

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م.
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

زروق والسلاوى وشركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ ب شارع ٢٦ يوليو - ميدان سفنكس
المهندسين - الجيزة جمهورية مصر العربية -
تليفون: ٣٣٠ ٢٠ ٧٦٦ - ٣٣٠ ٢٠ ٧٦٥ (٠٢)
فاكس: ٣٣٤ ٤٢ ٥٤٥ (٠٢)
البريد الإلكتروني: info@zarrouk-eg.com

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس الاستنتاج المتحفظ :

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

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التحفظ الوارد أعلاه ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- وكما هو مبين تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ووفقاً لما هو وارد بمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ فقد أقرت الجمعية علي إلغاء وقف نشاط الشركة المؤقت واستمرار الشركة في نشاطها .
- وكما هو وارد تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٣) حققت الشركة مجمل خسائر قدرها ١٠٧،٨٧٦،٩٢٠ جنيه مصري حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الأمر طبقاً للمادة (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الإدارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة بالإجماع على استمرارية الشركة رغم تحقيق الشركة لخسائر تجاوزت حقوق المساهمين.
- ومن أجل الحصول على تفهم أشمل للقوائم المالية المجمعة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ يقتضى الأمر الرجوع إلى القوائم المالية الكاملة لشركات المجموعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتقارير الفحص المحدود عليها.

مراقب الحسابات

مدحت محمود السلاوى
زميل جمعية المحاسبين والمهندسين المصريين
رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (٢٠٠٩)
س.م.م ٣٥٥٤
زروق والسلاوى وشركاهم
القاهرة في ٣ أغسطس ٢٠٢٦

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبد الله زروق - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصاهورى - محمود عامر - محمد فوزى

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
٧٠٤٨٠٦٤	٦٨٦٦٥٢٨	(٥)	الأصول غير المتداولة
٥٧٠٩٨٢٤٠	٥٧٠٩٨٢٤٠	(٧)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠٧٢٥٦٢٦٩	٢٠٧٢٥٦٢٦٩	(٨)	أصول استثمارات عقارية
٣٩٦٥٥٧٧	٤٦٤٤٥٧٢		الشهرة
٦٧٤٩٩٣٣	٦٧٤٩٩٣٣	(٩)	صندوق ضمان التسويات
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	(١٠/ب)	استثمارات في شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
١٤٤٥٢٥٥	٩٨٨٨٥٣	(١١/ب)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٣٩١٦٨	--	(١٣)	أصول حق انتفاع
٢٨٧٤٠٢٥٠٦	٢٨٤٤٠٤٣٩٥		صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم "طويل الاجل"
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦١٩٤٤١٨	٢٤٤١٦	(١٠/ب)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨٨٧٤١٨٧٠	٣٠٦٤٦٥٥١٤	(١٢)	علاء (بالصافي)
١٩٤٧٢١٨٩	١٣٧٤٨١٥٢	(١٣)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم "قصير الاجل"
٣٤٦٢٩٤٠١	١١٠١٠٠٤٦	(١٤)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
٦٥٧١١٩٠	٦٥٧١١٩٠	(١٥)	أصول غير متداولة بغرض البيع
١٥٤٨٩٥٢٦	٥٧١٣٩٠٧٨	(١٥)	مدينون وأرصدة مديلة أخرى (بالصافي)
٣٠٨١١٤٩٩٩	٩٥٧٦٧٦٥٧٨	(١٦)	نقدية لأى البنوك والصناديق
٦٧٩٢١٣٥٩٣	١٣٥٢٦٣٤٩٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦٦٦١٦٠٩٩	١٦٣٧٠٣٩٣٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤٨٦٨١٣٢	٤٤٨٦٨١٣٢	(١٨)	احتياطات
(٧٤٥٥٢٥٠٣)	٣٠٦٥٦٤٤٣		خسائر (مرحلة)
٣٩٩٣٧٩١٧	٣٩٩٣٧٩١٧		فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية
١٠٨٦٧٦٠٧٠	٤٤٢٧٤٠٤٩		صافي أرباح الفترة / العام
٤٦٨٩٢٩٦١٧	٥٠٩٧٣٦٥٤١		إجمالي حقوق الملكية
٢١٨٤٦٥١	١٦٥٠٢٣٣		الحقوق غير المسيطرة
٤٧١١١٤٢٦٨	٥١١٣٨٦٧٧٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١٣٥٩٠٢٠	--	(١١/ب)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "طويلة الاجل"
١٠٦٤٤٩٥	٩٧٤٨١٨	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
--	٤٢٢٣٤٣٤٠	(١٩)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٢٧٤١٤٧٨	--	(٢١)	قروض الجزء غير المتداول "تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم"
٥١٦٤٩٩٣	٤٣٢٠٩١٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١٠٩١٥٦٢٣	١٤٠٦٣٠٧٣٦		بنوك دائنة
٥٤٧٩٢١	١٣٥٩٠٢٠	(١١/ب)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير "قصير الاجل"
٢٦٦٠٢١٨	٦٤٠١٦٨٢	(١٩)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
١٢٣٧٦٣١٧	٧٢٣٤٣٥٩	(٢١)	قروض الجزء المتداول "تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم"
١٢٠٤٠٤١٦	٩٧٨٠٢٠٦	(٢٢)	مخصصات مطالبات
٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	(٢٣)	أرصدة مساهمين
٢٦٤٦٣١٢١٢	٨٤٢٣١٩٠٩٥		علاء - أرسدة دائنة
٢١٣١٣٠٠٧	٣٥٦٥٦٣٠٩	(٢٤)	دائنون وأرسدة دائنة أخرى
٣٠٨٥٢١٢٥	١٤٠٦٢٠٣٠	(٢٥)	الالتزامات الضريبية
٤٩٠٣٣٦٨٣٨	١٠٨٢٤٤٣٤٣٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٩٥٥٠١٨٣١	١١٢٥٦٥٢٥٩٥		إجمالي الالتزامات
٩٦٦٦١٦٠٩٩	١٦٣٧٠٣٩٣٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي
أحمد إمام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
ترخيص لمزاولة نشاط شركة استثمار
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

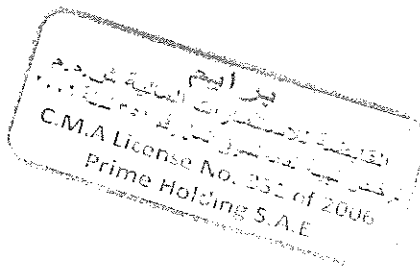
الفترة اشهر المنتهية في		الفترة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٢٤ ٣٢٠ ٧٢٣	٥٤ ٠٨٧ ٢٥٠	٧٥ ٤١٩ ١٦٤	١٠٨ ٧٥٥ ٤٨٩	(٢٦)	إيرادات الاتعاب و العمولات
--	--	١٩٠	--		توزيعات استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤ ٥٧١	٢ ٥٨٦	١٥ ٢٧٦	٥٢٧		نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	--	--	١ ٢٤٩ ٩٥٢		نتائج بيع استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦ ٤٦١ ٥١٤	٦ ٤٦١ ٥١٤	--	٦ ٤٦١ ٥١٤		إيراد توزيعات
٢٢ ٣٦٨ ٠٨٤	١٣ ٢٩٢ ١٣٠	٣٥ ٥٥٠ ٣٣٥	١٩ ٦٥٨ ٢٧٦	(٢٧)	عوائد دائنة
٥٦ ٧٠٣ ٣٧٨	٧٣ ٨٤٣ ٤٨٠	١١٠ ٩٨٤ ٩٦٥	١٣٦ ١٢٥ ٧٥٨		إجمالي إيرادات النشاط (يخصم):
--	--	--	--		مصرفات إدارية وعمومية
٢٦ ٦٢٩ ٨٥٣	٣٩ ٢٥٧ ٧٤٣	٥٢ ٧٤٣ ٣٩٤	٧٣ ٨٣٦ ٨٥١		مصرفات تمويلية
٣ ٢٥٩ ٠٤١	٣ ٧٦٣ ٦٦٣	٨ ٦٥٣ ٧٥٠	٧ ٩٠٦ ٨٥٥		إهلاك الأصول الثابتة استثمارية
٧٢٠ ٠٨٣	٥٨٠ ٥١٣	١ ٤٦٠ ٢٧١	١ ١٦٠ ٥٦٧	(٥)	استهلاك أصول حق انتفاع
٤٧٤ ٠٨١	٢٢٨ ٢٠١	٩٤٨ ١٦٢	٤٥٦ ٤٠٢		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٤٠٣ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	٨١٥ ٣٧٥	٩٣٤ ٥٠٠		إجمالي المصروفات
٣١ ٤٨٦ ٠٥٨	٤٤ ٢٨٠ ١٢٠	٦٤ ٦٢٠ ٩٥٢	٨٤ ٢٩٥ ١٧٥		مجموع أرباح النشاط
٢٥ ٢١٧ ٣٢٠	٢٩ ٥٦٣ ٣٦٠	٤٦ ٣٦٤ ٠١٣	٥١ ٨٣٠ ٥٨٣		يضاف / (يخصم):
--	--	--	--		إيرادات أخرى
٢ ٢١٣ ٦١٠	١ ٨١٧ ٦٧٧	٤ ٣٦٨ ١٤٣	٣ ٥٦١ ٩٦١		فروق تقييم عملات أجنبية
(١٠٤٠ ١٤٧)	(٩٧٤ ٠٨١)	(١٠٤٠ ١٤٧)	١ ٩٥٩ ٨٠٩		عائد صندوق ضمان التسويات
--	٥٥٠ ٣٨٨	--	٥٥٠ ٣٨٨		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٩١ ٧١٨	--	٨٢٠ ٢٠٧	٢١ ٠٠٣		مخصصات
(١٥٠ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٨ ٩٢٥)	(٩٣٤ ٢٣٢)	(٦٥ ١٢٤)	(١ ٥٩٤ ٥٩٤)		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٢٦ ٦٠٣ ٥٧٦	٢٩ ٨٧٣ ١١٢	٥٠ ١٤٧ ٠٩٢	٥٦ ٠٢٩ ١٥٠		(يخصم)/ يضاف:
(٦ ٤٩٣ ٤٧٩)	(٦ ٥٧٩ ٣٦٦)	(١٢ ١٣٦ ٣٦٧)	(١٢ ٢٨٣ ٨٦٠)		ضريبة دخلية
٣٧٩ ٥٠٥	١٧ ١٦٥	٥٣٤ ٩٩٤	٨٦ ١٣٢		الضريبة المؤجلة
٢٠ ٤٨٩ ٦٠٢	٢٣ ٣١٠ ٩١١	٣٨ ٥٤٥ ٧١٩	٤٣ ٧٣١ ٤٢٢		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢٠ ٤٥١ ٢٩٣	٢٣ ٤٣٠ ٠١٦	٢٨ ٥٨٣ ٦٤٠	٤٤ ٢٧٤ ٠٤٩		يوزع كما يلي :
٣٨ ٢٠٩	(١١٩ ١٠٥)	(٣٧ ٩٢١)	(٥٤٢ ٦٢٧)		حقوق ملكية الشركة الأم
٢٠ ٤٨٩ ٦٠٢	٢٣ ٣١٠ ٩١١	٣٨ ٥٤٥ ٧١٩	٤٣ ٧٣١ ٤٢٢		حقوق الحصص غير المسيطرة

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي
أحمد إمام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد



بالجنيه المصرى

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

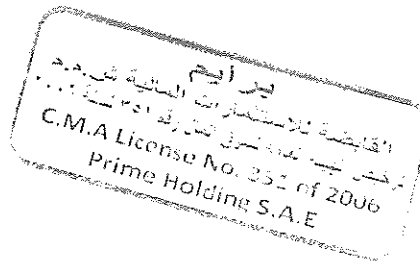
السنة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٤٣٧٣١٤٢٢	٣٨٥٤٥٧١٩	٢٣٣١٠٩١١	٢٠٤٨٩٦٠٢
صافى ارباح الفترة بعد الضرائب			
يضاف:			
فروق عملة			
٤٣٧٣١٤٢٢	٣٨٥٤٥٧١٩	٢٣٣١٠٩١١	٢٠٤٨٩٦٠٢
إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة			
يوزع كما يلي :			
٤٤٢٧٤٠٤٩	٣٨٥٨٣٦٤٠	٢٣٤٣٠٠١٦	٢٠١٥١٣٩٣
حقوق ملكية الشركة الام			
(٥٤٢٦٢٧)	(٣٧٩٢١)	(١١٩١٠٥)	٣٨٢٠٩
حقوق الحصص غير المسيطرة			
٤٣٧٣١٤٢٢	٣٨٥٤٥٧١٩	٢٣٣١٠٩١١	٢٠٤٨٩٦٠٢

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام اللبني
أحمد امام اللبني

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد



بالجنبة المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

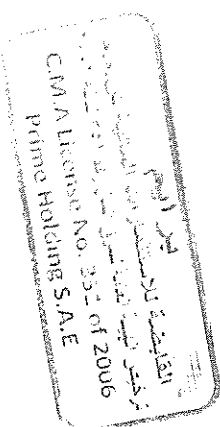
إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية	صافي أرباح الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	
٣٦٦ ٥٥٠ ١١٥	٢ ٤١٢ ٤٤٧	٣٦٤ ١٣٧ ٦٦٨	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٤١٠ ٦٩ ٥٨٠	(١١١ ٧٣٧ ٩٦١)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
--	--	--	--	(٤١ ٠٦٩ ٥٨٠)	٤١ ٠٦٩ ٥٨٠	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٣ ٨٨٤ ١٢٢)	--	(٣ ٨٨٤ ١٢٢)	--	--	(٣ ٨٨٤ ١٢٢)	--	--	توزيعات أرباح
٣٨ ٥٤٥ ٧١٩	(٣٧ ٩٢١)	٣٨ ٥٨٣ ٦٤٠	--	٣٨ ٥٨٣ ٦٤٠	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٤٠١ ٢١١ ٧١٢	٢ ٣٧٤ ٥٢٦	٣٩٨ ٨٣٧ ١٨٦	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٣٨ ٥٨٣ ٦٤٠	(٧٤ ٥٥٢ ٥٠٣)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٤٧١ ١١٤ ٢٦٣	٢ ١٨٤ ٦٥١	٤٦٨ ٩٢٩ ٦١٢	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	١٠٨ ٦٧٦ ٠٧٠	(٧٤ ٥٥٢ ٥٠٧)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
--	--	--	--	(١٠٨ ٦٧٦ ٠٧٠)	١٠٨ ٦٧٦ ٠٧٠	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٣ ٤٦٠ ٠٠٠)	--	(٣ ٤٦٠ ٠٠٠)	--	--	(٣ ٤٦٠ ٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
١٠٨٩	٨٢٠ ٩	(٧ ١٢٠)	--	--	(٧ ١٢٠)	--	--	حصة حقوق الأقلية في حقوق الملكية
٤٣ ٧٣١ ٤٢٢	(٥٤٢ ٦٢٧)	٤٤ ٢٧٤ ٠٤٩	--	٤٤ ٢٧٤ ٠٤٩	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٥١١ ٣٨٦ ٧٧٤	١ ٦٥٠ ٢٣٣	٥٠٩ ٧٣٦ ٥٤١	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٤٤ ٢٧٤ ٠٤٩	٣٠ ٦٥٦ ٤٤٣	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

الرئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي
أحمد فوزي أحمد



بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٥٠١٤٧٠٩٢	٥٦٠٢٩١٥٠	
١٤٦٠٢٧١	١١٦٠٥٦٧	(٥)
٩٤٨١٦٢	٤٥٦٤٠٢	(١١)
(١٥٢٧٦)	(٥٢٧)	
١٠٤٠١٤٧	(١٩٥٩٨٠٩)	
(٨٢٠٢٠٧)	(٢١٠٠٣)	
--	١٠٩٠	
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	
٦٥١٢٤	١٥٩٤٥٩٤	
(٣٥٥٥٠٣٣٥)	(١٩٦٥٨٢٧٦)	(٢٦)
٨٦٥٣٧٥٠	٧٩٠٦٨٥٥	
٢٦٢٢٨٧٢٨	٤٥٨٠٩٠٤٣	
(٣٨٢٢٣٧١١)	(١٧٧٦٢٧٣١)	(١٢)
(٤٢٩٤٤٩٢)	(٤٢١٣٠٠١٣)	(١٥)
٤٢١٦٥٥٢٩٠	٥٧٧٦٨٧٨٨٢	
٩٤٩٣٣٨	٤٣٤٣٢٩٨	(٢٣)
٣٦٥٩٦٣	١٦١٢٣١	(٢٤)
(٨٢١٦٤٤٦٦)	٢٣٦١٩٣٥٥	(١٤)
٣٢٤٠١٦٧٥٠	٥٩١٧٢٨٠٦٥	
(٢٥٠٨٨٠)	(٢٥٦٠٢١٠)	
(١٧٩٢١٤١٥)	(٢٩٣٣٨٧٣٣)	
(٨٦٥٣٧٥٠)	(٧٩٠٦٨٥٥)	
٢٩٧١٩٠٧٠٥	٥٥١٩٢٢٢٦٧	
(٩٢٣٦١)	(٩٧٩٠٣١)	(٥)
--	(٦٧٨٩٩٥)	
٣٥٥٥٠٣٣٥	٤١٢٥٠٠٠	
٣٥٤٥٧٩٧٤	١٩٦٥٨٢٧٦	(٢٦)
(٢٧٠٥٦٧٩٧)	(٧٨٨٣٤٣٦)	(٢١)
١١٦٩٨٨٤٦	٧٧٠٩١٦٣	
(٤١٧٠٩٨٩)	٤٥٩٧٥٨٠٤	(١٩)
(١٠١٣٣٥٨)	(٥٤٧٩٢١)	
(٣٨٨٤١٢٢)	(٣٤٦٠٠٠٠)	
٢٩٩١٢٢٢٤	٢٩٧١٥١١٣	
٥٤٨٥٨٠٤	٧١٥٠٨٧٢٤	
(١٠٤٠١٤٧)	١٩٥٩٨٠٩	
٣٣٨١٣٤٤٨٣	٦٤٥٥٥٦٢٤١	
٤٨٠٣٢٥١٥٢	٣١٠١٦٠٥٢٨	
٨١٧٤١٩٤٨٨	٩٥٧٩٧٦٥٧٨	(١٦)
٨١٧٤١٩٤٨٨	٩٥٧٦٧٦٥٧٨	(١٦)
٨١٧٤١٩٤٨٨	٩٥٧٦٧٦٥٧٨	(١٦)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بمراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت الشركة بالحصوُل 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 في حي المهندسين محافظة الجيزة.
٢ شارع وادي النيل - المهندسين

مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى ، وتبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ٣ أغسطس ٢٠٢٦ .

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة

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

نسبة المساهمة	
٩٩,٨١٪	برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية**
٩٩,٩٣٪	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*
٩٩,٧٠٪	برايم لتداول الأوراق المالية*
٩٩,٩٠٪	برايم سيكاف للاستثمار العقاري**
٢٠٪	برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)*****
٩٩,٩٩٧٪	برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech
٩٩,٩٩٪	اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse*****
* تتمثل في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ٦٦,٢ ٪ لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٣٣,٥ ٪ لبرايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات.	
** تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار - برايم وثائق في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ١٩,٥ ٪ لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٠,٥ ٪ لكل من شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية وشركة برايم سيكاف للاستثمار العقاري.	
*** تم بيع عدد ١٦١ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية والمالية.	
****تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في شركة اندورس للتمويل و الخدمات المالية الغير مصرفية Endorse في نسبة من مساهمة غير مباشرة عن طريق برايم فينتك بنسبة ٩٩,٩٩٪.	

٣. أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ أسس التجميع

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

- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.
- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.

٢-٣ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٣

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

٤-٣ استخدام التقديرات

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

٥-٣ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

أ. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ب. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

ج. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

- يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

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

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

هـ. الاستثمار العقاري

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

و. اصول غير متداولة بغرض البيع

يبوب الأصل غير المتداول كأصل محتفظ به لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمته الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامه، وتقاس الأصول غير المتداولة والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ز. الاصول الغير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل في العام الذي انقضت فيه المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة سنة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل ، يتم أستهلاك الأصل الغير ملموس على مدار فترة الإستفادة منه:-

معدل الإهلاك
٪١٠

الأصل
برامج

ح. الشهرة

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

ط. استثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ ولا تزيد عن ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

ي. ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول و الالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة علي أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة، هذا ويتم ترجمة حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الاقتناء أو التأسيس في حين أنه يتم ترجمة بنود الإيرادات و المصروفات بناء علي متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية ويتم تبويب الفروق الناتجة عن ترجمة حقوق المساهمين في بند فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق المساهمين المجمعة .

ك. أسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية.

للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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

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

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

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

ل. صندوق ضمان التسويات

يتم تحديد قيمة مساهمة الشركة في صندوق ضمان التسويات علي أساس متوسط حجم تنفيذات الشركة لحجم تنفيذات السوق خلال الربح المالي المنتهي.

م. إثبات الإيراد

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

ن. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

س. المخصصات

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

ع. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

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

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ع. الأصول المالية (تابع)

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء. بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقًا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

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

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

- إلغاء 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.

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات محتملة) في الربح والخسارة.

ف. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

ص. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

ق. نظام معاشات العاملين

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

ر. نصيب السهم

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

ش. توزيعات الأرباح

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

خ. المصروفات

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

ذ. الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني ويوقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز إلى باعتبارها لا تمثل 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 علي 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 .

غ. الضرائب

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ع. التزامات عقود التأجير

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

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 الى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة التأجير أو تغير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد .

ف. أرقام المقارنة

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

ص. مشروعات تحت التنفيذ

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

ق. عقود التأجير التمويلي

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير . ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ر. الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

١- الاعتراف الأولي

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

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

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

٢- القياس اللاحق

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

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

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

يجب على المؤجر الذي يقوم بتصنيف الأصل المؤجر بموجب عقد تأجير تمويلي كأصل محتفظ بها لغرض البيع أو إدراجها في مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٣٢).

ش. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

تم تعديل سياسة المخصصات طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ و بحضور إجتماع لجنة المخصصات المنعقد في ٢٠١٩/٤/٧ رقم (١) ٢٠١٩ لتصبح كما يلي :

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

- | | |
|-------|--|
| ١٠ ٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم. |
| ٢٥ ٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨١ إلى ٢٧٥ يوم. |
| ٥٠ ٪ | (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |
| ٥٠ ٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٢٧٦ إلى ٣٦٥ يوم. |
| ١٠٠ ٪ | (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |
| ١٠٠ ٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم. |
| | (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |

ت.مخصصات نشاط التأجير التمويلي

- الأرصدة المغطاه بنسبة من قيمة الأصول :
- الأصول العقارية : ٨٠٪ من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- السيارات و المركبات : ٧٠٪ من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- الآلات و المعدات و خطوط الإنتاج : ٥٠٪ من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- الأصول غير الملموسة : ٠٪ لا يعتد بها لتغطية رصيد العميل .
- ويحتسب الرصيد غير المغطى من الأصل على أساس الرصيد الدفترى القائم من قيمة التمويل مطروحاً منه نسبة من قيمة الأصل المؤجر المملوك للشركة و المسجل بسجل عقود التأجير التمويلي لدى الهيئة و يتم إستخدام النسب الواردة أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لإستخدامه في حساب الرصيد غير المغطى من قيمة التمويل .

ث.مخصصات نشاط التخصيم

- ١- يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع ١٪ من إجهالي الأرصدة المنتظمة القائمة على أن يتم احتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ و للشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليه تدريجياً بواقع نسبة تبدأ بـ ٠,٥٪ ثم ٠,٧٥٪ وصولاً إلى نسبة ١٪ خلال سنتين على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ علي أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- ٢- يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخير في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الإنتظام في السداد لكل حالة على حدا و ذلك على النحو التالي :

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

بالجنيه المصري

شركة بر ايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. الأصول الثابتة

إجمالي	وسائل نقل وسائط نقل	ديكورات و تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة حاسب الي وبرامج	
٤٣١٥٢٩٥٥	١١٩٣٣١١	١٣٤١٠٤٤٨	١٠٣١٦٥٦٨	١٨١٨٢١٢٨	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٧٩٦٧٨	--	١٣٦٨٠	٩٧٣٠٠	٢٦٨٦٩٨	الإضافات خلال العام
(٤٦٦٣٨٩٢)	--	(٤٠٥٩٢٩٧)	(٦٠٤٥٩٥)	--	الاستبعادات خلال العام
٣٨٨٦٨٧٤١	١١٩٣٣١١	٩٣٦٤٨٣١	٩٨٥٩٢٧٣	١٨٤٥١٣٢٦	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١٤٢٥١٦٤	١١٩٣٣١١	٧٤٧٠٧٤٩	٧٥٤٩٤٢٥	١٥٢١١٦٧٩	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
(٢٤٩٥٦٩١)	--	(٢١٧٣٢٩٧)	(٣٢٢٣٩٤)	--	مجمع الاستبعادات
٢٨٩١٢٠٤	--	١٢٩٨٤٠٩	٥١٦٩٨٧	١٠٧٥٨٠٨	إهلاك العام
٣١٨٢٠٦٧٧	١١٩٣٣١١	٦٥٩٥٨٦١	٧٧٤٤٠١٨	١٦٢٨٧٤٨٧	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٠٤٨٠٦٤	--	٢٧٦٨٩٧٠	٢١١٥٢٥٥	٢١٦٣٨٣٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٨٨٦٨٧٤١	١١٩٣٣١١	٩٣٦٤٨٣١	٩٨٥٩٢٧٣	١٨٤٥١٣٢٦	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦
٩٧٩٠٣١	--	--	٢٨٠٤٤	٩٥٠٩٨٧	الإضافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	الاستبعادات خلال الفترة
٣٩٨٤٧٧٧٢	١١٩٣٣١١	٩٣٦٤٨٣١	٩٨٨٧٣١٧	١٩٤٠٣٣١٣	تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣١٨٢٠٦٧٧	١١٩٣٣١١	٦٥٩٥٨٦١	٧٧٤٤٠١٨	١٦٢٨٧٤٨٧	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
١١٦٠٥٦٧	--	٤٢٩٧٠٨	٢٢٩٠٧٣	٥٠١٧٨٦	مجمع الاستبعادات
٣٢٩٨١٢٤٤	١١٩٣٣١١	٧٠٢٥٥٦٩	٧٩٧٣٠٩١	١٦٧٨٩٢٧٣	إهلاك الفترة
٦٨٦٦٥٢٨	--	٢٣٢٩٢٦٢	١٩١٤٢٢٦	٢٦١٣٠٤٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
					صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. أصول غير متداولة بغرض البيع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	الدور الخامس - مبني المعز
٦٥٧١١٩٠	٦٥٧١١٩٠	
٦٥٧١١٩٠	٦٥٧١١٩٠	

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

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

٧. أصول استثمارات عقارية

الاجمالي	أراضي	*مباني و إنشاءات	
٥٧٠٩٨٢٤٠	٨١٩١٢٠٠	٤٨٩٠٧٠٤٠	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
٥٧٠٩٨٢٤٠	٨١٩١٢٠٠	٤٨٩٠٧٠٤٠	صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
--	--	--	نتائج إعادة التقييم خلال الفترة
٥٧٠٩٨٢٤٠	٨١٩١٢٠٠	٤٨٩٠٧٠٤٠	صافي قيمة الاصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

*يتمثل هذا الرصيد في قيمه الدور الرابع و السادس - مبني المعز ، وتم الاقتراض بضمان هذا الأصل بتمويل عقاري بنظام الايجارة المنتهية بالتملك وذلك وفقا لما يلي :

- في ٢٠٢٦/٦/٤ تم ابرام عقد بيع مع إعادة التمويل العقاري بنظام الايجارة المنتهية بالتملك بين شركة مصر فاينانس للخدمات المالية وشركة برايم لتداول الاوراق المالية بضمان قيمة الاصل (الدور السادس مبني المعز) والمملوك لكل من شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية و شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية مناصفة بقيمة تمويل بمبلغ ٢٥ مليون جنيها تسدد بأقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات .
- وكذلك تم ابرام عقد بيع مع إعادة التمويل العقاري بنظام الايجارة المنتهية بالتملك بين شركة مصر فاينانس للخدمات المالية وشركة برايم لتداول الاوراق المالية بضمان قيمة الاصل (الدور الرابع مبني المعز) والمملوك لشركة برايم لتداول الأوراق المالية بقيمة تمويل بمبلغ ٢٥ مليون جنيها تسدد بأقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات .

٨. شهرة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	برايم لتداول الأوراق المالية
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	
(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(يخصم):
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	الاضمحلال في الشهرة (برايم كابيتال)*

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

٩. إستثمارات في شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٦ ٧٤٩ ٩٣٣	٦ ٧٤٩ ٩٣٣	شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي*
٦ ٧٤٩ ٩٣٣	٦ ٧٤٩ ٩٣٣	

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

- * تمتلك الشركة عدد ٧٨٢ ٢٨١ سهم من شركة مصر للمقاصة وطبقا للمادة ١١ من العقد و النظام الأساسي لشركة مصر للمقاصة التي تنص علي أنه يتم نقل ملكية اسهم الشركة بين أعضائها أو بينهم وبين الشركة وفقا للقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج لكل سهم .

١٠- استثمارات مالية

أ- ١٠ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

ب- ١٠ 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

١٠ / أ - استثمارات في اسهم

١٠ / ب - استثمارات في وثائق صناديق استثمار

٢ ٠٤٥ ٥٢٩	--
٢ ٠٤٥ ٥٢٩	--
٦ ١٩٤ ٤١٨	٢٤ ٤١٦

وثائق استثمار صندوق نمو

١١. أصول حق انتفاع

١١- (أ) أصل حق انتفاع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤ ١٩٧ ٦٥٦	٦ ٠٩٣ ٩٨٢	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
١ ٨٩٦ ٣٢٦	٤٥٦ ٤٠٢	استهلاك الفترة
٦ ٠٩٣ ٩٨٢	٦ ٥٥٠ ٣٨٤	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١ ٤٤٥ ٢٥٥	٩٨٨ ٨٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	١١- (ب) التزامات عقود التأجير التشغيلي
٥٤٧ ٩٢١	١ ٢٥٩ ٠٢٠	الجزء المتداول
١ ٣٥٩ ٠٢٠		الجزء الغير متداول
١ ٩٠٦ ٩٤١	١ ٣٥٩ ٠٢٠	

١٢. عملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٣٠٨ ٠٧٥ ٨٩٦	٣٢٥ ٧٩٩ ٥٤٠	عملاء
(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)	(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)	(يخصم):
٢٨٨ ٧٤١ ٨٧٠	٣٠٦ ٤٦٥ ٥١٤	خسائر ائتمانية متوقعة

١٣. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي و تخصيص

٢٠٢٥/١٢/٣١			٢٠٢٦/٦/٣٠		
الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي
٣.٠٥٦٧٣٠	--	٣.٠٥٦٧٣٠	--	--	--
(١٧٥٦٢)	--	(١٧٥٦٢)	--	--	--
٣.٣٩١٦٨	--	٣.٣٩١٦٩	--	--	--
١٦٣٥٢٤٦٠	--	١٦٣٥٢٤٦٠	١٠.٦٧٧٨٢٢	--	١٠.٦٧٧٨٢٢
٥٥.٠٢٣٤٩٥	٣٧٤٨٤٥	٥٤.٦٤٨٦٥٠	٥٥.٦٢٣٥٢٥	٣٧٤٨٤٥	٥٥.٢٤٨٦٨٠
(٣٥٩٢١٥٨٠)	(٣٤٦٣٧٤)	(٣٥٥٧٥٢٠٦)	(٣٦.٩٩٣١٨٣)	(٣٤٦٣٧٤)	(٣٦.٦٤٦٨٠٩)
(١٥٩٨٢١٨٦)	(٢٨٤٧١)	(١٥٩٥٣٧١٥)	(١٥٥٦٠.٠١٢)	(٢٨٤٧١)	(١٥٥٣١٥٤١)
١٩٤٧٢١٨٩	--	١٩٤٧٢١٨٩	١٣٧٤٨١٥٢	--	١٣٧٤٨١٥٢
٢٢٥١١٣٥٧	--	٢٢٥١١٣٥٨	١٣٧٤٨١٥٢	--	١٣٧٤٨١٥٢

وسوف يتم التحصيل كالاتي

إيرادات غير محققة	اقساط تاجير تمويلي
١ ١٦٣ ٢٥٥	١٠ ٦٧٧ ٨٢٢
--	--
١ ١٦٣ ٢٥٥	١٠ ٦٧٧ ٨٢٢

أقل من سنة
أكثر من سنة وأقل من سنتين

١٤. صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٨٧ ٩٩٣ ٦٥٣	٨٦ ١١٠ ٧٢٦
٥٣ ٣٦٤ ٢٥٢	٧٥ ١٠٠ ٦٨٠
٣٤ ٦٢٩ ٤٠١	١١٠ ١٠٠ ٤٦

مدينو عمليات مباحة
يخصم:
دائنو عمليات مشتراه

١٥. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٥ ٤٥٤ ٥٥٣	٦ ٤٥٣ ٠٦١
٣ ٥١٤ ٤٩٠	٥ ٨٧٩ ٠٧٨
١ ٧٦٣ ١٤٢	٤١ ٦٨٤ ٣٠٩
٢ ٦٢٠ ٩٧٠	٢ ٦٢٠ ٩٧٠
٩٥٥ ٨١٢	٤٣٩ ٧٨١
٢٧٩ ٩٤٧	٢٢٠ ٩٦٢
٢ ٥٠٠ ٧٥٠	١ ٥٠٩ ٥١٤
١٦ ٦٣٩ ٦٦٤	٥٨ ٨٠٧ ٦٧٥
(١ ١٥٠ ١٣٨)	(١ ٦٦٨ ٥٩٧)
١٥ ٤٨٩ ٥٢٦	٥٧ ١٣٩ ٠٧٨

إيرادات مستحقة
مصرفات مدفوعة مقدما
تأمينات لدي الغير
موردين دفعات مقدمة
ضرائب خصم منبع
سلف عاملين
مدينون متنوعون

يخصم:
خسائر انتمانية متوقعة

١٦. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٢٢ ٨٨٠	١٠٢ ٧٣٢
٢٤٠ ١٦١ ٣٣٩	٩١٥ ٠٢٧ ٨٩٦
٦٧ ٩٣٠ ٧٨٠	٤٢ ٥٤٥ ٩٥٠
٣٠٨ ١١٤ ٩٩٩	٩٥٧ ٦٧٦ ٥٧٨

نقدية بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)

١٧. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٣٥ ١٧٣ ٣٦٤ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٢ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه مصري إلى ١ جنيه مصري ليصبح عدد الأسهم ٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

الاسم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبة
			%
فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان	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 وحيد 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	٣٠,٠٧%
	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠%

١٨. احتياطات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	

* احتياطي عام عبارة عن:

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

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

١٩. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

- تتمثل ارصدة التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاستئجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة - الدقي وذلك لمدة عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بمعدل عائد ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن.
- بناءا علي ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد علي ٤ سنوات من ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ الي ٢٠٢٦/٠٣/٣١ و في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦ تم سداد اخر أقساط العقد وتم الانتهاء من العقود لنقل الملكية للشركة
- في ٢٠٢٦/٦/٤ تم ابرام عقد بيع مع إعادة التمويل العقاري بنظام الايجارة المنتهية بالتملك بين شركة مصر فاينانس للخدمات المالية وشركة برايم لتداول الاوراق المالية بضمان قيمة الاصل (الدور السادس مبني المعز) والمملوك لكل من شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية و شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية مناصفة بقيمة تمويل بمبلغ ٢٥ مليون جنيها تسدد بأقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات .
- وكذلك تم ابرام عقد بيع مع إعادة التمويل العقاري بنظام الايجارة المنتهية بالتملك بين شركة مصر فاينانس للخدمات المالية وشركة برايم لتداول الاوراق المالية بضمان قيمة الاصل (الدور الرابع مبني المعز) والمملوك لشركة برايم لتداول الأوراق المالية بقيمة تمويل بمبلغ ٢٥ مليون جنيها تسدد بأقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات .
- و بناء عليا تم تعديل الالتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢ ٦٦٠ ٢١٨	٦ ٤٠١ ٦٨٢	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل
--	٤٢ ٢٣٤ ٣٤٠	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل
<u>٢ ٦٦٠ ٢١٨</u>	<u>٤٨ ٦٣٦ ٠٢٢</u>	

٢٠. التزامات ضريبية مؤجلة *

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	قيمة صافي الاصول ضريبياً ومحاسبياً
(التزامات)	(التزامات)	
(١ ٨٥٥ ٨٧٣)	(١ ٠٦٤ ٤٩٥)	الرصيد في اول الفترة
٧٩١ ٣٧٨	٨٩ ٦٧٧	(يخصم:)
<u>(١ ٠٦٤ ٤٩٥)</u>	<u>(٩٧٤ ٨١٨)</u>	اصل مكون خلال الفترة

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

٢١. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم

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

الغرض من القرض	رصيد القروض في ٢٠٢٦/١/١	الفوائد المحملة خلال الفترة	المسدد خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	اسم الجهة
تمويل نشاط تأجير تمويلي	٢ ٣٣٠ ٣٠٥	١٣٥ ٠٧٣	(٢ ١٥٩ ٠٦٤)	١٧١ ٢٤١	البنك الاهلي المصري
تمويل نشاط تأجير تمويلي	١٠ ٠٠٠ ٠١٧	٩٧٩ ١٣٠	(٤ ٣٦٩ ٧١٠)	٥ ٦٣٠ ٣٠٧	البنك المصري لتنمية الصادرات
تمويل نشاط تأجير تمويلي	٢ ٧٨٧ ٤٧٣	٢٢٣ ٤٦٤	(١ ٣٥٤ ٦٦٢)	١ ٤٣٢ ٨١١	بنك التعمير و الاسكان
	١٥ ١١٧ ٧٩٥	١ ٣٣٧ ٦٦٧	(٧ ٨٨٣ ٤٣٦)	٧ ٢٣٤ ٣٥٩	

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

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي علي النحو التالي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٢ ٧٤١ ٤٧٨	--
١٢ ٣٧٦ ٣١٧	٧ ٢٣٤ ٣٥٩
١٥ ١١٧ ٧٩٥	٧ ٢٣٤ ٣٥٩

قروض-طويلة الاجل

قروض-قصيرة الاجل

٢٢. مخصصات مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٩ ١٣٠ ٩٠٩	١٢ ٠٤٠ ٤١٦
٣ ٦٩١ ٣٨٧	٣٠٠ ٠٠٠
(٧٨١ ٨٨٠)	(٢ ٥٦٠ ٢١٠)
١٢ ٠٤٠ ٤١٦	٩ ٧٨٠ ٢٠٦

رصيد أول المدة

المكون خلال الفترة

(المستخدم) خلال الفترة

٢٣. 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	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 (اطراف مرتبطة)
٢٥ ٠٠٠. ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠. ٠٠٠	

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة اخري

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٠٠ ٢٤٨	١٠٦ ٣٦٤	دائنو عمليات حفظ مركزي
٨٨٢ ٦٠٥	١٠٦٣ ٠١٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥ ٨٠٦ ٦٩٣	٩ ٥٨٦ ٤٤٩	مصرفوات مستحقة
١٥ ٥٦٢ ٤٩٨	١٥ ٥٦٢ ٤٩٨	دفعات مقدمة لبيع أصول ثابتة
٨ ٦٦٠ ٩٦٣	٩ ٣٣٧ ٩٨٢	دائنون متنوعون
٣١ ٣١٣ ٠٠٧	٣٥ ٦٥٦ ٣٠٩	

٢٥. التزامات ضريبية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٤٩٢ ٧٣٧	١ ٦٤٥ ٤٣٠	ضرائب كسب العمل
٢٤ ٢٠٢	٣٢ ٧٤٠	ضرائب خصم وإضافة
٢٩ ٣٣٥ ١٨٦	١٢ ٣٨٣ ٨٦٠	ضرائب دخلية
٣٠ ٨٥٢ ١٢٥	١٤ ٠٦٢ ٠٣٠	

٢٦. إيرادات الاتعاب و العمولات

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٦٩ ٤٧٣ ٨٥١	١٠٦ ٢٩٧ ٨٢١	إيرادات أسواق المال
٥ ٩٤٥ ٣١٣	٢ ٤٥٧ ٦٦٨	إيرادات الأنشطة غير المصرفية
٧٥ ٤١٩ ١٦٤	١٠٨ ٧٥٥ ٤٨٩	

٢٧. عوائد دائنة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٣٥ ٥٥٠ ٣٣٥	١٩ ٦٥٨ ٢٧٦	عوائد ودائع لاجل
٣٥ ٥٥٠ ٣٣٥	١٩ ٦٥٨ ٢٧٦	

٢٨. نصيب السهم من صافى أرباح الفترة
يتم احتساب النصيب الاساسى للسهم من الأرباح بقسمة صافى أرباح الفترة على المتوسط المرجح
لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كالتالى:

الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٣٨ ٥٨٣ ٦٤٠	٤٤ ٢٧٤ ٠٤٩	صافى أرباح الفترة
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	يقسم على
٠,١١	٠,١٣	عدد الاسهم

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

٢٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	المستخدم في	
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١١٠ ٩١٥ ٦٢٣	١٤٠ ٦٣٠ ٧٣٦	برايم لتداول الاوراق المالية
١٥ ١١٧ ٧٩٦	٧ ٢٣٤ ٣٥٩	اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية
١٢٦ ٠٣٣ ٤١٩	١٤٧ ٨٦٥ ٠٩٥	

وبتاريخ ٢٠٢٦/٦/٤ تم إبرام عقد بيع مع إعادة التمويل العقاري (٢٠) بنظام الايجارة المنتهية بالتملك بين شركة
مصر فاينانس للخدمات المالية وشركة برايم لتداول الاوراق المالية بضمان قيمة الاصل (الدور السادس مبني المعز)
والمملوك لكل من شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية و شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية مناصفة بقيمة
تمويل بمبلغ ٢٥ مليون جنيها تسدد بأقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات وبقيمة قسط ٢,٠٣٢,٠٤٧ جم .

وكذلك تم إبرام عقد بيع مع إعادة التمويل العقاري (٢٤) بنظام الايجارة المنتهية بالتملك بين شركة مصر فاينانس
للخدمات المالية وشركة برايم لتداول الاوراق المالية بضمان قيمة الاصل (الدور الرابع مبني المعز) والمملوك لشركة
برايم لتداول الاوراق المالية بقيمة تمويل بمبلغ ٢٥ مليون جنيها تسدد بأقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات وبقيمة قسط
٢,٠٣٢,٠٤٧ جم

٣٠. الموقف الضريبي

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

أ. ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية
تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوية بانتظام وتم الفحص والتسوية والساد من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠

ب. ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية
النشاط حتى عام ٢٠٢١.

ج. ضريبة كسب العمل

تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢.

د. الضريبة العقارية

تم التسوية مع مصلحة الضرائب ولا يوجد أي مستحقات ضريبية حتى عام ٢٠٢٥.

٣١. 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.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدبنة 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 تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

ب. خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

معاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود جداً ومن ثم فإن تعرض الشركة لأخطار التقلب في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جداً.

ج. خطر سعر الفائدة

تعتمد الشركة في توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها، ويتمثل خطر الفائدة في تغير أسعار الفائدة ويعتبر هذا الخطر منخفض.

د. خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم و عائد أرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيمة و عائد و ربح ورقة مالية بذاتها ، وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة تقوم الشركة باتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر:

- إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنويع الاستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة استثمارات الشركة وتطورها.

هـ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما منخفض نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

و. إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، وهذا ولا توجد أي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

٣٣. أحداث هامة

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ فقد أقرت الجمعية علي الغاء وقف نشاط الشركة المؤقت واستمرار الشركة في نشاطها .
- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها (٩٢,٨٧٦,١٠٧) جنيه مصري حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقا للمادة (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة ، وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من احتراق خسائر تجاوزت اكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ وقدره (١٠٣,١٠٤,٩٤٨) جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزاماتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صافي (خسائر) بمبلغ (٢١٦,٠٩٥) جنيه مصري
- حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها (٩٧,٦٤٨,٦٥٩) جنيه مصري بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين ووفقا للمادة (٦٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والتي تنص في حالة تجاوز الخسائر نصف قيمة حقوق المساهمين يتعين على مجلس الادارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت اكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ (١٣,٩٨٠,٨٠٨) جنيه مصري مما قد يؤثر سلبيا في قدرة الشركة على سداد التزاماتها ، وقد حققت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صافي خسائر بمبلغ (٣٣٣,١٧٦) جنيه مصري مصري .
- وفقا لما هو وارد من قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ تم الغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة نشاطه التاجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وبناءاً عليه قامت الشركة بتقديم تظلم علي القرار لطلب مدة اضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتوفيق اوضاع الشركة وإزالة المخالفات التي تسببت في قرار الشطب وإستيفاء جميع شروط الترخيص وبناءاً عليه تحددت جلسة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ و ابدت الشركة دفعوعها وعليه تم تأجيل نظر التظلم بجلسة ٢٢ مايو ٢٠٢٤ وتم رفض التظلم المقدم من الشركة و أعتمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً ، قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ إستناداً علي الأغراض الأخرى الواردة بالسجل التجاري للشركة وخطاب هيئة الرقابة المالية الذي يوضح بأن الشركة مستمرة لحين الإنتهاء من العقود القائمة مع العملاء وقد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة ولم يتم الرد من قبل تلك البنوك حتي تاريخه.
- ان تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة امر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام.
- يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضا ان الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. اخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية. وهي تمثل افضل تقييم للإدارة بناء علي المعلومات المتاحة ومع ذلك تظل الاسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق .

٣٤. إصدارات جديدة و تعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية
- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات :

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين و الشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . و قد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق و التي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر ، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .

رئيس مجلس الإدارة

أحمد إمام الليثي
أحمد إمام الليثي

الرئيس التنفيذي

ياسر السيد زكريا عطية شاهين
ياسر السيد زكريا عطية شاهين

المدير المالي

إحمد فؤاد محمد
إحمد فؤاد محمد