

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل الاخر 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، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

مدحت محمود السلاوي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.م ٣٥٥٤
رقم القيد بهيئة سوق المال ٢٥
زروق والساوى وشركاهم

القاهرة في ٣ اغسطس ٢٠٢٦

محمد عبدالله زروق

مدحت السلاوي - محمد محمد عبدالله زروق - رفعت حافظ
هشام مختار - محمد الصافوري - محمود عامر - محمد فوزي

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٥٣١ ٨٠٥	٣٥٨ ٣٧٢	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
١٤ ٢٧٤ ٥٦٠	١٤ ٢٧٤ ٥٦٠	٤	استثمارات عقارية
٢٦٧ ٦٢٢ ٢٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ٢٠٠	٥	استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
٥ ١٢٨ ٦٠٦	٥ ١٢٨ ٦٠٦	٦	استثمارات في شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	١٧	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٨ ٣٥٧ ١٧١	٢٨٨ ١٨٣ ٧٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦ ١٣٨ ٨٢٥	١٠ ٠١١ ٠٧٤	٨	الأصول المتداولة
-	٧٩٣ ٨١٥	١٩	نقدية وما في حكمها
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠	مبالغ مستحقة على أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢ ٢٤١ ٢٠٥	٣ ٢٤٣ ٠٠٥	١١	قروض ممنوحة لشركات تابعة
٤ ١٤٨ ٨٨٩	٢٤ ٤١٦	١١	مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٢ ٥٢٨ ٩١٩	١٧ ١٧٢ ٣١٠	٧-ب	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٠ ٨٨٦ ٠٩٠	٣٠٥ ٣٥٦ ٠٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	١٣	احتياطات
٩ ٩٧٧ ٨٦٨	٩ ٩٧٧ ٨٦٨		فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية
(١٨٣,٨٥٢,١٤٧)	(١٦٧ ٧٠٤ ٦٣٨)		خسائر مرحلة
١٦ ١٤٧ ٥٠٩	٧ ٢٩٣ ٨٩٦		صافي أرباح الفترة/ العام
٢٢٩ ٦١٦ ٢٤٦	٢٣٦ ٩١٠ ١٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٨ ٩٩٦	٧٢ ٦٣٩	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٨ ٩٩٦	٧٢ ٦٣٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٦٨٦ ٦٤٦	٢ ٦٨٦ ٦٤٦	١٦	مخصصات
٣٧ ٦٠٠ ٠١٠	٣٤ ٣١٥ ٦٤١	٩-ب	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٣٦٧ ٨٨٨	-	١٤	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار قصيرة الأجل
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧	ارصدة دائنة مساهمين
٢ ٩٤٦ ٨٩٨	٤ ٤٢٧ ٥٦٨	١٨	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٢ ٥٥٩ ٤٠٦	١ ٩٤٣ ٤١٢	١٩	التزامات ضريبية
٧١ ١٦٠ ٨٤٨	٦٨ ٣٧٣ ٢٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧١ ٢٦٩ ٨٤٤	٦٨ ٤٤٥ ٩٠٦		إجمالي الالتزامات
٣٠٠ ٨٨٦ ٠٩٠	٣٠٥ ٣٥٦ ٠٤٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

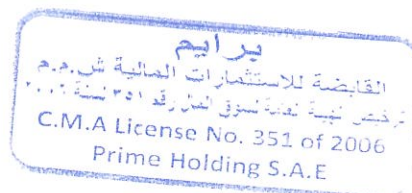
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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
والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين



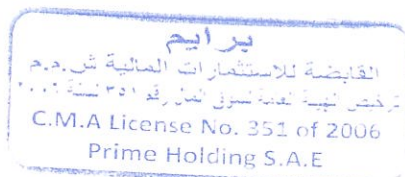
عن الفترة المالية من	عن الفترة المالية من	عن الفترة المالية من	عن الفترة المالية من	إيضاح
٢٠٢٥/٤/١	٢٠٢٦/٤/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٦/١/١	
حتى	حتى	حتى	حتى	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
-	٤,٠٧٢	-	١١,٨١٠	ايرادات مؤسس صندوق نمو
١٢,٦٥٧,٧١١	٢,٩٦٣,٧٠٥	١٢,٦٥٧,٩١٠	٢,٩٦٣,٧٠٥	ايرادات توزيعات
١٤,٥٧١	٢,٥٨٦	١٥,٢٧٦	٥٢٧	ناتج اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٥,٠١٨,١٨٨	٥,٥٠٠,٩١٠	١٢,٠٨٦,٤٨٧	١٤,٧١٤,٧٧٥	من خلال الارباح او الخسائر
٥٤٧,٨٦٧	٨٧٢,٦٤٧	١,٠٣٠,٥٦٨	١,٢٢٤,٨٧٢	عمولات حفظ مركزى
-	-	-	١,٤٩٤,٢٧٨	عوائد دائنة
١٨,٢٣٨,٣٣٧	٩,٣٤٣,٩٢٠	٢٥,٧٩٠,٢٤١	٢٠,٤٠٩,٩٦٧	أرباح بيع استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
				من خلال الارباح او الخسائر
				اجمالى ايرادات النشاط
				(يخصم)
(٥,١٥٦,٥١٤)	(٥,٨٨٣,٨٠٣)	(١١,٦٣٧,٠٨٨)	(١٢,٩٣٥,٧٩٩)	مصروفات ادارية وعمومية
(١٤٢,٠٠٠)	(٢٥٩,٠٠٠)	(٣٨٢,٠٠٠)	(٤٣١,٠٠٠)	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
(٩٥,٣٠٢)	(٨٢,٨٦٦)	(١٨٩,٤٢٧)	(١٧٣,٤٣٣)	اهلاك الاصول الثابتة
(٥,٨٩٣,٨١٦)	(٦,٢٢٥,٦٦٩)	(١٢,٢٠٨,٥١٥)	(١٣,٥٤٠,٢٣٢)	اجمالى المصروفات
١٢,٣٤٤,٥٢١	٣,١١٨,٢٥١	١٣,٥٨١,٧٢٦	٦,٨٦٩,٧٣٥	مجمول ارباح النشاط
				يضاف / (يخصم)
-	-	-	(٢٦٤ ٢٩١)	خسائر استرداد استثمارات فى صناديق استثمار
-	٢,٦٩١	-	١,٨٩٣,٠٥٦	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(١١,٢٤٦,٩٠٦)	(٨٤,٥٠٥)	(١١,٢٢٣,٦٢٧)	(٩٨,٠٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٣٦,١٠٩)	(٦١,٠٧٢)	(٢٩٣,٧٠٩)	(٩٩,٩٢٤)	مصروفات تمويلية
(٥٦,٤٩٧)	(٥٥,٦٣١)	(٥٦,٤٩٧)	٧٧,٢٧١	فروق عملات اجنبية
٢٠٣,٠٧٥	٣٥١,٨٧٥	٤٠٦,٨٢٥	٦٦٣,٥٠٣	ايرادات اخرى
١,١٠٨,٠٨٤	٣,٢٧١,٦٠٩	٢,٤١٤,٧١٨	٩,٠٤١,٣١٩	صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
١٨,٢٥٦	١٧,٣١٢	٧٣,٠٤٧	٣٦,٣٥٧	الضريبة المؤجلة
-	(٨٨٦,١٠٢)	-	(١,٧٨٣,٧٨٠)	ضريبة الدخل
١,١٢٦,٣٤٠	٢,٤٠٢,٨١٩	٢,٤٨٧,٧٦٥	٧,٢٩٣,٨٩٦	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٣	٠,٠٠٧	٠,٠٠٧	٠,٠٢١	نصيب السهم الاساسى من الارباح

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثى
 احمد امام الليثى معوض

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
 أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
ياسر السيد زكريا شاهين
 ياسر السيد زكريا شاهين



بالجنيه المصرى

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية – ش.م.م
قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ١٢٦ ٣٤٠	٢ ٤٠٢ ٨١٩	٢ ٤٨٧ ٧٦٥	٧ ٢٩٣ ٨٩٦	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب يضاف:
--	--	--	--	
١ ١٢٦ ٣٤٠	٢ ٤٠٢ ٨١٩	٢ ٤٨٧ ٧٦٥	٧ ٢٩٣ ٨٩٦	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثى
أحمد امام الليثى معوض

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد

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



قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢ ٤١٤ ٧١٨	٩ ٠٤١ ٣١٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٥ ٢٧٦)	(٥٢٧)	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
-	(١ ٨٠٥ ٨٦٠)	تعديلات لتسوية صافي ارباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١١ ٢٢٣ ٦٢٧	١٠ ٨٣٥	ارباح اعادة تقييم للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
١٨٩ ٤٢٧	١٧٣ ٤٣٣	رد خسائر ائتمانية متوقعه
٥٦ ٤٩٧	(٧٧ ٢٧١)	خسائر ائتمانية متوقعه
٢٩٣ ٧٠٩	٩٩ ٩٢٤	اهلاك الاصول الثابتة
(١ ٠٣٠ ٥٦٨)	(١ ٢٢٤ ٨٧٢)	فروق عملة
١٣ ١٣٢ ١٣٤	٦ ٢١٦ ٩٨١	مصرفات تمويلية
		عوائد دائنة
(٩٨٨ ٦٥٧)	(١ ٢٧٠ ١٩١)	التغير في
(١٤ ٤٧٠ ٢٧٦)	١ ٠١٢ ٠٤٧	مدينون وارصدة مدينة اخري
٩ ١٩٩ ٥٤٩	(٣ ٢٨٤ ٣٦٩)	مبالغ مستحقة على اطراف ذوي علاقة
(٢٣٥ ٨٨٠)	-	مبالغ مستحقة لاطراف ذوي علاقة
(٢٤٩ ٦٧٠)	١ ٤٨٠ ٦٦٨	المستخدم من مخصصات
٣٣ ٤٣٣	١٧ ٦٧٥	دائنون وارصدة دائنة اخري
-	٤ ١٢٥ ٠٠٠	التزامات ضريبية
-	(٢ ٢٥٩ ٨٩٣)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٦ ٤٢٠ ٦٣٣	٦ ٣٧ ٩١٨	المسدد من ضريبة الدخل
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١ ٠٣٠ ٥٦٨	١ ٢٢٤ ٨٧٢	قروض ممنوحة لشركات تابعة
١ ٠٣٠ ٤٦٨	(١ ٧٧٥ ١٢٨)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
		عوائد دائنة محصلة
(٥٦ ٤٩٧)	٧٧ ٢٧١	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠٥ ٤٦٦)	(٣٦٧ ٨٨٨)	فروق العملة
(٢٩٣ ٧٠٩)	(٩٩ ٩٢٤)	التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع اعادة الاستئجار
(٩٥٥ ٦٧٢)	(٣٩٠ ٥٤١)	مصرفات تمويلية مسددة
٦ ٤٩٥ ٤٢٩	٣ ٨٧٢ ٢٤٩	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١ ٤٣٧ ٣٢٩	٦ ١٣٨ ٨٢٥	صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧ ٩٣٢ ٧٥٨	١٠ ٠١١ ٠٧٤	النقدية وما في حكمها اول الفترة
		النقدية وما في حكمها اخر الفترة
١١ ٨٦٢	٢٠ ٤٠٣	ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧ ٣٢٠ ٨٩٦	٥ ٥٦٥ ٦٧١	نقدية بالصندوق
٦٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٢٥ ٠٠٠	نقدية بالبنوك
٧ ٩٣٢ ٧٥٨	١٠ ٠١١ ٠٧٤	ودائع لاجل تستحق خلال ٣ شهور
		النقدية وما في حكمها اخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

نائب رئيس مجلس

الإدارة والرئيس التنفيذي

ياسر السيد زكريا شاهين

براهيم

القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

ترخيص تجارة لتسويق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٦

C.M.A License No. 352 of 2006

Time Holding S.A.E

رئيس مجلس الإدارة

أحمد امام الليثي معوض

أحمد امام الليثي

أحمد فؤاد محمد

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 ولائحته التنفيذية 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 بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاوّل 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 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 الرئيسى

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ٣ أغسطس 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 واللوائح المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراسات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ب. استثمارات 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 ، و فى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ج. استثمارات فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هي استثمارات فى شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر و لكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة فى مشروع مشترك ، و يفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او بشكل غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠ % ولا تزيد عن ٥٠ % من حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات التى تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال فى 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 اصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد وتاريخ استحقاق محدد و ادى 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 مشتقة 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 الاصل المالى من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل .

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

و. اسهم الخزينة

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

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع فى مدى زمنى قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاوولى بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 فى قائمة الدخل .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 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 التغيرات في القيمة العادلة ضمن 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 لتُدرّج إيجارات و/ أو للاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية (نما في ذلك العقارات التي يجري إنشاؤها لهذا الغرض).
 ويتم القياس الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة، وبعد الإعراف الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر إضمحلال القيمة وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها إدارته .
 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 تأثر 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 العقاري نتيجة لاعادة تقييمه مرة اخرى يتم اثبات الربح او 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 الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات .

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 مؤخراً 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 تقدير ات 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 اخر كوبون و حتى تاريخ اخر تداول ، و في حالة تعدد اسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على اساس المتوسط المرجح لكميات و اسعار التداول و الاقفال في هذا اليوم في حالة عدم وجود تعامل على ورقة مالية أو أكثر لفترة لا تقل عن شهر أن يقيم الاوراق 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 المعاملة 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 (أ، الأسعار) أو غير مباشر (أ، المستمدة من الأسعار) .
قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير العادلة) لأصول أو التزامات مطابقة 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 الاصول طويلة الأجل على مواردها ، ومن ثم يعد خطر الفائدة في تغير اسعار الفائدة المحدود.

ن. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات 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 المقرر لكل أصل وفقاً للمعايير الآتية:-

معدل الإهلاك

الأصل

١٥%

حاسبات وشبكات وبرامج

١٥%-٢٠%

ديكورات وتجهيزات

٢٠%

وسائل نقل وانتقال

١٠%

اثاث ومعدات مكاتب واجهزة كهربائية

س. اثبات الايراد

يتم الاعتراف بالايراد الى المدى الذى تتوافر فيه درجة كافية من التاكيد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة 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 ارباح الشركات المستثمر فيها والمحققة 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 قانوني، او حكمي، 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 أية 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 المحفوظ 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.

- إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

- إلغاء الاعتراف

- 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)

- الالتزامات المالية

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

د. الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويوقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي 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 المالي باعتبارها لاتتمثل 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 أن المساهمة التكافلية تكون بواقع (٠,٠٠٢٥) (الآلاف) ونعم في الألف) من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاصة 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 إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة 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 إنهاء عقد التأجير ، إذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد .

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

أ. أرقام المقارنة

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

بالجنيه المصري

شركة بر ايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقرارات المالية المستقلة الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣. أصول ثابتة

الإجمالي	تضمينات وديورات	زعمات (نظم) حاسبات وشبكات ويرامج	وسائل النقل **	اثاث 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
٢,٧٣١,٣٢١	٢٩٦,٦٦٩	١,٥١٩,٦٩٢	٢١٨,٤٩٠	٦٩٦,٤٧٠
٣٨١,٩٢٠	٤٤,٩٠	٢٨٥,٨٦٨		٥١,٩٦٢
٣,١١٣,٢٤١	٣٤٠,٧٥٩	١,٨٠٥,٥٦٠	٢١٨,٤٩٠	٧٤٨,٤٣٢
٥٣١,٨٠٥	٣٦,١٢٢	٣٣٨,٦٤٧	-	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
٣,١١٣,٢٤١	٣٤٠,٧٥٩	١,٨٠٥,٥٦٠	٢١٨,٤٩٠	٧٤٨,٤٣٢
١٧٣,٤٣٣	١٤٠,١٢	١,٣٥٠,٢٠	-	٢٤٤,٠١
٣,٢٨٦,٦٧٤	٣٥٤,٧٧١	١,٩٤٠,٥٨٠	٢١٨,٤٩٠	٧٧٢,٨٣٣
٣٥٨,٣٧٢	٢٢,١١٠	٣٢٣,٦٢٧	-	١١٢,٦٣٥

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مجمع 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مجمع الإهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢٦
إهلاكات خلال الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
صافي القيمة الدفترية:
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وسائل نقل
٢٠٨,٤٩٠
** أصول مملوكة دفترية

٤. استثمارات عقارية

التكلفة:	الاراضي	المباني والانشاءات	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٦	٢,٠٤٧,٨٠٠	١٢,٢٢٦,٧٦٠	١٤,٢٧٤,٥٦٠
صافي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢,٠٤٧,٨٠٠	١٢,٢٢٦,٧٦٠	١٤,٢٧٤,٥٦٠
** اعادة التقييم من خلال الارباح / الخسائر خلال الفترة	-	-	-
صافي الاصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢,٠٤٧,٨٠٠	١٢,٢٢٦,٧٦٠	١٤,٢٧٤,٥٦٠

* 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 باجمالى مبلغ ١,١٠٩,١٦١ تم ادراجه بقائمة الارباح او الخسائر .
*** بناء على العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٨ تم رهن الاصل لصالح شركة برايم لتداول الاوراق المالية لمنحها قرض تمويل عقارى بقيمة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من شركة مصر فايننس للخدمات المالية .

٥. استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
برايم انفيستمنتس لإدارة الاستثمارات المالية	٩٩,٨١%	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤
برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*	٩٩,٩٣%	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١
برايم لتداول الاوراق المالية	٦٦,٢٠%	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥
برايم سيكاف للاستثمارات العقارية	٩٩,٩٠%	٩ ٩٩٠ ٠٠٠
برايم فينتك للاستثمارات المالية**	٩٩,٩٠%	٧٤ ٩٩٩ ٦٥٠
برايم لخدمات الادارة (وثائق)	١٩,٥٠%	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 جنيه 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 جنيه مصري.

٦. استثمارات في شركة مصر للمقاصة والاداع و القيد المركزي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٥ ١٢٨ ٦٠٦	٥ ١٢٨ ٦٠٦
٥ ١٢٨ ٦٠٦	٥ ١٢٨ ٦٠٦

شركة مصر للمقاصة والاداع و القيد المركزي*

* استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بدرجة موثوقة نظرا لعدم وجود سوق نشط ، ولا يوجد مؤشرات اضمحلال بخصوصها في تاريخ المركز المالي و قد بلغت عدد الاسهم المكتتاة لدى الشركة ٦٧٥ ٤٩ سهم بالإضافة الى عدد ٦٤ ٣٦٥ أسهم مجانية و قد بلغ اجمالي عدد الاسهم ١١٤ ٠٤٠ سهم , وبناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الاداع والقيد المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ يتكون رأس مال شركة مصر المقاصة من مساهمة اعضاءها كلا بنسب محددة .

٧- استثمارات ماليةأ- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠

* استثمارات في وثائق صناديق استثمار (صندوق نمو)

* 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 اى وقت من الأوقات لحساب الصندوق ككل عن نسبة ٢٪ من حجم كل اصدار بحد اقصى عدد وثائق تعادل ٥ مليون جنيه مصري.

٧- ب استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو (الخسائر)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٤ ١٤٨ ٨٨٩	٢٤ ٤١٦
٤ ١٤٨ ٨٨٩	٢٤ ٤١٦

أسهم محلية

٨. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٦ ٣٨٢	٢٠ ٤٠٣
٥ ٥٣٢ ٤٤٣	٥ ٥٦٥ ٦٧١
٦٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٢٥ ٠٠٠
٦ ١٣٨ ٨٢٥	١٠ ٠١١ ٠٧٤

نقدية بالصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

ودائع لأجل تستحق خلال ٣ شهور

٩. المعاملات مع أطراف ذوى علاقة :
(أ) المستحق على أطراف ذوى علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٣٥ ٦٧٠ ٤٠٨	٣٤ ٩٢٠ ٤٤١
١٧ ٨٤٦ ٨٥٩	١٥ ٠٧٨ ٣٠٧
-	٢٣٤ ٧٠٦
-	٢ ٢٧١ ٧٠٦
٥٣ ٥١٧ ٢٦٧	٥٢ ٥٠٥ ٢٢٠
(٥٣ ٥١٧ ٢٦٧)	(٥١ ٧١١ ٤٠٥)
--	٧٩٣ ٨١٥

شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
شركة اندورس
شركة برايم وثائق
شركة برايم انفسمنت

(خسائر) ائتمانية المتوقعة

رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
٥٣ ٥١٧ ٢٦٦	٨٤ ٥٠٥	(١ ٨٩٠ ٣٦٥)	(٥١ ٧١١ ٤٠٥)
٥٣ ٥١٧ ٢٦٦	٨٤ ٥٠٥	(١ ٨٩٠ ٣٦٥)	(٥١ ٧١١ ٤٠٥)

(ب) المستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٥ ٤٣١ ٠٤٤	٥ ٣٥١ ٤٣٥
١٤ ٥٤٨ ٠٩٩	-
-	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١٧ ٦٢٠ ٨٦٧	٢٣ ٩٦٤ ٢٠٦
٣٧ ٦٠٠ ٠١٠	٣٤ ٣١٥ ٦٤١

شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
شركة برايم انفسمنتس لإدارة الاستثمارات المالية
شركة برايم لتداول الاوراق المالية
شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات

(ج) اهم المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة

الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٥ ٣٥١ ٤٣٥	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية
٩١١ ٣٦٩	عمولة حفظ مركزي مستحقة	شركة تابعة	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم انفسمنتس لإدارة الاستثمارات المالية
٢ ٢٧١ ٧٦٦	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٢٣ ٩٦٤ ٢٠٦	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة اندورس
١٥ ٠٧٨ ٣٠٧	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
٣٤ ٩٢٠ ٤٤١	رصيد جارى	شركة تابعة	

١٠. قروض ممنوحة لشركات تابعه

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	قروض ممنوحة لشركات تابعه
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	

- قامت شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية بناءً على عقد التمويل المبرم بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٦ بمنح قرض تمويلي لشركة برايم لخدمات الادراى فى مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق) بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لمدة ١٢ شهرا ميلاديا وقد اتفق الطرفان على نسبة فوائد ١٥٪ على ان تسدد تلك العوائد فى نهاية مدة القرض .

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٥٦٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٧٥٢ ٤٤٢	٩١٢ ٧٥٤	إيرادات مستحقة
٥٨٩ ٥٦٠	٧٧٣ ١٢٧	مصروفات مدفوعة مقدما
١٥٧ ٥٥٦	٦٧ ٨٩٩	ضريبة خصم من المنبع
٥١ ٤٦٩	٥٥ ٨٠٠	سلف وعهد عاملين
١١٥ ٨٣٦	١٩١ ٠٩٦	فوائد مدينة مستحقة
-	٧٧٦ ٢٩٧	مصروفات حيازة
٣٦ ٠٠٠	٣٨ ٥٢٥	مدينون متنوعون
٢ ٢٦٧ ٨٦٣	٣ ٣٨٠ ٤٩٨	
(٢٦ ٦٥٨)	(٣٧ ٤٩٣)	(يخصم):
٢ ٢٤١ ٢٠٥	٣ ٣٤٣ ٠٠٥	خسائر ائتمانية متوقعة

رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
٢٦ ٦٥٨	١٣ ٥٢٦	(٢ ٦٩١)	٣٧ ٤٩٣
٢٦ ٦٥٨	١٣ ٥٢٦	(٢ ٦٩١)	٣٧ ٤٩٣

(خسائر) ائتمانية متوقعة

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بالجنيه المصري

١٢. 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.
- و بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه إلى 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 التالي:-

الاسم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبة
			%
فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان	٦١ ٢٥٠.٠٠٠	٦١ ٢٥٠.٠٠٠	١٧,٥
شركة الاهلي للاستثمارات	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	١٤,٢١
شركة عصر الذهب لتجارة الذهب	٥٢ ٤٦٧.٠٠٠	٥٢ ٤٦٧.٠٠٠	١٤,٩٩
جون و حيد يسري لوقا حنا	٣٤ ٩٩٨.٠٠٠	٣٤ ٩٩٨.٠٠٠	٩,٩٩
محمد ماهر محمد علي	٣١ ١٨٠.٧٥١	٣١ ١٨٠.٧٥١	٨,٩١
ميرفت محمد عزت عبدالوهاب	١٥ ١٤٨ ٧٧٦	١٥ ١٤٨ ٧٧٦	٤,٣٣
مساهمون آخرون أقل من ١٠٪	١٠٥ ٢١٢ ٢٩٥	١٠٥ ٢١٢ ٢٩٥	٣٠,٠٦
	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠

١٣. الاحتياطيات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦

احتياطي قانوني
احتياطي عام*

*الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨.٠٠٠.٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيهاً 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 جنيهاً مصرياً لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابقة

١٤. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته 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 عام ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن.
- بناءً علي ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد علي ٤ سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/٣/٣٠ حتي ٢٠٢٦/٢/٣١ وفي ٢٠٢٦/٣/٣١ تم سداد اخر اقسطات العقد وتم الانتهاء من العقود ونقل الملكية للشركة.

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٣٦٧ ٨٨٨	-
٣٦٧ ٨٨٨	-

التزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-قصير الاجل

١٥. الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
(٥٣١ ٨٠٥)	(٣٥٨ ٣٧١)	صافي تكلفة الاصول محاسبيا
٤٧ ٣٧٩	٣٥ ٥٣٤	صافي تكلفة الاصول ضريبيا
(٤٨٤ ٤٢٦)	(٣٢٢ ٨٣٧)	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
(١٠٨ ٩٩٦)	(٧٢ ٦٣٩)	التزامات ضريبية مؤجلة

١٦. مخصص مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٣ ٤٤٨ ٥٢٦	٢ ٦٨٦ ٦٤٦	رصيد أول المدة
(٧٦١ ٨٨٠)	-	(المستخدم) خلال العام
٢ ٦٨٦ ٦٤٦	٢ ٦٨٦ ٦٤٦	

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

١٧. ارسدة دائنة 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 امام القضاء حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	البيان
١٥ ٢٥٠. ٠٠٠	١٥ ٢٥٠. ٠٠٠	محمد ماهر محمد علي (الرئيس التنفيذي السابق)
٣ ٥٠٠. ٠٠٠	٣ ٥٠٠. ٠٠٠	شيرين عبد الرؤوف القاضي (رئيس مجلس الإدارة السابق)
٦ ٢٥٠. ٠٠٠	٦ ٢٥٠. ٠٠٠	تي واي كومينكيشن للتوكيلات (اطراف مرتبطة)
٢٥ ٠٠٠. ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠. ٠٠٠	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية – ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بالجنيه المصري

١٨. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٨٣١ ٥٤٥	١٦٤ ٦٩٠	دائنو عملاء حفظ مركزي
٢٩٥ ٥٧٢	١٨٤ ٦٥٦	مصرفات مستحقة
٣٠٥ ٢٠٣	٥٢١ ٠٠٠	دائنون متتوعون
٥٧ ٥٠٠	٥٧ ٥٠٠	تأمين للغير
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨	تأمين ضمان اعمال
٩٨ ٣٨٠	٧٠ ٠٧١	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	٢ ٩١٦ ٨٦٩	دائنو عملاء حيازة
-	١٥٤ ٠٨٤	ايرادات مدفوعة مقدماً
<u>٢ ٩٤٦ ٨٩٨</u>	<u>٤ ٤٢٧ ٥٦٨</u>	

١٩. التزامات ضريبية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٣٦ ٢٢٩	١٥٥ ٠٧٨	ضرائب كسب العمل
٥ ٧٢٨	٤ ٥٥٤	ضرائب الخصم من المنبع
٢ ٤١٧ ٤٤٩	١ ٧٨٣ ٧٨٠	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٢ ٥٥٩ ٤٠٦</u>	<u>١ ٩٤٣ ٤١٢</u>	

٢٠. عوائد دائنة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد ودائع لأجل
١ ٠٣٠ ٥٦٨	١ ٢٢٤ ٨٧٢	
<u>١ ٠٣٠ ٥٦٨</u>	<u>١ ٢٢٤ ٨٧٢</u>	

٢١. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة
٢ ٤٨٧ ٧٦٥	٧ ٢٩٣ ٨٩٥	يقسم على
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الاسهم
<u>٠,٠٠٧</u>	<u>٠,٠٢١</u>	

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 (٦٣٨ ٦٠٤ ١٦٧) جنيه مصري وما ان يتم استهلاكه سوف يتم تقدير حصة العاملين من الأرباح

٢٢. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في ٢٠٢٥/١٢/٣١	المستخدم في ٢٠٢٦/٦/٣٠
١٠ ٩١٥ ٦٢٣	١٤٠ ٦٣٠ ٧٣٦
١٥ ١١٧ ٧٩٦	٧ ٢٣٤ ٣٥٩
١٢٦ ٠٣٣ ٤١٩	١٤٧ ٨٦٥ ٠٩٥

برايم لتداول الأوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

- وبتاريخ ٢٠٢٦/٦/٤ تم إبرام عقد رقم بيع مع إعادة التمويل العقاري (٢٠) بنظام الإيجارة المنتهية بالتملك بين شركة مصر فاينانس الخدمات المالية وشركة برايم لتداول الأوراق المالية بضمان قيمة الأصل (الدور السادس، مبني المعز) والمملوك لك، من شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وشركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية مناصفة بقيمة تمويلاً، بمبلغ ٢٥ مليون جنيه تسدد بأقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات وبقيمة قسط ٢,٠٣٢,٠٤٧ جم .

٢٣. 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 عقاريه

- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهرياً ، وتم التسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢٥ ولا يوجد اي مستحقات لمصلحة الضرائب.

٢٤. 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.

٢٥. 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 فى العوامل التى 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 فى التغيرات فى سعر الصرف الذى 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 فى تاريخ القوائم المالية، ونظراً لأن الشركة لا تحتفظ بأرصدة جوهرية بالعملات الأجنبية فإن هذا الخطر يعتبر محدود.

ج. خطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر سعر الفائدة فى خطر التغير فى قيمة الأداة المالية بسبب التغير فى أسعار الفائدة بالسوق ، وهذا يعرض الشركة لخطر سعر فائدة القروض حيث تعتمد الشركة فى 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 فى خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية فى تسوية التزاماته مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما متوسط ، هذا وتسعى الشركة الى التعامل مع عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة .

هـ. إدارة رأس المال

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

- الالتزام بالمطالبات 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.

براهيم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
رئيس مجلس الإدارة
C.M.A License No. 351 of 2016
Prime Holding S.A.E

رئيس مجلس الإدارة

أحمد امام الليثى معوض
أحمد امام الليثى

أحمد فؤاد محمد

أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

ياسر السيد زكريا شاهين

ياسر السيد زكريا شاهين