

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المستقلة	٢
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
أهم السياسات المحاسبية	١٤-٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٢٤-١٥

إلى السادة/ مجلس إدارة شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل الآخر المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وننحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

مدحت محمود السلاوى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
س.م.م ٣٥٥٤
رقم القيد بهيئة سوق المال ٢٥
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 المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
٥٣١ ٨٠٥	٤٤١ ٢٣٧	٣	الأصول غير المتداولة
١٤ ٢٧٤ ٥٦٠	١٤ ٢٧٤ ٥٦٠	٤	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٦٧ ٦٢٢ ٢٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ٢٠٠	٥	استثمارات عقارية
٥ ١٢٨ ٦٠٦	٥ ١٢٨ ٦٠٦	٦	استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	١٧	استثمارات في شركة مصر المقاصة
٢٨٨ ٣٥٧ ١٧١	٢٨٨ ٢٦٦ ٦٠٣		استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦ ١٣٨ ٨٢٥	١٢ ٢٠٨ ٠٠٩	٨	الأصول المتداولة
-	٣ ٨٤٨ ٥٠٢	٩	نقدية وما في حكمها
٢ ٢٤١ ٢٠٥	٣ ٣٧٨ ١٢٧	١٠	مبالغ مستحقة لدى أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٤ ١٤٨ ٨٨٩	٢١ ٨٣٠	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٢ ٥٢٨ ٩١٩	١٩ ٤٥٦ ٤٦٨	١٢	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٠ ٨٨٦ ٠٩٠	٣٠٧ ٧٢٣ ٠٧١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١١	حقوق الملكية
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	١٢	رأس المال المدفوع
٩ ٩٧٧ ٨٦٨	٩ ٩٧٧ ٨٦٨		إحتياطيات
(١٨٣,٨٥٢,١٤٧)	(١٦٧٧٠,٤ ٦٣٨)		فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية
١٦ ١٤٧ ٥٠٩	٤ ٨٩١ ٠٧٥		خسائر مرحلة
٢٢٩ ٦١٦ ٢٤٦	٢٣٤ ٥٠٧ ٣٢١		صافي أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
١٠٨ ٩٩٦	٨٩ ٩٥٠	١٤	الالتزامات غير المتداولة
١٠٨ ٩٩٦	٨٩ ٩٥٠		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢ ٦٨٦ ٦٤٦	٢ ٦٨٦ ٦٤٦	١٥	الالتزامات المتداولة
٣٧ ٦٠٠ ٠١٠	٣٦ ٠٥٦ ٩٧٨	١٦	مخصصات
٣٦٧ ٨٨٨	-	١٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار قصيرة الأجل
٢ ٩٤٦ ٨٩٨	٥ ٩١٣ ٦٠٧	١٩	أرصدة دائنة مساهمين
٢ ٥٥٩ ٤٠٦	٣ ٤٦٨ ٥٦٩	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧١ ١٦٠ ٨٤٨	٧٣ ١٢٥ ٨٠٠		التزامات ضريبية
٧١ ٢٦٩ ٨٤٤	٧٣ ٢١٥ ٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٠٠ ٨٨٦ ٠٩٠	٣٠٧ ٧٢٣ ٠٧١		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

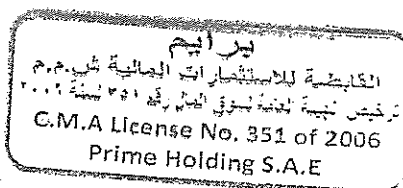
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثي
أحمد امام الليثي معوض

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
ياسر السيد زكريا شاهين



بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

قائمة الدخل المستقلة الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
-	٧٧٣٨	إيرادات النشاط
٢٠٠	-	إيرادات مؤسس صندوق نمو
٧٠٥	-	إيرادات توزيعات
٧٠٦٨ ٢٩٩	٩ ٢١٣ ٨٦٦	نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية مقبمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٤٨٢ ٧٠١	٣٥٢ ٢٢٥	عمولات حفظ مركزي
-	١٩	عوائد دائنة
٧ ٥٥١ ٩٠٥	١١ ٠٦٨ ١٠٧	ارباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
		اجمالي إيرادات النشاط
		(يخصم):
٥ ٩٨٠ ٥٧٤	٧ ٠٥٥ ٥٥٩	مصرفات إدارية وعمومية
٢٤٠ ٠٠٠	١٧٢ ٠٠٠	بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٩٤ ١٢٥	٩٠ ٥٦٨	إهلاك الاصول الثابتة
٦ ٣١٤ ٦٩٩	٧ ٣١٨ ١٢٧	إجمالي المصروفات
١ ٢٣٧ ٢٠٦	٣ ٧٤٩ ٩٨٠	مجمول ارباح النشاط
		يضاف / يخصم):
-	(٢٦٤ ٢٩١)	خسائر استرداد استثمارات في صناديق استثمار
-	(٢ ٠٥٩)	خسائر اعادة تقييم استثمارات مالية مقبمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
-	١ ٨٩٠ ٣٦٥	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٢٣ ٢٧٩	(١٣ ٥٢٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٥٧ ٦٠٠)	(٣٨ ٨٥٢)	مصرفات تمويلية
-	١٣٦ ٤٦٢	فروق تقييم عملات أجنبية
٢٠٣ ٧٥٠	٣١١ ٦٢٩	إيرادات اخرى
١ ٣٠٦ ٦٣٥	٥ ٧٦٩ ٧٠٨	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
		(يخصم) / يضاف:
٥٤ ٧٩١	١٩ ٠٤٥	ضريبة مؤجلة
	(٨٩٧ ٦٧٨)	ضريبة دخل
١ ٣٦١ ٤٢٦	٤ ٨٩١ ٠٧٥	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٤	٠,٠١٤	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي
أحمد إمام الليثي معوض

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين

بالجنيه المصرى

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

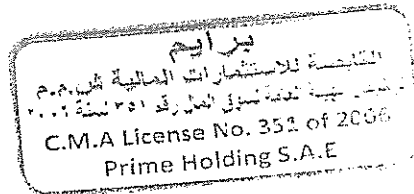
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١ ٣٦١ ٤٢٦	٤ ٨٩١ ٠٧٥	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
-	-	يضاف:
١ ٣٦١ ٤٢٦	٤ ٨٩١ ٠٧٥	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثى
أحمد امام الليثى معوض

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين



شركة بر ايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

بالجنيه المصري						
الإجمالي	صافي أرباح الفترة	مرحلة (خسائر)	فائض إعادة تقييم الاستثمارات العقارية	احتياطيات	رأس المال المدفوع	
٢١٣ ٤٦٨ ٧٣٧	٤ ٢٢٥ ٩٧٨	(١٨٨ ٠٧٨ ١٢٥)	٩ ٩٧٧ ٨٦٨	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
---	(٤ ٢٢٥ ٩٧٨)	٤ ٢٢٥ ٩٧٨	---	---	---	المحول للأرباح المرحلة
١ ٣٦١ ٤٢٦	١ ٣٦١ ٤٢٦	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢١٤ ٨٣٠ ١٦٣	١ ٣٦١ ٤٢٦	(١٨٣ ٨٥٢ ١٤٧)	٩ ٩٧٧ ٨٦٨	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٢٩ ٦١٦ ٧٤٦	١ ٦ ١٤٧ ٥٠٩	(١٨٣ ٨٥٢ ١٤٧)	٩ ٩٧٧ ٨٦٨	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
---	(١ ٦ ١٤٧ ٥٠٩)	١ ٦ ١٤٧ ٥٠٩	---	---	---	المحول للأرباح المرحلة
٤ ٨٩١ ٠٧٥	٤ ٨٩١ ٠٧٥	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٣٤ ٥٠٧ ٣٢١	٤ ٨٩١ ٠٧٥	(١٦٧ ٧٠٤ ٦٣٨)	٩ ٩٧٧ ٨٦٨	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

التعليق: لا تستعمل ذات المصلحة في شركة
بر ايم القابضة للاستثمارات المالية
CMA License No. 352 of 2006
Prime Holding S.A.E

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام اللقي معوض
أحمد إمام اللقي

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي
يونس السيد زكريا شاهين
يونس السيد زكريا شاهين

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
١٣٠٦٦٣٥	٥٧٦٩٧٠٨	
(٧٠٥)	-	
-	٢٠٥٩	
(٢٣٢٧٩)	١٣٥٢٦	
-	(١٨٩٠٣٦٥)	
٩٤١٢٥	٩٠٥٦٨	(٣)
--	(١٣٦٤٦٢)	
١٥٧٦٠٠	٣٨٨٥٢	
(٤٨٢٧٠١)	(٣٥٢٢٢٥)	(١٧)
١٠٥١٦٧٥	٣٥٣٥٦٦١	
(١٠٥٥٧٩٣)	(١١٥٠٤٤٨)	(٨)
٣٥٦٩٢	(١٩٥٨١٣١)	(١٦)
٧١٤٥٨٩	(١٥٤٣٠٣٢)	(١٦)
(١٧٧٩١٤)	٢٩٦٦٧٠٧	(١٤)
٧٩٢٨٥	١١٤٨٥	(١٥)
-	٤١٢٥٠٠٠	
٦٤٧٥٣٤	٥٩٨٧٢٣٧	
٤٨٢٧٠١	٣٥٢٢٢٥	(١٧)
(١٠٠)	-	
٤٨٢٦٠١	٣٥٢٢٢٥	
(٢٩٠٦٦٤)	(٣٦٧٨٨٨)	
(١٥٧٦٠٠)	٣٨٨٥٢	
(٤٤٨٢٦٤)	(٢٧٠٢٧٨)	
٦٨١٨٧١	٦٠٦٩١٨٤	
١٤٣٧٣٢٩	٦١٣٨٨٢٥	
٢,١١٩,٢٠٠	١٢٢٠٨٠٠٩	(٧)
٢٢٦٤٠	١٧٨٤٣	
١٤٩٦٥٦٠	٧٧٦٥١٦٦	
٦٠٠٠٠٠	٤٤٢٥٠٠٠	
٢١١٩٢٠٠	١٢٢٠٨٠٠٩	(٧)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة

التشغيل

أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الخسائر الائتمانية المتوقعة

رد خسائر ائتمانية متوقعة

إهلاك الأصول الثابتة

فروق عملة

مصرفيات تمويلية

عوائد دائنة

التغيرات في الآتي:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة

مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة

دائنون و أرصدة دائنة أخرى

التزامات ضريبية

استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

عوائد دائنة محصلة

مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

فروق العملة

التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

مصرفيات تمويلية مسددة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة

رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة

رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة

و يمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة:

نقدية بالصندوق

نقدية بالبنوك

ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)

رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

والرئيس التنفيذي

يأمر السيد زكريا شاهين

المدير المالي

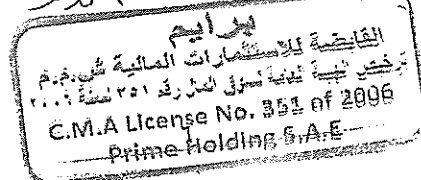
أحمد فؤاد محمد

رئيس مجلس الإدارة

أحمد امام الليثي معوض

أحمد امام الليثي

أحمد فؤاد محمد



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست الشركة طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانته التنفيذ وذلك بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (٣٧٦) المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ والقيد بالسجل التجارى بتاريخ ٩ مارس ٢٠٠٦.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراق مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها وذلك بمراعاة حكم القانون (١٢٧) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية لذات القانون ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق أغراضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولانته التنفيذ.

قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقدين 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 الرئيسى فى 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.

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ١٩ مايو ٢٠٢٦.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع الفترات المعروضة.
- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين والوائح المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات واقتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والاقتراضات تعد فى 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 بحساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالجنه المصري طبقاً لسعر التقييم ، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ القوائم المالية على أساس الأسعار السائدة بالبنوك التجارية للعملة الأجنبية فى ذلك التاريخ ، ويتم إدراج فروق العملة الناتجة من المعاملات خلال العام وعند إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل.

ب. استثمارات فى شركات تابعة

الاستثمارات فى شركات تابعة هى استثمارات فى شركات يكون فيها سيطرة و يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات الاستثنائية التى تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل سيطرة. تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ج. 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 ، و يفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠ ٪ ولا تزيد عن ٥٠ ٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

د. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة هي أصول مالية غير مشقة لها مبلغ سداد محدد وتاريخ استحقاق محدد و لدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .

عند الاعتراف الاوولى يتم قياس الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الاوولى يتم قياس الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

هـ. استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الاوولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الاوولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالى من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

و. اسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها و تظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالى و تثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة من التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالى ، وطبقا لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ينبغى على الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم .

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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 الاوولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الاوولى يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الاوولى ، يتم القياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالى بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بفروق تقييمها في قائمة الدخل .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ح. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي استثمارات في أدوات حقوق ملكية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لنموذج أعمال يتم في تاريخ الاعتراف الأولى لكل أداة على حدة.
 عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة مضافاً إليها المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء.
 بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات النعيرات في القيمة العادلة صم عناصر الدخل الشامل الآخر.
 ولا يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمار.
 يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناتجة عن هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها، بشرط أن تمثل عائداً على الاستثمار وليست استرداداً لجزء من التكلفة.
 عند التخلص من الاستثمار، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة ضمن حقوق الملكية

ط. استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي عقارات (أرض أو مبني - أو جزء من مبني - أو كلاهما) محتفظ بها بواسطة الشركة لتُدرُ إيجارات و/ أو للإستفاده من إرتفاع قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات التي يجري إنشاؤها لهذا الغرض).
 ويتم القياس الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة، وبعد الإعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر إضمحلال القيمة وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها إداره .
 اعتباراً من العام المالي المنتهى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ يتم القياس اللاحق للاستثمار العقاري وفقاً للقيمة العادلة من خلال تقييم خبير معتمد على أن يتم تأثير حقوق الملكية ببند فائض تقييم استثمار عقارى بفروق التقييم (لمرة واحدة فقط) وفقاً للفقرة ٣٥ من معيار المحاسبة رقم (٣٤) .
 وفي حالة زيادة المبلغ الدفترى للاستثمار العقارى نتيجة لاعادة تقييمه مرة أخرى يتم إثبات الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل وفقاً للفقرة رقم ٣٥ أ من معيار المحاسبة رقم (٣٤)

ي. اسس 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 أى تكاليف بيع استقبالية مقدرة . يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الألتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الألتزامات .

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره مشابهة بصورة جوهرية اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق يمكن الاعتماد عليها .

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فانه 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 و شروطها .

يتم تقييم الأسهم المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم ، و يتم تقييم السندات المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم مخصصاً منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كويون و حتى تاريخ آخر تداول ، و في حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات و أسعار التداول و الاقفال في هذا اليوم في حالة عدم وجود تعامل على ورقة مالية أو أكثر لفترة لا تقل عن شهر أن يقيم الأوراق المالية المشار إليها بأقل من السعر المحدد في الفترة السابقة بما لا يجاوز ١٠٪ من هذا السعر .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

يتم قياس الاستثمارات فى سندات تم شرائها عند الاكتتاب الاول باستخدام سعر المعامله و تتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراة من سوف الاوراق المالية بقيمة تزيد او تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاة تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء .

و فى حالة حدوث تدهور فى القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به و يتم تحميله على قائمة الدخل على أنه فى حالة حدوث ارتفاع فى القيمة العادلة يتم اضافة الى قائمة الدخل فى حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة .

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التى تقاس قيمتها العادلة او يجرى الإفصاح عنها فى القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء أعلى مستوى و الذى يعد جوهرى لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلى :

المستوى الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة فى المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أى الأسعار) أو غير مباشر (أى المستمدة من الأسعار).

قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقا تماما فى أسواق نشطة .

المستوى الثانى :

قياس القيمة العادل باستخدام الاسعار المعلنة المدرجة فى المستوى الاول و التى يتم تتبعها للأصل أو الالتزام اما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) أو غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).

المستوى الثالث :

قياس القيمة العادل باستخدام اساليب التقييم التى تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها

(بيانات لا يمكن ملاحظتها).

ك. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ل. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملتها العادية و بنفس أسس التعامل مع الغير .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

م. خطر سعر الفائدة

تعتمد الشركة في توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية و تمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها ، ومن ثم يعد خطر الفائدة في تغير اسعار الفائدة المحدود.

ن. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية، مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي المقدر لكل أصل وفقاً للمعدلات الآتية:-

الأصل	معدل الإهلاك
حسابات وشبكات وبرامج	١٥%
ديكورات وتجهيزات	١٥%-٢٠%
وسائل نقل وإنتقال	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب واجهزة كهربائية	١٠%

س. الثبات الايراد

يتم الاعتراف بالايراد الى المدى الذى تتوافر فيه درجة كافية من التاكيد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس الايراد بشكل دقيق .

ويتم قياس الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد خصم اى ضرائب او رسوم.

- يتم اثبات الارباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.

- يتم الاعتراف بايراد توزيعات الارباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

- يتم الاعتراف بايراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذا فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- يتم اثبات ايرادات الحفظ المركزى عند اداء الخدمة واصدار المطالبة الخاصة.

ع. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

ف. المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام حال قانونى او حكمى مستدل عليه 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. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ف. نظام معاشات العاملين

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

ص. 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 المدبنة والمناحة 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 والعلماء.

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

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (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 شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- الإلتزامات المالية

تلغى 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 التزامات متحملة) في الربح والخسارة.

ق. 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 للأضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

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 الفترة / العام مع الوضع في الاعتبار استبعاد نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح عند احتساب نصيب السهم.

ش. توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام 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 الغير مباشرة وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزينة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

خ. المصروفات

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ذ. الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومنى 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 المالي باعتبارها لاتمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي .

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 (١٠,٠٠٢٥) (اثنين ونص في الالف) من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات ايا كانت طبيعتها او النظام القانوني الخاضعة لها .

أ. الضرائب

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

ب. الضريبة المؤجلة

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

ج. 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) مطروحة منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل و المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية ، تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً 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 .

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير ، إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة ، بعد تاريخ البدء ، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة التأجير أو تغير في مدفوعات التأجير الثابتة المضمنة أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد .

أ. أرقام المقارنة

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

بالجنيه المصري

شركة بر ايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣. أصول ثابتة

الإجمالي	تشطيات وديونيات	(معدات نظم) حاسبات وشبكات وإبرامج	وسائل النقل**	أثاث ومعدات ومكاتب
٣,٦٤٥,٠٤٦	٣٧٦,٨٨١	٢,١٦٤,٢٠٧	٢١٨,٤٩٠	٨٨٥,٤٦٨
٣,٦٤٥,٠٤٦	٣٧٦,٨٨١	٢,١٦٤,٢٠٧	٢١٨,٤٩٠	٨٨٥,٤٦٨
٢,٧٧١,٣٢١	٢٩٦,٦٦٩	١,٥١٩,٦٩٢	٢١٨,٤٩٠	٦٩٦,٤٧٠
٣٨١,٩٢٠	٤٤,٠٩٠	٢٨٥,٨١٨	-	٥١,٩٦٢
٣,١١٣,٤٤١	٣٤٠,٧٥٩	١,٨٠٥,٥١٠	٢١٨,٤٩٠	٧٤٨,٤٣٢
٥٣١,٨٠٥	٣٦,١٢٢	٣٥٨,٦٤٧	-	١٣٧,٠٣٦
٣,٦٤٥,٠٤٦	٣٧٦,٨٨١	٢,١٦٤,٢٠٧	٢١٨,٤٩٠	٨٨٥,٤٦٨
٣,٦٤٥,٠٤٦	٣٧٦,٨٨١	٢,١٦٤,٢٠٧	٢١٨,٤٩٠	٨٨٥,٤٦٨
٣,١١٣,٤٤١	٣٤٠,٧٥٩	١,٨٠٥,٥١٠	٢١٨,٤٩٠	٧٤٨,٤٣٢
٩٠,٥٦٨	٨,٨٨٧	٦٩,٢١٨	-	١٢,٤٦٣
٣,٢٠٣,٨٠٩	٣٤٩,٦٤٦	١,٨٧٤,٧٢٨	٢١٨,٤٩٠	٧٦٠,٨٩٥
٤٤١,٢٣٧	٧٧,٢٣٥	٣٨٩,٤٢٩	-	١٢٤,٥٧٣

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مجموع الإهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢٥
إهلاكات خلال العام
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
مجموع الإهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢٦
إهلاكات خلال الفترة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وسجل نقل
٢١٨ ٤٩٠

**أصول مملوكة مقفلة

٤. استثمارات عقارية		
الاراضي	المباني والانشاءات	الاجمالي
٢,٠٤٧,٨٠٠	١٢,٢٢٦,٧٦٠	١٤,٢٧٤,٥٦٠
٢,٠٤٧,٨٠٠	١٢,٢٢٦,٧٦٠	١٤,٢٧٤,٥٦٠
-	-	-
٢,٠٤٧,٨٠٠	١٢,٢٢٦,٧٦٠	١٤,٢٧٤,٥٦٠

التكلفة :
في ١ يناير ٢٠٢٦

صافي التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
** اعادة التقييم من خلال الارباح / الخسائر
صافي الاصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* يتمثل هذا الرصيد في قيمه نصف الدور السادس - مبني المعز ، وتم الاقتراض بضمان هذا الأصل بعقد تأجير تمويلي بنظام البيع مع اعاده الاسترجاع.
* بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ قامت إدارة الشركة باستخدام نموذج إعادة التقييم للأصول العقارية وذلك من خلال مقيم خارجي مستقل وقد أسفر التقييم عن فائض إعادة تقييم مبلغ ٩,٩٧٧,٨٦٨ تم ادراجه بقائمة الدخل الشامل الآخر .
** بتاريخ ٢٠٢٦/١/٨ قامت إدارة الشركة بطلب معاينة وتحديث تقييم الاستثمارات العقارية من مقيم عقارى خارجي مستقل مسجل لدى الهيئة العامة للرقابة المالية و أسفر التقييم على زيادة المباني بمبلغ ٩٣٨,٥١١ و الاراضي بمبلغ ١٧٠,٦٥٠ بإجمالى مبلغ ١,١٠٩,١٦١ تم ادراجه بقائمة الارباح او الخسائر .

٥. استثمارات في شركات تابعة		
نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٩٩,٨١%	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤
٩٩,٩٣%	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١
٦٦,٢٠%	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥
٩٩,٩٠%	٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩ ٩٩٠ ٠٠٠
٩٩,٩٠ %	٧٤ ٩٩٩ ٦٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٦٥٠
١٩,٥٠%	٣٩٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠
	٣٥٥,٥٢١,٧٥٠	٣٥٥,٥٢١,٧٥٠
(يخصم):		
الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة*	(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)	(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)
	٢٦٧ ٦٢٢ ٢٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ٢٠٠

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

** وفقا لدراسة القيمة العادلة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تكوين اضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية بقيمة ٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠ جنية مصري.

بالجنيه المصري

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

٩. المعاملات مع أطراف ذوي علاقة :
(أ) المستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٣٥ ٦٧٠ ٤٠٨	٣٤ ٨٩٠ ١٨٤	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
١٧ ٨٤٦ ٨٥٩	١٥ ٠٨٢ ٦٨٦	شركة اندورس
-	٣ ٢٢٣ ٧٨٦	شركة برايم وثائق
-	٢ ٢٧٨ ٧٤٧	شركة برايم انفسمنت
٥٣ ٥١٧ ٢٦٧	٥٥ ٤٧٥ ٤٠٣	
(٥٣ ٥١٧ ٢٦٧)	(٥١ ٦٢٦ ٩٠١)	(خسائر) ائتمانية المتوقعة
--	٣ ٨٤٨ ٥٠٢	

رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
٥٣ ٥١٧ ٢٦٦	-	١ ٨٩٠ ٣٦٥	٥١ ٦٢٦ ٩٠١
٥٣ ٥١٧ ٢٦٦	-	١ ٨٩٠ ٣٦٥	٥١ ٦٢٦ ٩٠١

(ب) المستحق الى أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٥ ٤٣١ ٠٤٤	٥ ١٦٩ ٨٥٦	شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
١٤ ٥٤٨ ٠٩٩	-	شركة برايم انفسمنتس لإدارة الاستثمارات المالية
-	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
١٧ ٦٢٠ ٨٦٧	٢٣ ٨٨٧ ١٢٢	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٣٧ ٦٠٠ ٠١٠	٣٦ ٠٥٦ ٩٧٨	

(ج) اهم المعاملات مع الاطراف ذوي علاقة

الرصيد في	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٠٢٦/٠٣/٣١			
٥ ١٦٩ ٨٥٦	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية
٥٩١ ٥٣٧	عمولة حفظ مركزي مستحقة	شركة تابعة	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم انفسمنتس لإدارة الاستثمارات المالية
٢ ٢٧٨ ٧٤٧	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٢٣ ٨٨٧ ١٢٢	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة اندورس
١٥ ٠٨٢ ٦٨٦	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
١٣٤ ٨٩٠ ١٨٤	رصيد جارى	شركة تابعة	

بالجنيه المصري

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

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٥٦٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	تأمينات ادي الغير
٧٥٢ ٤٤٢	٦٤٨ ٣٧٤	إيرادات مستحقة
٥٨٩ ٥٦٠	٦٩٢ ١٩٦	مصرفات مدفوعة مقدما
١٥٧ ٥٥٦	٢١٧ ٩٦٦	ضريبة خصم من المنبع
٥١ ٤٦٩	٧٣ ١١٩	سلف وعهد عاملين
١١٥ ٨٣٦	١٤١ ٣٢٥	قوائد مدينة مستحقة
-	١٠٤٤ ٣٣١	مصرفات حيازة
٣٦ ٠٠٠	٣٦ ٠٠٠	مدينون متنوعون
٢ ٢٦٧ ٨٦٣	٣ ٤١٨ ٣١١	
(٢٦ ٦٥٨)	(٤٠ ١٨٤)	(يخصم):
٢ ٢٤١ ٢٠٥	٣ ٣٧٨ ١٢٧	خسائر ائتمانية متوقعة

رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
٢٦ ٦٥٨	١٣ ٥٢٦	-	٤٠ ١٨٤
٢٦ ٦٥٨	١٣ ٥٢٦	-	٤٠ ١٨٤

١١. 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 و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- و بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه الى ١ جنيه 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 الآتي:-

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	الاحتياطات
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	

*الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار أسهم تم إصدارها لزيادة رأس المال وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية لإضافتها للاحتياطي العام منذ عام ٢٠٠٨.

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

١٣. 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 المعن.
- بناء 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 عليية تم تعديل قيم الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٣٦٧ ٨٨٨	-	التزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار- قصير الاجل
٣٦٧ ٨٨٨	-	

١٤. الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
(٥٣١ ٨٠٥)	(٤٤١ ٢٣٨)	صافي تكلفة الاصول محاسبيا
٤٧ ٣٧٩	٤١ ٤٥٨	صافي تكلفة الاصول ضريبيا
(٤٨٤ ٤٢٦)	(٣٩٩ ٧٨٠)	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
(١٠٨ ٩٩٦)	(٨٩ ٩٥٠)	التزامات ضريبية مؤجلة

بالجنيه المصرى

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

١٥. مخصص مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
٣ ٤٤٨ ٥٢٦	٢ ٦٨٦ ٦٤٦
(٧٦١ ٨٨٠)	-
٢ ٦٨٦ ٦٤٦	٢ ٦٨٦ ٦٤٦

رصيد أول المدة
(المستخدم) خلال العام

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

١٦. أرصدة مساهمين

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٦ ٢٥٠ ٠٠٠
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

البيان

محمد ماهر محمد علي (الرئيس التنفيذي السابق)
شيرين عبد الرؤوف القاضي (رئيس مجلس الإدارة السابق)
تي واي كومينكيشن للتوكيلات (اطراف مرتبطة)

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
١ ٨٣١ ٥٤٥	١ ٨٢٤ ٤٦٢
٢٩٥ ٥٧٢	٢٥٠ ٠٤٣
٣٠٥ ٢٠٣	٢٧٥ ٦٩٧
٥٧ ٥٠٠	٥٧ ٥٠٠
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨
٩٨ ٣٨٠	٩٠ ١٦٩
-	٢ ٩١٦ ٨٦٩
-	١٤٠ ١٦٩
٢ ٩٤٦ ٨٩٨	٥ ٩١٣ ٦٠٧

دائنو عملاء حفظ مركزي
مصرفات مستحقة
دائنون متقوعون
تأمين للغير
تأمين ضمان اعمال
هيئة التأمينات الاجتماعية
دائنو عملاء حيازة
ايرادات مدفوعة مقدماً

١٨. التزامات ضريبية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
١٣٦ ٢٢٩	١٥٠ ٥٦٧
٥ ٧٢٨	٢ ٨٧٥
٢ ٤١٧ ٤٤٩	٣ ٣١٥ ١٢٧
٢ ٥٥٩ ٤٠٦	٣ ٤٦٨ ٥٦٩

ضرائب كسب العمل
ضرائب الخصم من المنبع
ضريبة الدخل المستحقة

بالجنيه المصري

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	عوائد دائنة	١٩.
٤٨٢٧٠١	٣٥٢٢٢٥	عوائد ودائع لاجل	
٤٨٢٧٠١	٣٥٢٢٢٥		

٢٠. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	صافي أرباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
١٣٦١٤٢٦	٤٨٩١٠٧٥	* حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (المقدرة)
-	-	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
١٣٦١٤٢٦	٤٨٩١٠٧٥	عدد الأسهم
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠١٤	

بناءً على المادة (٥٥) من صحيفة الشركة يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً في حدود ١٠٪ على الأقل وبشرط ألا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين.

* لم يتم تقدير حصة العاملين من أرباح الفترة لوجود خسائر مرحلة بمبلغ (٦٣٨ ٧٠٤ ١٦٧) جنيه مصري وما إن يتم استهلاكه سوف يتم تقدير حصة العاملين من الأرباح

٢١. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

الرصيد في	المستخدم في	براييم لتداول الأوراق المالية
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	اندورس للتصويل و الخدمات المالية غير المصرفية
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٧٩٠٨.٠٥٦	
٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٧٨١.٤٦٠	
٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٨٦٨٩.٥١٦	

٢٢. 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 الإقرارات السنوية بانتظام وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢٠.
- ب. ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهرياً ، وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢٢.
- ج. ضريبة الدمغة
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهرياً ، وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢١.
- د. ضريبة عقارية
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهرياً ، وتم التسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢٤ ولا يوجد أي مستحقات لمصلحة الضرائب.

٢٣. 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.

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

- أ. خطر السيولة
يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.
- ب. خطر العملات الأجنبية
يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ القوائم المالية، ونظراً لأن الشركة لا تحتفظ بأرصدة جوهريّة للعملات الأجنبية فإن هذا الخطر يعتبر محدود.
- ج. خطر سعر الفائدة
تتمثل مخاطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق ، وهذا يعرض الشركة لخطر سعر فائدة القروض حيث تعتمد الشركة في تمويل الأصول طويلة الأجل على القروض طويلة الأجل ، وتقوم إدارة الشركة باتخاذ سياسة تمويلية مناسبة لتخفيض ذلك الخطر حيث يتم استخدام قروض بسعر فائدة ثابتة.
- د. خطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما متوسط ، هذا وتسعى الشركة إلى التعامل مع عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة .

هـ. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال ؛ الذى يشمل عناصر أخرى بالإضافة الى حقوق الملكية الظاهرة بالميزانية فيما يلى :

- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال فى قانون سوق المال و قانون الشركات فى جمهوريه مصر العربية.
 - حماية قدرة الشركة على الاستمرارى فى توليد عائد للمساهمين والاطراف الأخرى التى تتعامل مع الشركة .
 - الحفاظ على ملاءة رأس مالية تدعم التوسع و نمو الأنشطة .
- يتم مراجعة كفاية رأس المال و استخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات الجهة الرقابية (الهيئة العامة للرقابة المالية فى جمهوريه مصر العربية) بواسطة ادارة الشركة , من خلال نماذج للرقابة ويتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومى واسبوعى و ربع سنوى للجهات الرقابية من الهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية

و. خطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تتأثر بالتغيرات في أسعار السوق على سبيل المثال أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية،الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

ياسر السيد زكريا شاهين

احمد فؤاد محمد

احمد امام الليثى معوض

احمد امام الليثى

احمد فؤاد محمد

ياسر السيد زكريا شاهين

