	(١٥ ٩٥٣ ٧١٥)	عوائد مجنية
١٩ ٤٧٢ ١٨٩	--	١٩ ٤٧٢ ١٨٩	١٧ ٥٩٨ ١٧٥	--	١٧ ٥٩٨ ١٧٥	صافي الجزء المتداول
٢٢ ٥١١ ٣٥٧	--	٢٢ ٥١١ ٣٥٨	١٨ ٠٥٨ ٣٩٤	--	١٨ ٠٥٨ ٣٩٤	صافي عملاء

وسوف يتم التحصيل كالاتي

إيرادات غير محققة	اقتساط تأجير تمويلي	أقل من سنة
٢٠٠١ ٤٣١	١٣ ٥٩٠ ٢٦١	أكثر من سنة وأقل من سنتين
٤٤ ٧٨٥	١ ٣٥٨ ٦٧٧	الإجمالي
٢٠ ٤٦٢ ٢١٦	١٤ ٩٤٨ ٩٣٨	

١٤. صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	مدى عمليات مبادعة
٨٧ ٩٩٣ ٦٥٣	٤٥ ٥٢٥ ٥٥٥	<u>يخصم:</u>
٥٣ ٣٦٤ ٢٥٢	٥٦ ٨٨٢ ٧٧٩	دائى عمليات مشتراه
٣٤ ٦٢٩ ٤٠١	(١١ ٣٥٧ ٢٢٤)	

١٥. مدىون وارصدة مدينة اخري

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	ايرادات مستحقة
٥ ٤٥٤ ٥٥٣	١١ ٢٦٠ ٠٢٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٣ ٥١٤ ٤٩٠	٣ ٢٦٤ ٦٤٩	تأمينات لدى الغير
١ ٧٦٣ ١٤٢	٤١ ٧٧٣ ٩٠٥	موردين دفعات مقدمة
٢ ٦٢٠ ٩٧٠	٢ ٦٢٠ ٩٧٠	ضرائب خصم منبع
٩٥٥ ٨١٢	١ ٠٧٦ ٦٠٨	سلف عاملين
٢٧٩ ٩٤٧	٢٣٥ ٠٢٢	مدىون متنوعون
٢ ٠٥٠ ٧٥٠	٢ ٢٩٣ ٧٠٦	
١٦ ٦٣٩ ٦٦٤	٦٢ ٥٢٤ ٨٨٦	<u>يخصم:</u>
(١ ١٥٠ ١٣٨)	(١ ٦٠٣ ٣٢٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٥ ٤٨٩ ٥٢٦	٦٠ ٩٢١ ٥٦٤	

١٦. نقدية وما فى حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	نقدية بالصندوق
٢٢ ٨٨٠	٥٩ ٨٧٢	حسابات جارية لدى البنوك
٢٤٠ ١٦١ ٣٣٩	٢٦٢ ٦٢٣ ٠٠٨	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
٦٧ ٩٣٠ ٧٨٠	٧٦ ٩٦٧ ١٠٠	
٣٠٨ ١١٤ ٩٩٩	٣٣٩ ٦٥٩ ٩٨٠	

١٧. 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 أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٢ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه مصري إلى ١ جنيه مصري ليصبح عدد الأسهم 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:-

الاسم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبة
			%
فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان	٨٧ ٤٣٠.٠٠٠	٨٧ ٤٣٠.٠٠٠	٢٤,٩٨
شركة الاهلي للاستثمارات	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	١٤,٢١
مساهمون آخرون أقل من ١٠٪	٢١٢ ٨٢٦ ٨٢٢	٢١٢ ٨٢٦ ٨٢٢	٦٠,٨١
	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠

١٨. احتياطات

	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
احتياطي قانوني	١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣
احتياطي عام*	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩
	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢

* احتياطي عام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨.٠٠٠.٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرياً لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار أسهم تم إصدارها لزيادة رأس المال وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية لإضافتها للاحتياطي العام منذ عام ٢٠٠٨.

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

١٩. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

- تتمثل ارصدة التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاستئجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة - الدقي وذلك لمدة عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بمعدل عائد ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن.

- بناءا علي ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد علي النحو التالي من ٢٠٢٢/٠٣/٣١ الي ٢٠٢٦/٠٣/٣١ و بناء عليا تم تعديل الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢ ٦٦٠ ٢١٨	--	الزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل
--	--	الزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل
٢ ٦٦٠ ٢١٨	--	

• في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦ تم سداد اخر أقساط العقد وجاري الانتهاء من العقود لنقل الملكية للشركة.

٢٠. التزامات ضريبية مؤجلة *

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	قيمة صافي الاصول ضريبياً ومحاسبياً
(اللتزامات)	(اللتزامات)	
(١ ٨٥٥ ٨٧٣)	(١ ٠٦٤ ٤٩٥)	الرصيد في أول الفترة
٧٩١ ٣٧٨	٦٨ ٩٦٦	(يخصم):
(١ ٠٦٤ ٤٩٥)	(٩٩٥ ٥٢٩)	اصل مكون خلال الفترة

* فروق مؤقتة ناتجة عن اهلاكات الأصول الثابتة بين الالهلاك الضريبي و الالهلاك المحاسبي.

٢١. 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 أقصى ٧ سنوات لكل عقد ويتم التمويل من البنك مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود التمويل والمتمثلة في حصتها في الإيجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الأصل بالإضافة الي إصدار سند إذني لصالح البنك بقيمة التمويل.

٢١. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم (تابع)

الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١	المسدد خلال الفترة	الفوائد المحملة خلال الفترة	رصيد القروض في ٢٠٢٦/١/١	الغرض من القرض	أسم الجهة
١٠٠٢٢٤٤	(١٣٢٨٠٦١)	١٠١٤٩٦	٢٣٣٠٣٠٥	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك الاهلي المصري
٧٦٥٨٨٢٢	(٢٣٤١١٩٥)	٥٦٠١٤٨	١٠٠٠٠١٧	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك المصري لتنمية الصادرات
٢١٢٠٣٩٣	(٦٦٧٠٨٠)	١٣١٧٥٥	٢٧٨٧٤٧٣	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك التعمير و الاسكان
١٠٧٨١٤٥٩	٤٣٣٦٣٣٧	٧٩٣٣٩٩	١٥١١٧٧٩٥		الاجمالي

*بناءً علي خطاب هيئة الرقابة المالية بإلغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات غير المصرفية endorse لمزاولة أنشطة التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل الإستهلاكي وقد أشار الخطاب بأن الشركة مستمرة لحين الإنتهاء من العقود القائمة مع العملاء، وقد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة ولم يتم الرد من قبل تلك البنوك حتي تاريخه.

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي علي النحو التالي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢٧٤١٤٧٨	٢٧٤١٤٧٥	قروض-طويلة الاجل
١٢٣٧٦٣١٧	٨٠٣٩٩٨٤	قروض-قصيرة الاجل
١٥١١٧٧٩٥	١٠٧٨١٤٥٩	

٢٢. مخصصات مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٩١٣٠٩٠٩	١٢٠٤٠٤١٦	رصيد أول المدة
٣٦٩١٣٨٧	١٥٠٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٧٨١٨٨٠)	--	(المستخدم) خلال الفترة
١٢٠٤٠٤١٦	١٢١٩٠٤١٦	

٢٣. ارصدة مساهمين

- بناءً علي قرار الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٣ وقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إقامة دعوى مسئولية ضده والدعوى منظورة امام القضاء حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	البيان
١٥٢٥٠٠٠٠	١٥٢٥٠٠٠٠	محمد ماهر محمد علي (الرئيس التنفيذي السابق)
٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	شيرين عبد الرؤوف القاضي (رئيس مجلس الإدارة السابق)
٦٢٥٠٠٠٠	٦٢٥٠٠٠٠	تي واي كومينكيشن (اطراف مرتبطة)
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٤٠٠ ٢٤٨	٢٨٩ ٠٤٥	دائنو عمليات حفظ مركزي
٨٨٢ ٦٠٥	١ ١١٧ ٤٨٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٨٠ ٦ ٦٩٣	٨ ٥٠٩ ٦٧٩	مصرفات مستحقة
١٥ ٥٦٢ ٤٩٨	١٥ ٥٦٢ ٤٩٨	دفعات مقدمة لبيع أصول ثابتة
--	٣ ٤٦٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات
٨ ٦٦٠ ٩٦٣	١٠ ٢٧٤ ٩٣٥	دائنون متنوعون
<u>٣١ ٣١٣ ٠٠٧</u>	<u>٣٩ ٢١٣ ٦٣٧</u>	

٢٥. التزامات ضريبية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١ ٤٩٢ ٧٣٧	١ ٤٦٠ ٧٦٩	ضرائب كسب العمل
٢٤ ٢٠٢	١١ ٤٦٠	ضرائب خصم وإضافة
٢٩ ٣٣٥ ١٨٦	٣٥ ١٣٩ ٦٨٠	ضرائب دخلية
<u>٣٠ ٨٥٢ ١٢٥</u>	<u>٣٦ ٦١١ ٩٠٩</u>	

٢٦. إيرادات الاتعاب و العمولات

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٣٨ ١٥٦ ١٣٣	٥٣ ٢٤٠ ٦٧٤	إيرادات أسواق المال
٢ ٩٤٢ ٣٠٨	١ ٤٢٧ ٥٦٥	إيرادات الأنشطة غير المصرفية
<u>٤١ ٠٩٨ ٤٤١</u>	<u>٥٤ ٦٦٨ ٢٣٩</u>	

٢٧. عوائد دائنة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٣ ١٨٢ ٢٥١	٦ ٣٦٦ ١٤٧	عوائد ودائع لاجل وحسابات جارية
<u>١٣ ١٨٢ ٢٥١</u>	<u>٦ ٣٦٦ ١٤٧</u>	

٢٨. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة
يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم من الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كالتالي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٨ ١٣٢ ٢٤٧	٢٠ ٨٤٤ ٠٣٣	صافي أرباح الفترة
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	يقسم على
<u>٠,٠٥٢</u>	<u>٠,٠٥٨</u>	عدد الاسهم

تم احتساب نصيب السهم من الأرباح وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح . ولم يتم احتساب وخصم التوزيعات المقترحة للعاملين ولاعضاء مجلس الادارة من مبالغ الأرباح عند حساب نصيب السهم من الأرباح لعدم وجود مقترح من مجلس الادارة.

٢٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في ٢٠٢٥/٣/٣١	المستخدم في ٢٠٢٦/٣/٣١
١٠ ١٣٠ ٠٢٨	٩٧ ٩٠٨ ٠٥٦
٤٤ ٤٤٨ ٧٦٠	١٠ ٧٨١ ٤٦٠
٥٤ ٥٧٨ ٧٨٨	١٠٨ ٦٨٩ ٥١٦

برايم لتداول الاوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

٣٠. الموقف الضريبي

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

- ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية
تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوية بانتظام وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠
- ضريبة الدمغة
تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١.
- ضريبة كسب العمل
تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢.
- الضريبة العقارية
تم التسوية مع مصلحة الضرائب ولا يوجد أي مستحقات ضريبية حتي عام ٢٠٢٥.

٣١. 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 بيئة من الحقائق ، هذا وتقرب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

- أ. **خطر السيولة**
يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقا 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 جدا ومن ثم فإن تعرض الشركة لأخطار التقلب في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جدا.
- 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 الاوراق 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، هذا ولا توجد اى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

٣٤. أحداث هامة

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ فقد اقرت الجمعية علي الغاء وقف نشاط الشركة المؤقت واستمرار الشركة في نشاطها .
- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها (٩٢,٨٢٤,٢١٨) جنيه مصري حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقا للمادة (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة ، وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت اكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ وقدره (١٠٣,٠٥٨,١٤٨) جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزاماتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ صافي (خسائر) بمبلغ (١٦٤,٢٠٦) جنيه مصري
- حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها (٩٧,٠٧٦,٣٩٣) جنيه مصري بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين ووفقاً للمادة (٦٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والتي تنص في حالة تجاوز الخسائر نصف قيمة حقوق المساهمين يتعين على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت اكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ (١٠,٧٤٣,٢١٢) جنيه مصري مما قد يؤثر سلباً في قدرة الشركة على سدا التزاماتها ، وقد حققت الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ صافي أرباح بمبلغ ٢٣٩ ٠٨٩ جنيه مصري مصري .
- وفقا لما هو وارد من قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ تم الغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة انشطته التاجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وبناءاً عليه قامت الشركة بتقديم تظلم علي القرار لطلب مدة اضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتوفيق اوضاع الشركة وإزالة المخالفات التي تسببت في قرار الشطب وإستيفاء جميع شروط الترخيص وبناءاً عليه تحددت جلسة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ و ابدت الشركة دفعها وعليه تم تأجيل نظر التظلم بجلسة ٢٢ مايو ٢٠٢٤ وتم رفض التظلم المقدم من الشركة و أعتمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً ، قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ إستناداً علي الأغراض الأخرى الواردة بالسجل التجاري للشركة وخطاب هيئة الرقابة المالية الذي يوضح بأن الشركة مستمرة لحين الإنتهاء من العقود القائمة مع العملاء وقد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة ولم يتم الرد من قبل تلك البنوك حتي تاريخه.
- ان تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة امر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام.
- يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضا ان الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. اخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية. وهي تمثل افضل تقييم للإدارة بناء علي المعلومات المتاحة ومع ذلك تظل الاسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق .

٣٥. إصدارات جديدة و تعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات :

المعايير الي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار إستخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معييار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤ ، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة .
معييار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤ ، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين و الشروط التي يجب أن يتم إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . و قد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق و التي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإاثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي
أحمد إمام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين
2036
CMAA License No. 3036
Principals Holding S.A.

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد