شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

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

ZARROUK, SALAWI & CO.
PUBLIC ACCOUNTANTS & ADVISORS

زروق والسلاوى وشـــركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م.
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر 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 فى حقوق الملكية الدورية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٦
أهم السياسات المحاسبية للقوائم المالية الدورية المجمعة	٧-١٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	١٩ – ٣٤

زروق والسلاوى وشـــركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ب شارع ٢٦ يوليو- ميدان سفنكس
المهندسين- الجيزة جمهورية مصر العربية.
تليفون: ٧٦٥ ٢٠ ٣٣٠- ٧٦٦ ٢٠ ٣٣٠(٠٢)
فاكس: ٥٤٥ ٤٢ ٣٣٤(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 المالى الدورية المجمعة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخري، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة 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 جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

أساس الاستنتاج المتحفظ :

وكما هو مبين تفصيلياً بالايضاح رقم (٣٣) وبموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤ ، تم الغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة انشطة التاجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وقد قامت الشركة بتقديم تظلم على القرار بطلب مدة اضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتوفيق اوضاع الشركة وتم رفض التظلم المقدم من الشركة واعتمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ استناداً على الأغراض الاخري 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 للقروض القائمة للشركة وتمت الموافقة من قبل البنوك المقرضة للشركة.

الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تاثير التحفظ الوارد أعلاه ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه
ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- وكما هو مبين تفصـــيلياً بالايضـــاح رقم (٣٣) من الايضـــاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ووفقا لما هو وارد بمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة برايم فيلتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ فقد اقرت الجمعية علي إلغاء وقف نشاط الشركة المؤقت واستمرار الشركة فى نشاطها .
- وكما هو وارد تفصيلياً بالايضـاح رقم (٣٣) حققت الشـركة مجمل خسـائر قدرها ٩٢,٩٦١,١٤٤جنيه مصـري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى اســتمرارية الشــركة وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة بالأجماع على اســتمرارية الشــركة رغم تحقيق الشركة لخسائر تجاوزت حقوق المساهمين .

- ومن أجـل الحصـول علـى تفهـم أشمـل للقوائـم الماليـة المجمعة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعه عن التسـعة أشـهر المنتهية في ذلك التاريخ يقتضـى الأمـــر الرجـوع إلى القوائـم الماليـة الكاملـة لشركـات المجموعـة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتقارير الفحص المحدود عليها.

- وكما هو موضـح تفصـيلاً بالإيضـاح رقم (٨) بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ وافق مجلس إدارة الشـركة على مقترح زيادة رأس المال المصـدر والمدفوع من ٣٥٠ مليون جنيه مصـرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصـرى، بزيادة نقدية على قدامى المساهمين، وعلى زيادة رأس المال المرخص به الى ١,٧٥٠ مليون جنيه مصرى.
- وكما هو موضـح تفصـيلاً بالإيضـاح رقم (٨) بتاريخ ١٣ أغسـطس ٢٠٢٦ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية رفض نشـر تقرير الإفصـاح الخاص بالزيادة، إسـتناداً الى وجود مؤشـرات إضـمحلال فى قيمة الشـهرة، والى عدم توافق دراســات الإضــمحلال، والقيمة العادلة المقدمة مع معايير التقييم المالى الصــادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ وتعديلاته.
- وكما هو موضـح تفصـيلاً بالإيضـاح رقم (٨) قد قرر مجلس الإدارة فى إجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٦ تكليف العضـــو المنتدب والرئيس التنفيذى بإعداد الدراســـات المالية اللازمة لمعالجة ملاحظات الهيئة وإزالتها، وعرضـها على لجنة المراجعة ثم على مجلس الإدارة. وقامت الإدارة بتعيين مسـتشـار مالى مسـتقل لإعداد دراسـة إضمحلال الشهرة. وحتى تاريخ إعتماد هذه القوائم المالية لم يتم الإنتهاء من هذه الدراسة، وسيتم إثبات الأثر المحاسبى المترتب عليها فور الإنتهاء منها وإعتمادها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد يترتب على ذلك إعادة إصدار قوائم مالية معدلة عن هذه الفترة بعد إعتمادها، متى كان الأثر جوهرياً.

مراقب الحسابات

مدحت محمود السلاوي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (٢٥)
س.م.م ٣٥٥٤
زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة فى ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنيه المصرى

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	(٥)	٦ ٥١١ ٣٠١	٧ ٠٤٨ ٠٦٤
أصول استثمارات عقارية	(٧)	٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠	٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠
الشهرة	(٨)	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩
صندوق ضمان التسويات		٨ ٣٩١ ٠٠٧	٣ ٩٦٥ ٥٧٧
استثمارات فى شركة مصر للمقاصة والايداع و القيد المركزي	(٩)	٦ ٨٧٥ ٣٣٣	٦ ٧٤٩ ٩٣٣
استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(١٠/أ)	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠
أصول حق انتفاع	(١١/أ)	٧٦٠ ٦٥٢	١ ٤٤٥ ٢٥٥
صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلى واستهلاكي و تخصيم "طويل الاجل"	(١٣)	--	٣٠ ٣٩ ١٦٨
إجمالى الأصول غير المتداولة		٢٨٧ ٦٩٢ ٨٠٢	٢٨٧ ٤٠٢ ٥٠٦
الأصول المتداولة			
استثمارت مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(١٠/ب)	٢٥ ٧٢٦	٦ ١٩٤ ٤١٨
عملاء (بالصافي)	(١٢)	٣١٠ ٨٧٥ ٩٦٠	٢٨٨ ٧٤١ ٨٧٠
صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم "قصير الاجل"	(١٣)	٨ ٦٢٦ ٩٠١	١٩ ٤٧٢ ١٨٩
صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية	(١٤)	٢٠ ١٠٦ ٧٣١	٣٤ ٦٢٩ ٤٠١
أصول غير متداولة بغرض البيع	(٦)	٦ ٥٧١ ١٩٠	٦ ٥٧١ ١٩٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١٥)	٥٦ ٥٣٨ ٨٣٨	١٥ ٤٨٩ ٥٢٦
النقدية وما فى حكمها	(١٦)	٣٧٥ ٧٨٥ ٢١٦	٣٠٨ ١١٤ ٩٩٩
إجمالي الأصول المتداولة		٧٧٨ ٥٣٠ ٥٦٢	٦٧٩ ٢١٣ ٥٩٣
اجمالى الاصول		١ ٠٦٦ ٢٢٣ ٣٦٤	٩٦٦ ٦١٦ ٠٩٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٧)	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(١٨)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢
أرباح/ (خسائر) مرحلة		٣٠ ٦٥٥ ٣٥٣	(٧٤ ٥٥٢ ٥٠٣)
فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية		٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧
صافى أرباح الفترة / العام		٦٤ ٧٧٩ ٩٣٢	١٠٨ ٦٧٦ ٠٧٠
إجمالي حقوق الملكية		٥٣٠ ٢٤١ ٣٣٤	٤٦٨ ٩٢٩ ٦١٦
الحقوق غير المسيطرة		١ ٤٤٠ ٧٩٥	٢ ١٨٤ ٦٥١
إجمالى حقوق الملكية		٥٣١ ٦٨٢ ١٢٩	٤٧١ ١١٤ ٢٦٧
الالتزامات غير متداولة			
الجزء الغير متداول من التزامات عقود تاجير "طويلة الاجل"	(١١/ب)	--	١ ٣٥٩ ٠٢٠
التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"	(١٩)	٤٠ ٣٨٩ ٥٢٩	--
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٠)	٩٤٥ ٢٠١	١ ٠٦٤ ٤٩٥
قروض الجزء غير المتداول " تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم"	(٢١)	--	٢ ٧٤١ ٤٧٨
أرصدة مساهمين	(٢٣)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		٦٦ ٣٣٤ ٧٣٠	٣٠ ١٦٤ ٩٩٣
الالتزامات المتداولة			
بنوك دائنة		١٢٠ ٧٦٦ ٩٨٠	١١٠ ٩١٥ ٦٢٣
الجزء المتداول من التزامات عقود تاجير "قصير الاجل"	(١١/ب)	١ ٠٧٢ ٢٨١	٥٤٧ ٩٢١
التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"	(١٩)	٦ ٧٧٣ ٨٦٧	٢ ٦٦٠ ٢١٨
قروض الجزء المتداول" تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم "	(٢١)	٥ ٣٢٣ ٢٩٣	١٢ ٣٧٦ ٣١٧
مخصصات مطالبات	(٢٢)	٩ ٦٧٨ ٧٢١	١٢ ٠٤٠ ٤١٦
عملاء - أرصدة دائنة		٢٦٧ ٦٧٢ ٠٦٩	٢٦٤ ٦٣١ ٢١٢
دائنون وأرصدة دائنة أخري	(٢٤)	٣٤ ٨٣٠ ٦٩٣	٣١ ٣١٣ ٠٠٧
الالتزامات الضريبية	(٢٥)	٢٢ ٠٨٨ ٦٠١	٣٠ ٨٥٢ ١٢٥
إجمالى الالتزامات المتداولة		٤٦٨ ٢٠٦ ٥٠٥	٤٦٥ ٣٣٦ ٨٣٩
إجمالى الالتزامات		٥٣٤ ٥٤١ ٢٣٥	٤٩٥ ٥٠١ ٨٣٢
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١ ٠٦٦ ٢٢٣ ٣٦٤	٩٦٦ ٦١٦ ٠٩٩

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أحمد فؤاد محمد	محمد عبد المنعم محمد عياد	خالد حسن محمود راشد

برايم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
مرخص لها بهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٦
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنيه المصرى

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات الاتعاب و العمولات	(٢٦)	٦٣ ٣٠٨ ٠٧٢	٥٣ ٦٧٠ ٥٧٤	١٧٢ ٠٦٣ ٥٦١	١٢٩ ٠٨٩ ٧٣٩
توزيعات استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر		--	--	--	١٩٠
ناتج إعادة تقييم استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		١ ٣٠٠	(٦ ٧٨٧)	١ ٨٢٧	٨ ٤٨٩
ناتج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		١٠	--	١ ٢٤٩ ٩٦٢	--
إيراد توزيعات		--	٥ ٧٦٥ ٥٤٨	٦ ٤٦١ ٥١٤	٥ ٧٦٥ ٥٤٨
عوائد دائنة	(٢٧)	١٢ ٠٩٢ ٤٧٩	٢٠ ٠٣٩ ٥٩٧	٣١ ٧٥٠ ٧٥٥	٥٥ ٥٨٩ ٩٣٢
إجمالي ايرادات النشاط		٧٥ ٤٠١ ٨٦١	٧٩ ٤٦٨ ٩٣٢	٢١١ ٥٢٧ ٦١٩	١٩٠ ٤٥٣ ٨٩٨
(يخصم):					
مصروفات إدارية وعمومية		(٤٣ ٢٦٣ ٧٦٢)	(٣٥ ٣٨٨ ٧٢٨)	(١١٧ ١٠٠ ٦١٤)	(٨٨ ١٣٢ ١٢١)
مصروفات تمويلية		(٤ ٨٣٩ ٥٦٠)	(٤ ٥٩٣ ٧٢٨)	(١٢ ٧٤٦ ٤١٤)	(١٣ ٢٤٧ ٤٧٨)
إهلاك الأصول الثابتة - استثمارية	(٥)	(٥٧١ ٥٠١)	(٧١٦ ٤٥٠)	(١ ٧٣٢ ٠٦٨)	(٢ ١٧٦ ٧٢١)
استهلاك أصول حق انتفاع		(٢٢٨ ٢٠١)	(٤٧٤ ٠٨١)	(٦٨٤ ٦٠٣)	(١ ٤٢٢ ٢٤٣)
بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة		(٨٧٦ ٠٠٠)	(٤٢٤ ٠٠٠)	(١ ٨١٠ ٥٠٠)	(١ ٢٣٩ ٣٧٥)
إجمالي المصروفات		(٤٩ ٧٧٩ ٠٢٤)	(٤١ ٥٩٦ ٩٨٧)	(١٣٤ ٠٧٤ ١٩٩)	(١٠٦ ٢١٧ ٩٣٨)
مجمل أرباح النشاط		٢٥ ٦٢٢ ٨٣٧	٣٧ ٨٧١ ٩٤٥	٧٧ ٤٥٣ ٤٢٠	٨٤ ٢٣٥ ٩٦٠
يضاف / (يخصم):					
إيرادات اخري		١ ٧٤١ ١٧٥	٢ ٤٣٣ ٣٥٨	٥ ٣٠٣ ١٣٦	٦ ٨٠١ ٥٠٠
أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة		٢٠ ٠٠٠	--	٢٠ ٠٠٠	--
فروق تقييم عملات اجنبية		١ ٠٥٣ ٨٥٥	(١ ٧٣٢ ١٦٧)	٣ ٠١٣ ٦٦٤	(٢ ٧٧٢ ٣١٥)
عائد صندوق ضمان التسويات		--	١ ٦٦٥ ٢٨٨	٥٥٠ ٣٨٨	١ ٦٦٥ ٢٨٨
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة		١٠٥ ٤٨٩	١ ٠٥١ ٤١٤	١٠٥ ٤٨٩	١ ٨١٤ ٦١٨
مخصصات		(١٥٠ ٠٠٠)	(١ ٧٠٨ ٩٥٩)	(٤٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٠٠٨ ٩٥٩)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		٦٥٥ ١٧٢	(٣٦ ٢٥٩)	(٢ ٢٢٨ ٧٦٣)	(٤٤ ٣٨٠)
صافى ارباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة		٢٧ ٧٣٨ ١٨٤	٣٩ ٥٤٤ ٦٢٠	٨٣ ٧٦٧ ٣٣٤	٨٩ ٦٩١ ٧١٢
(يخصم)/يضاف:					
ضريبة دخلية		(٧ ٤٧١ ٣٥٥)	(٨ ٠٨٦ ٣١٥)	(١٩ ٨٥٥ ٢١٥)	(٢٠ ٢٢٢ ٦٨٢)
الضريبة المؤجلة		٢٩ ٦١٦	٩٧ ٢٦٥	١١٥ ٧٤٧	٦٣٢ ٢٥٩
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب		٢٠ ٢٩٦ ٤٤٥	٣١ ٥٥٥ ٥٧٠	٦٤ ٠٢٧ ٨٦٦	٧٠ ١٠١ ٢٨٩
يوزع كما يلي :					
حقوق ملكية الشركة الام		٢٠ ٥٠٥ ٨٨٣	٣١ ٧٢٤ ٨٤١	٦٤ ٧٧٩ ٩٣٢	٧٠ ٣٠٨ ٤٨١
حقوق الحصص غير المسيطرة		(٢٠٩ ٤٣٨)	(١٦٩ ٢٧١)	(٧٥٢ ٠٦٦)	(٢٠٧ ١٩٢)
		٢٠ ٢٩٦ ٤٤٥	٣١ ٥٥٥ ٥٧٠	٦٤ ٠٢٧ ٨٦٦	٧٠ ١٠١ ٢٨٩
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة	(٢٨)	٠,٠٥٩	٠,٠٩١	٠,١٨٥	٠,٢٠١

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

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أحمد فؤاد محمد	محمد عبد المنعم محمد عياد	خالد حسن محمود راشد

برايم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
خاضعة لهيئة الرقابة المالية ترخيص رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٦
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب	٢٠ ٢٩٦ ٤٤٥	٣١ ٥٥٥ ٥٧٠	٦٤ ٠٢٧ ٨٦٦	٧٠ ١٠١ ٢٨٩
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل الاخر عن الفترة	٢٠ ٢٩٦ ٤٤٥	٣١ ٥٥٥ ٥٧٠	٦٤ ٠٢٧ ٨٦٦	٧٠ ١٠١ ٢٨٩
يوزع كما يلي :				
حقوق ملكية الشركة الام	٢٠ ٥٠٥ ٨٨٣	٣١ ٧٢٤ ٨٤١	٦٤ ٧٧٩ ٩٣٢	٧٠ ٣٠٨ ٤٨١
حقوق الحصص غير المسيطرة	(٢٠٩ ٤٣٨)	(١٦٩ ٢٧١)	(٧٥٢ ٠٦٦)	(٢٠٧ ١٩٢)
	٢٠ ٢٩٦ ٤٤٥	٣١ ٥٥٥ ٥٧٠	٦٤ ٠٢٧ ٨٦٦	٧٠ ١٠١ ٢٨٩

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

المدير المالي	**العضو المنتدب**	**رئيس مجلس الإدارة**
أحمد فؤاد محمد	**محمد عبد المنعم محمد عياد**	**خالد حسن محمود راشد**

برايم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
رخصة هيئة عامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٦
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنيه المصرى

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	احتياطيات جنيه مصري	أرباح (خسائر) مرحلة جنيه مصري	صافى ارباح الفترة جنيه مصري	فائض إعادة تقييم استثمارات عقارية جنيه مصري	إجمالى حقوق المساهمين جنيه مصري	الحقوق غير المسيطرة جنيه مصري	إجمالى حقوق المساهمين جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١١١ ٧٣٧ ٩٦١)	٤١ ٠٦٩ ٥٨٠	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٣٦٤ ١٣٧ ٦٦٨	٢ ٤١٢ ٤٤٧	٣٦٦ ٥٥٠ ١١٥
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٤١ ٠٦٩ ٥٨٠	(٤١ ٠٦٩ ٥٨٠)	--	--	--	--
توزيعات ارباح	--	--	(٣ ٨٨٤ ١٢٢)	--	--	(٣ ٨٨٤ ١٢٢)	--	(٣ ٨٨٤ ١٢٢)
صافى أرباح الفترة	--	--	--	٧٠ ٣٠٨ ٤٨١	--	٧٠ ٣٠٨ ٤٨١	(٢٠٧ ١٩٢)	٧٠ ١٠١ ٢٨٩
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(٧٤ ٥٥٢ ٥٠٣)	٧٠ ٣٠٨ ٤٨١	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٤٣٠ ٥٦٢ ٠٢٧	٢ ٢٠٥ ٢٥٥	٤٣٢ ٧٦٧ ٢٨٢
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(٧٤ ٥٥٢ ٥٠٣)	١٠٨ ٦٧٦ ٠٧٠	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٤٦٨ ٩٢٩ ٦١٦	٢ ١٨٤ ٦٥١	٤٧١ ١١٤ ٢٦٧
المحول للأرباح المرحلة	--	--	١٠٨ ٦٧٦ ٠٧٠	(١٠٨ ٦٧٦ ٠٧٠)	--	--	--	--
توزيعات ارباح	--	--	(٣ ٤٦٠ ٠٠٠)	--	--	(٣ ٤٦٠ ٠٠٠)	--	(٣ ٤٦٠ ٠٠٠)
حصة حقوق الأقلية في حقوق الملكية	--	--	(٨ ٢١٠)	--	--	(٨ ٢١٠)	٨ ٢١٠	--
صافى أرباح الفترة	--	--	--	٦٤ ٧٧٩ ٩٣٢	--	٦٤ ٧٧٩ ٩٣٢	(٧٥٢ ٠٦٦)	٦٤ ٠٢٧ ٨٦٦
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٠ ٦٥٥ ٣٥٣	٦٤ ٧٧٩ ٩٣٢	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٥٣٠ ٢٤١ ٣٣٤	١ ٤٤٠ ٧٩٥	٥٣١ ٦٨٢ ١٢٩

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

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

العضو المنتدب
محمد عبد المنعم محمد عياد

رئيس مجلس الإدارة
خالد حسن محمود راشد

برايم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة		٨٣ ٧٦٧ ٣٣٤	٨٩ ٦٩١ ٧١٢
تعديلات لتسوية صافى أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١ ٧٣٢ ٠٦٨	٢ ١٧٦ ٧٢١
استهلاك اصول حق انتفاع	(١١)	٦٨٤ ٦٠٣	١ ٤٢٢ ٢٤٣
ناتج إعادة تقييم استثمارات مقية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		(١ ٨٢٧)	(٨ ٤٨٩)
فروق تقييم عملات اجنبية		(٣ ٠١٣ ٦٦٤)	٢ ٧٧٢ ٣١٥
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة		(١٠٥ ٤٨٩)	(١ ٨١٤ ٦١٨)
أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة		(٢٠ ٠٠٠)	--
مخصصات مكونة		٤٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٨ ٩٥٩
الخسائر الائتمانية المتوقعة		٢ ٢٢٨ ٧٦٣	٤٤ ٣٨٠
عوائد دائنة	(٢٧)	(٣١ ٧٥٠ ٧٥٥)	(٥٥ ٥٨٩ ٩٣٢)
مصروفات تمويلية		١٢ ٧٤٦ ٤١٤	١٣ ٢٤٧ ٤٧٨
		٦٦ ٧١٧ ٤٤٧	٥٣ ٩٥٠ ٧٦٩
التغير في:			
عملاء - أرصدة مدينة	(١٢)	(٢٢ ١٣٤ ٠٩١)	(٧٦ ٠٦٥ ١٤٦)
مدينون و أرصدة مدينة أخرى	(١٥)	(٤١ ٥١٣ ٠٨٤)	(١ ٣١٢ ٨٠٠)
عملاء - أرصدة دائنة		٣ ٠٤٠ ٨٥٧	٢٧٣ ٤٣١ ٤٠٧
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	٣ ٥١٧ ٦٨١	١ ٧٧١ ٣٧٣
الالتزامات الضريبية	(٢٥)	٧١٦ ٤٤٧	١ ٠٥٠ ٦٧٤
صافي عمليات بيع و شراء تحت التسوية	(١٤)	١٤ ٥٢٢ ٦٧٠	(٩٣ ١٠٠ ٤٨٤)
التدفقات النقدية (المستخدمة فى)/ الناتجة من انشطة التشغيل		٢٤ ٨٦٧ ٩٢٧	١٥٩ ٧٢٥ ٧٩٣
المستخدم من المخصصات		(٢ ٨١١ ٦٩٥)	(٢٥٠ ٨٨٠)
ضريبة الدخل المسددة		(٢٩ ٣٣٨ ٧٣٣)	(١٧ ٩٢١ ٤١٥)
مصروفات تمويلية مسددة		(١٢ ٧٤٦ ٤١٤)	(١٣ ٢٤٧ ٤٧٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		(٢٠ ٠٢٨ ٩١٥)	١٢٨ ٣٠٦ ٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٥)	(١ ١٩٥ ٣٠٥)	(٢٠٦ ٣٩٨)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(٥)	٢٠ ٠٠٠	--
مدفوعات لاستثمارات فى شركة مصر للمقاصة والايداع و القيد المركزي		(١٢٥ ٤٠٠)	--
(مدفوعات) من صندوق ضمان التسويات		(٤ ٤٢٥ ٤٣٠)	--
مقبوضات لاستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر		٤ ١٢٤ ٩٩٠	(٨٠٠ ٠٠٠)
فوائد محصلة	(٢٧)	٣١ ٧٥٠ ٧٥٥	٥٥ ٥٨٩ ٩٣٢
صافي التدفقات النقدية/(المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الاستثمار		٣٠ ١٤٩ ٦١٠	٥٤ ٥٨٣ ٥٣٤
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) من قروض-تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم	(٢١)	(٩ ٧٩٤ ٥٠٢)	(٣٠ ٢٧٧ ٣١٩)
التزامات عقود التأجير التمويلي		(٨٣٤ ٦٦٠)	(١ ٥٥٨ ٩٧٤)
مقبوضات (مدفوعات) التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار	(١٩)	٤٤ ٥٠٣ ١٧٨	(٦ ٥٥٤ ٥٠٢)
استثمارات عقود التأجير		١٢ ٢٦٦ ٤٦٩	٢٣ ١٩١ ١٧٦
توزيعات أرباح مدفوعة		(٣ ٤٦٠ ٠٠٠)	(٣ ٨٨٤ ١٢٢)
بنوك دائنة		٩ ٨٥١ ٣٥٧	٤٠ ٤٤٧ ٠٩٢
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٥٢ ٥٣١ ٨٤٢	٢١ ٣٦٣ ٣٥١
صافي التغير فى النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٦٢ ٦٥٢ ٥٣٧	٢٠٤ ٢٥٢ ٩٠٥
اثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		٣ ٠١٣ ٦٦٤	(٢ ٧٧٢ ٣١٥)
رصيد النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة		٣٠٨ ١١٤ ٩٩٩	٤٨٠ ٣٢٥ ١٥٢
استثمارات فى صناديق استثمار		٢ ٠٤٥ ٥٢٩	--
رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة	(١٦)	٣٧٥ ٨٢٦ ٧٢٩	٦٨١ ٨٠٥ ٧٤٢
تتمثل النقدية وما في حكمها في :			
النقدية بالصندوق ولدي البنوك	(١٦)	٣٧٥ ٨٢٦ ٧٢٩	٦٧٢ ٦٠٥ ٧٤٢
استثمارات مقية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر (صناديق استثمار)		--	٩ ٢٠٠ ٠٠٠
	(١٦)	٣٧٥ ٨٢٦ ٧٢٩	٦٨١ ٨٠٥ ٧٤٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

السياسات المحاسبية للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- بمراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصورا على عملاء الشركة المتعاقد معهم .
- قامت الشركة بالحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها او 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 فى٣١ ديسمبر من كل عام.

اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

السياسات المحاسبية للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة

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

	نسبة المساهمة
برايم انفستمنتس لإدارة الاستثمارات المالية**	٪٩٩,٨١
برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*	٪٩٩,٩٣
برايم لتداول الأوراق المالية*	٪٩٩,٧٠
برايم سيكاف للاستثمار العقارى**	٪٩٩,٩٠
برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)*****	٪٢٠
برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech	٪٩٩,٩٩٧
اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse*****	٪٩٩,٩٩

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

** تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار – برايم وثائق فى نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ١٩,٥ % لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٠,٢٥ % لشركة برايم انفستمنتس لإدارة الاستثمارات المالية و بنسبة ٠,٢٥ % شركة برايم سيكاف للاستثمار العقارى.

*** تم بيع عدد ٠٠٠ ١٦١ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة فى اتخاذ القرارات الادارية 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

٣-١ 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 فى كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة فى حقوق الملكية فى كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- الحقوق غير المسيطرة فى صافى حقوق الملكية وفى صافى أرباح الشركات التابعة التى تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق المساهمين بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل " حقوق الحصص غير المسيطرة " وتم حسابها بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى أصول الشركات التابعة .

- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالأتى :-

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

٣-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

٣-٣ عملة التعامل والعرض

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

٣-٤ استخدام التقديرات

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

٣-٥ قياس القيم العادلة

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

٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

– تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الاتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع الفترات المعروضة.

– يتم إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالي. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لسعر التقييم في تاريخ التعامل ، 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- الأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر هى 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 الاولى بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالمركز المالى بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق تقيمها بقائمة الدخل .
- يتم الاعتراف بأرباح او خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بقائمة الدخل.

ج. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب.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 تكلفتة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الانتاجى المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالتة المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمرة الانتاجى المقدر.
ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

هـ . الاستثمار العقاري

تتمثل الاستثمارات العقارية فى قيمة العقارات (أراضى او مبانى او جزء من مبنى او كليهما) التى تم الحصول عليها ومحتفظ بها بها بغرض إعادة بيع للحصول على ارباح راسمالية ناتجة عن التغيير الموجب فى القيمة العادلة او لتحقيق عوائد اوكليهما معاً وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة وتتمثل الاستثمارات العقارية فى نصف الدور السادس بمبنى المعز لغرض مستقبلى غير محدد فى الوقت الحاضر ويتم اثبات الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التى يتولد منها ايرادات فى 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 علي أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ز. الشهرة

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

ح. استثمارات فى شركات شقيقة

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

ط. 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 فى البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية فى البورصة وقت التقييم ، ويتم تقييم السندات المقيدة فى البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية وقت التقييم مخصوماً منها الفوائد المستحقة من تاريخ أخر كوبون وحتى تاريخ أخر تداول ، وفى حالة تعدد أسعار التداول فى ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات وأسعار التداول والإقفال فى هذا اليوم .
يتم قياس الاستثمارات فى سندات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق والتي تم شرائها عند الاكتتاب الاولى بإستخدام سعر المعامله وتتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراه من سوق الأوراق المالية بقيمة تزيد أو تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاه تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء.
وفى حالة حدوث تدهور في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به وتحميله 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 التى تقاس قيمتها العادلة أو يجرى الإفصاح عنها فى القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أعلى مستوى والذى يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل.

صندوق ضمان التسويات

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

ي.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 طبقا لشروط التعاقد" لصناديق الاستثمار التي تقوم الشركة بتقديم الخدمات لها.
- يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي اساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.
- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة و إصدار المطالبة بها.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ك. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

ل. 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.

م. الأصول المالية

- **الاعتراف الأولي**

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

- **تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات 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 الإلتزامات 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 وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر – القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوء) 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.
يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- **إلغاء الإعتراف**

- **الأصول المالية**

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

- **الإلتزامات المالية**

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

ع. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى 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 الإستردادية 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 فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك فى الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

ف. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

ص. نظام معاشات العاملين

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

ق.نصيب السهم

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

ر. توزيعات الأرباح

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

ش. تكلفة الاقتراض

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

ت.النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الغير مباشرة يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزانة التى تستحق خلال ثلاثة اشهر.
وتطبق الشركة الاستثناء الوارد بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ بأنه يجوز للشركات المرخص لها بمزاولة الأنشطة المالية غير المصرفية استثناء الأدوات والأصول المالية والتي منها الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدي البنوك المسجلة لدي البنك المركزي المصري من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة.

ث.المصروفات

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

خ.الإحتياطي القانوني

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

ذ. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

ض. المساهمة التكافلية

يحتسب مصروف المساهمة التكافلية طبقا لما هو وارد بالبند (التاسع) من المادة(٤٠) لقانون التأمين الصحي الشامل رقم(٢) لسنة ٢٠١٨ والذي ينص علي ان المساهمة التكافلية تكون بواقع (٠,٠٠٢٥) (اثنين ونص في الالف) من إجمالي الايرادات السنوية للمنشأت الفردية والشركات ايا كانت طبيعتها او النظام القانوني الخاضعة لها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ظ. 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 التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

غ. التزامات عقود التأجير

فى تاريخ بداية التطبيق , اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التى يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير , تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما فى ذلك مدفوعات ثابتة و مضمونة) مطروحا منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التى تعتمد على مؤشر أو معدل و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية , تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذى من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انهاء عقد التأجير ,اذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التى لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف فى الفترة التى يحدث فيها الحدث أو الشرط الذى يحقق شرط السداد .
عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير , تستخدم الشركة معدل الاقتراض الاضافى فى تاريخ بدء عقد التأجير , اذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمنى فى عقد التأجير بسهولة , بعد تاريخ البدء, يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالاضافة الى ذلك يتم اعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير اذا كان هناك تعديل أو تغير فى مدة التأجير او تغير فى مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير فى تقييم شراء الاصل محل العقد .

اا. أرقام المقارنة

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

بب. 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.

جج. الاعتراف الاولي والقياس اللاحق

١- الاعتراف الاولي

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 الصّناع 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 وايراد 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 (تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقا للمعيار رقم (٣٢).

دد.مخصصات نشاط التأجير التمويلي

تم تعديل سياسة المخصصات طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ و بمحضر إجتماع لجنة المخصصات المنعقد في٢٠١٩/٤/٧ رقم (١)٢٠١٩ لتصبح كما يلي :

١- يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع ١٪ من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة على أن يتم إحتساب 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 ٩٠ إلى

١٨٠ يوم.

٢٥ ٪ على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨١ إلى ٢٧٥ يوم.
(يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

٥٠ ٪ على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٢٧٦ 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).

هه.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٪ لايعتد بها لتغطية رصيد العميل .
- ويحتسب الرصيد غير المغطي من الأصل على أساس الرصيد الدفتري 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 الوارده أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لإستخدامه في حساب الرصيد غير المغطى من قيمة التمويل .

وو. مخصصات نشاط التخصيم

١- يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع ١٪ من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة على أن يتم إحتساب 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).

وقد تم تعديل سياسة المخصصات المطبقة طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ و بمحضر إجتماع لجنة المخصصات المنعقد في٢٠١٩/٤/٧ رقم (١)٢٠١٩ لتصبح وفقا للمعيار المحاسبي المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" و 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 طبقا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر – القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوء) 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 و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٥. الاصول الثابتة

	اجهزة حاسب الي وبرامج	أثاث و معدات مكاتب	ديكورات و تجهيزات	وسائل نقل وانتقال	إجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥	١٨ ١٨٢ ٦٢٨	١٠ ٣٦٦ ٥٦٨	١٣ ٤١٠ ٤٤٨	١ ١٩٣ ٣١١	٤٣ ١٥٢ ٩٥٥
الإضافات خلال العام	٢٦٨ ٦٩٨	٩٧ ٣٠٠	١٣ ٦٨٠	--	٣٧٩ ٦٧٨
الاستبعادات خلال العام	--	(٦٠٤ ٥٩٥)	(٤ ٠٥٩ ٢٩٧)	--	(٤ ٦٦٣ ٨٩٢)
تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨ ٤٥١ ٣٢٦	٩ ٨٥٩ ٢٧٣	٩ ٣٦٤ ٨٣١	١ ١٩٣ ٣١١	٣٨ ٨٦٨ ٧٤١
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١٥ ٢١١ ٦٧٩	٧ ٥٤٩ ٤٢٥	٧ ٤٧٠ ٧٤٩	١ ١٩٣ ٣١١	٣١ ٤٢٥ ١٦٤
مجمع الاستبعادات	--	(٣٢٢ ٣٩٤)	(٢ ١٧٣ ٢٩٧)	--	(٢ ٤٩٥ ٦٩١)
اهلاك العام	١ ٠٧٥ ٨٠٨	٥١٦ ٩٨٧	١ ٢٩٨ ٤٠٩	--	٢ ٨٩١ ٢٠٤
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦ ٢٨٧ ٤٨٧	٧ ٧٤٤ ٠١٨	٦ ٥٩٥ ٨٦١	١ ١٩٣ ٣١١	٣١ ٨٢٠ ٦٧٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ١٦٣ ٨٣٩	٢ ١١٥ ٢٥٥	٢ ٧٦٨ ٩٧٠	--	٧ ٠٤٨ ٠٦٤
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦	١٨ ٤٥١ ٣٢٦	٩ ٨٥٩ ٢٧٣	٩ ٣٦٤ ٨٣١	١ ١٩٣ ٣١١	٣٨ ٨٦٨ ٧٤١
الإضافات خلال الفترة	١ ٠٥٥ ٠٣٧	١١٧ ٨٩٥	٢٢ ٣٧٣	--	١ ١٩٥ ٣٠٤
الاستبعادات خلال الفترة	--	(١٠ ٦٨٧)	--	--	(١٠ ٦٨٧)
تكلفة الأصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٩ ٥٠٦ ٣٦٣	٩ ٩٦٦ ٤٨١	٩ ٣٨٧ ٢٠٤	١ ١٩٣ ٣١١	٤٠ ٠٥٣ ٣٥٨
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	١٦ ٢٨٧ ٤٨٧	٧ ٧٤٤ ٠١٨	٦ ٥٩٥ ٨٦١	١ ١٩٣ ٣١١	٣١ ٨٢٠ ٦٧٧
مجمع الاستبعادات	--	(١٠ ٦٨٧)	--	--	(١٠ ٦٨٧)
اهلاك الفترة	٧٦٢ ٥٠١	٣٤٢ ٠٢٥	٦٢٧ ٥٤٢	--	١ ٧٣٢ ٠٦٨
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٧ ٠٤٩ ٩٨٨	٨ ٠٧٥ ٣٥٦	٧ ٢٢٣ ٤٠٣	١ ١٩٣ ٣١١	٣٣ ٥٤٢ ٠٥٨
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢ ٤٥٦ ٣٧٥	١ ٨٩١ ١٢٥	٢ ١٦٣ ٨٠١	--	٦ ٥١١ ٣٠١

٦. اصول غير متداولة بغرض البيع

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الدور الخامس – مبني المعز	٦ ٥٧١ ١٩٠	٦ ٥٧١ ١٩٠
	٦ ٥٧١ ١٩٠	٦ ٥٧١ ١٩٠

*يتمثل هذا الرصيد في قيمه الدور الخامس – مبني المعز ، وتم الاقتراض بضمان هذا الأصل بعقد تأجير تمويلي بنظام البيع مع اعاده الاستئجار وتم التسوية و السداد و أصبح الأصل بحيازة الشركة .

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

٧. أصول استثمارات عقارية

	*مباني و إنشاءات	أراضي	الاجمالي
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٨ ٩٠٧ ٠٤٠	٨ ١٩١ ٢٠٠	٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٨ ٩٠٧ ٠٤٠	٨ ١٩١ ٢٠٠	٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠
ناتج إعادة التقيم خلال الفترة	--	--	--
صافي قيمة الاصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٨ ٩٠٧ ٠٤٠	٨ ١٩١ ٢٠٠	٥٧ ٠٩٨ ٢٤٠

*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 اعادة 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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
برايم انفستمنتس لإدارة الاستثمارات المالية	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦
برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢
برايم لتداول الاوراق المالية	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١
	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩
(يخصم):		
الاضمحلال في الشهرة (برايم كابيتال)*	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)
	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩

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

- *** بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ وافق مجلس إدارة الشركة على مقترح زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٥٠ مليون جنيه مصري إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري، بزيادة نقدية على قدامى المساهمين، وعلى زيادة رأس المال المرخص به إلى ١,٧٥٠ مليون جنيه مصري.

- وبتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية رفض نشر تقرير الإفصاح الخاص بالزيادة، استناداً إلى وجود مؤشرات اضمحلال في قيمة الشهرة ، وإلى عدم توافق دراسات الاضمحلال والقيمة العادلة المقدمة مع معايير التقييم المالي الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ وتعديلاته.

- **وقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٦ تكليف العضو المنتدب والرئيس التنفيذي بإعداد الدراسات المالية اللازمة لمعالجة ملاحظات الهيئة وإزالتها، وعرضها على لجنة المراجعة ثم على مجلس الإدارة. وقامت الإدارة بتعيين مستشار مالي مستقل لإعداد دراسة اضمحلال الشهرة ، وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية لم يتم الانتهاء من هذه الدراسة، وسيتم إثبات الأثر المحاسبي المترتب عليها فور الانتهاء منها واعتمادها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد يترتب على ذلك إعادة إصدار قوائم مالية معدلة عن هذه الفترة بعد اعتمادها، متى كان الأثر جوهرياً.**

٩. **إستثمارات في شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزى**

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي*	٦ ٨٧٥ ٥٣٣	٦ ٧٤٩ ٩٣٣
	٦ ٨٧٥ ٥٣٣	٦ ٧٤٩ ٩٣٣

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

* تمتلك الشركة عدد ٣٩٦ ٩٦٣ 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 .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٠- استثمارات مالية

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
*استثمارات فى وثائق صناديق استثمار (صندوق نمو)	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠
	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠

* طبقا لما هو وارد بنشرة اكتتاب صندوق استثمار شركة برايم القابضة الأول للاستثمار في الأسهم ذو العائد التراكمى 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.

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
١٠ب / ١- استثمارات في اسهم	٢٥ ٧٢٦	٤ ١٤٨ ٨٨٩
	٢٥ ٧٢٦	٤ ١٤٨ ٨٨٩
١٠ب / ٢ - استثمارات في وثائق صناديق استثمار		
وثائق استثمار صندوق نمو	--	٢ ٠٤٥ ٥٢٩
	--	٢ ٠٤٥ ٥٢٩
الاجمالى	٢٥ ٧٢٦	٦ ١٩٤ ٤١٨

١١. أصول حق انتفاع

١١-(أ) اصل حق انتفاع

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧
تكلفة الاصل فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٦ ٠٩٣ ٩٨٢	٤ ١٩٧ ٦٥٦
استهلاك الفترة	٦٨٤ ٦٠٣	١ ٨٩٦ ٣٢٦
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦ ٧٧٨ ٥٨٥	٦ ٠٩٣ ٩٨٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧٦٠ ٦٥٢	١ ٤٤٥ ٢٥٥

١١- (ب) التزامات عقود التأجير	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الجزء المتداول	١ ٠٧٢ ٢٨١	٥٤٧ ٩٢١
الجزء الغير متداول	--	١ ٣٥٩ ٠٢٠
الإجمالي	١ ٠٧٢ ٢٨١	١ ٩٠٦ ٩٤١

١٢. عملاء

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء	٣٣٠ ٢٠٩ ٩٨٦	٣٠٨ ٠٧٥ ٨٩٦
(يخصم):		
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)	(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)
	٣١٠ ٨٧٥ ٩٦٠	٢٨٨ ٧٤١ ٨٧٠

١٣. صافى الاستثمار فى عقود تأجير تمويلى واستهلاكي و تخصيم

	٢٠٢٦/٩/٣٠			٢٠٢٥/١٢/٣١		
	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التمويل الاستهلاكي	الاجمالي	نشاط التأجير التمويلي	نشاط التمويل الاستهلاكي	الاجمالي
عملاء– غير متداول	--	--	--	٣ ٠٥٦ ٧٣٠	--	٣ ٠٥٦ ٧٣٠
عبء الإضمحلال -غير متداول	--	--	--	(١٧ ٥٦٢)	--	(١٧ ٥٦٢)
صافي الجزء الغير متداول	--	--	--	٣ ٠٣٩ ١٦٩	--	٣ ٠٣٩ ١٦٨
عملاء –الجزء المتداول	٧ ٧١٨ ٨٧١	--	٧ ٧١٨ ٨٧١	١٦ ٣٥٢ ٤٦٠	--	١٦ ٣٥٢ ٤٦٠
عملاء -(الجزء المستحق)	٥٣ ٦٥٠ ٣٢٦	٣٧٤ ٨٤٥	٥٤ ٠٢٥ ١٧١	٥٤ ٦٤٨ ٦٥٠	٣٧٤ ٨٤٥	٥٥ ٠٢٣ ٤٩٥
عبء الإضمحلال المتوقع– متداول	(٣٧ ٢١٠ ٧٥٥)	(٣٤٦ ٣٧٤)	(٣٧ ٥٥٧ ١٢٩)	(٣٥ ٥٧٥ ٢٠٦)	(٣٤٦ ٣٧٤)	(٣٥ ٩٢١ ٥٨٠)
عوائد مجنبة	(١٥ ٥٣١ ٥٤١)	(٢٨ ٤٧١)	(١٥ ٥٦٠ ٠١٢)	(١٥ ٩٥٣ ٧١٥)	(٢٨ ٤٧١)	(١٥ ٩٨٢ ١٨٦)
صافي الجزء المتداول	٨ ٦٢٦ ٩٠١	--	٨ ٦٢٦ ٩٠١	١٩ ٤٧٢ ١٨٩	--	١٩ ٤٧٢ ١٨٩
صافي عملاء	٨ ٦٢٦ ٩٠١	--	٨ ٦٢٦ ٩٠١	٢٢ ٥١١ ٣٥٨	--	٢٢ ٥١١ ٣٥٧

وسوف يتم التحصيل كالاتي

	اقساط تأجير تمويلي	إيرادات غير محققة
أقل من سنة	٧ ٧١٨ ٨٧١	٥٧٣ ٩٩٤
أكثر من سنة وأقل من سنتين	--	--
الإجمالي	٧ ٧١٨ ٨٧١	٥٧٣ ٩٩٤

١٤. صافى عمليات بيع وشراء تحت التسوية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مدينو عمليات مباعة	٦٩ ٩٣٥ ٨٢٠	٨٧ ٩٩٣ ٦٥٣
يخصم:		
دائنو عمليات مشتراه	٤٩ ٨٢٩ ٠٨٩	٥٣ ٣٦٤ ٢٥٢
	٢٠ ١٠٦ ٧٣١	٣٤ ٦٢٩ ٤٠١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٥. مدينون وأرصدة مدينة اخري

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
ايرادات مستحقة	٥ ٣٥٤ ٧٦٦	٥ ٤٥٤ ٥٥٣
مصروفات مدفوعة مقدما	٦ ٥٨٢ ١٦٦	٣ ٥١٤ ٤٩٠
تأمينات لدي الغير	٤١ ٧٠٧ ٨٩٥	١ ٧٦٣ ١٤٢
موردين دفعات مقدمة	٢ ٦٢٠ ٩٧٠	٢ ٦٢٠ ٩٧٠
ضرائب خصم منبع	٤٩٥ ٣٦٢	٩٥٥ ٨١٢
سلف عاملين	٢٠٦ ٨٨٠	٢٧٩ ٩٤٧
مدينون متنوعون	١ ١٨٤ ٧٠٩	٢ ٠٥٠ ٧٥٠
	٥٨ ١٥٢ ٧٤٨	١٦ ٦٣٩ ٦٦٤
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة	(١ ٦١٣ ٩١٠)	(١ ١٥٠ ١٣٨)
	٥٦ ٥٣٨ ٨٣٨	١٥ ٤٨٩ ٥٢٦

	رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
(خسائر) ائتمانية متوقعة	١ ١٥٠ ١٣٨	٥٦٩ ٢٦١	(١٠٥ ٤٨٩)	١ ٦١٣ ٩١٠
	١ ١٥٠ ١٣٨	٥٦٩ ٢٦١	(١٠٥ ٤٨٩)	١ ٦١٣ ٩١٠

١٦. النقدية وما فى حكمها

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
نقدية بالصندوق	٨٨ ٤٦١	٢٢ ٨٨٠
حسابات جارية لدى البنوك	٣٣٠ ٩٨٦ ٦٤٣	٢٤٠ ١٦١ ٣٣٩
ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)	٤٤ ٧٥١ ٦٢٥	٦٧ ٩٣٠ ٧٨٠
	٣٧٥ ٨٢٦ ٧٢٩	٣٠٨ ١١٤ ٩٩٩
(يخصم)		
خسائر ائتمانية متوقعة (عملات اجنبية)	(٤١ ٥١٣)	--
	٣٧٥ ٧٨٥ ٢١٦	٣٠٨ ١١٤ ٩٩٩

	رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
(خسائر) ائتمانية متوقعة	--	٤١ ٥١٣	--	٤١ ٥١٣
	--	٤١ ٥١٣	--	٤١ ٥١٣

٨-أ لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما فى حكمها فيما يلى:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
النقدية وما فى حكمها	٣٧٥ ٧٨٥ ٢١٦	٦٨١ ٨٠٥ ٧٤٢
خسائر ائتمانية متوقعة	٤١ ٥١٣	--
	٣٧٥ ٨٢٦ ٧٢٩	٦٨١ ٨٠٥ ٧٤٢

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 اسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٢ سهما 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 فى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه مصري الى ١ جنيه مصري ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠.ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

الاســـــم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبه
			%
فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان	٥٢ ٥٣٥ ٠٠٠	٥٢ ٥٣٥ ٠٠٠	١٥,٠١
شركة عصر الدهب لتجارة الدهب	٥٢ ٤٦٧ ٠٠٠	٥٢ ٤٦٧ ٠٠٠	١٤,٩٩
شركة الاهلي للاستثمارات	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	١٤,٢١
جون وحيد يسرى لوقا حنا	٣٤ ٩٩٨ ٠٠٠	٣٤ ٩٩٨ ٠٠٠	٩,٩٩
محمد ماهر محمد على	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٨,٩١
يوسف محمد نجاتي يوسف محمد الكاشف	١٦ ٧٨١ ٧١٧	١٦ ٧٨١ ٧١٧	٤,٧٩
ميرفت محمد عزت عبدالوهاب	١٥ ١٤٨ ٧٧٦	١٥ ١٤٨ ٧٧٦	٤,٣٣
مساهمون أخرون	٩٧ ١٤٥ ٥٧٨	٩٧ ١٤٥ ٥٧٨	٢٧,٧٧
	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠

١٨. احتياطيات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
احتياطي قانوني	١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣
احتياطي عام*	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩
	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢

* احتياطي عام عبارة عن:

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

- مبلغ ٣٤٩ ٤٤٩ ٥ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون جنيها 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 إلتزامات 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 اعادة 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 علية تم تعديل الالتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل	٦ ٧٧٣ ٨٦٧	٢ ٦٦٠ ٢١٨
التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل	٤٠ ٣٨٩ ٥٢٩	--
	٤٧ ١٦٣ ٣٩٦	٢ ٦٦٠ ٢١٨

٢٠. التزامات ضريبية مؤجلة *

قيمة صافى الاصول ضريبياً ومحاسبياً	٢٠٢٦/٩/٣٠ (التزامات)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (التزامات)
الرصيد في أول الفترة	(١ ٠٦٤ ٤٩٥)	(١ ٨٥٥ ٨٧٣)
(يخصم):		
أصل مكون خلال الفترة	١١٥ ٧٤٧	٧٩١ ٣٧٨
مستخدم	٣ ٥٤٧	--
	(٩٤٥ ٢٠١)	(١ ٠٦٤ ٤٩٥)

* 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 بحد اقصي ٧ سنوات لكل عقد ويتم التمويل من البنك مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها فى عقود التمويل والمتمثلة فى حصتها فى الإيجار وفى التأمين وكذلك فى حصتها فى التعويض فى حالة هلاك الأصل بالإضافة الى إصدار سند إذني لصالح البنك بقيمة التمويل.

اسم الجهة	الغرض من القرض	رصيد القروض في ٢٠٢٦/١/١	الفوائد المحملة خلال الفترة	المسدد خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
البنك الاهلى المصرى	تمويل نشاط تأجير تمويلي	٢ ٣٣٠ ٣٠٥	٥٠ ٦٩٨	(٢ ٣٣٠ ٣٠٥)	--
البنك المصرى لتنمية الصادرات	تمويل نشاط تأجير تمويلي	١٠ ٠٠٠ ٠١٧	١ ٣٠٠ ٩٥٨	(٥ ٤٠٣ ٠٦٠)	٤ ٥٩٦ ٩٥٦
بنك التعمير و الاسكان	تمويل نشاط تأجير تمويلي	٢ ٧٨٧ ٤٧٣	٢٧٦ ٨١٦	(٢ ٠٦١ ١٣٧)	٧٢٦ ٣٣٧
الاجمالى		١٥ ١١٧ ٧٩٥	١ ٦٢٨ ٤٧٢	(٩ ٧٩٤ ٥٠٢)	٥ ٣٢٣ ٢٩٣

*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 :

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
قروض-طويلة الاجل	--	٢ ٧٤١ ٤٧٨
قروض-قصيرة الاجل	٥ ٣٢٣ ٢٩٣	١٢ ٣٧٦ ٣١٧
	٥ ٣٢٣ ٢٩٣	١٥ ١١٧ ٧٩٥

٢٢. مخصصات مطالبات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
رصيد أول المدة	١٢ ٠٤٠ ٤١٦	٩ ١٣٠ ٩٠٩
المكون خلال الفترة	٤٥٠ ٠٠٠	٣ ٦٩١ ٣٨٧
(المستخدم) خلال الفترة	(٢ ٨١١ ٦٩٥)	(٧٨١ ٨٨٠)
	٩ ٦٧٨ ٧٢١	١٢ ٠٤٠ ٤١٦

٢٣. ارصدة مساهمين

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

البيان		٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
محمد ماهر محمد علي	(الرئيس التنفيذي السابق)	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
شيرين عبد الرؤوف القاضي	(رئيس مجلس الإدارة السابق)	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
تي واي كومينكيشن	(اطراف مرتبطة)	٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٦ ٢٥٠ ٠٠٠
		٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة اخري

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
دائنو عمليات حفظ مركزي	٧٨ ٠٩٣	٤٠٠ ٢٤٨
هيئة التأمينات الاجتماعية	١ ٠١٩ ٩٦٢	٨٨٢ ٦٠٥
مصروفات مستحقة	٨ ٦٥٦ ٣٧٧	٥ ٨٠٦ ٦٩٣
*دفعات مقدمة لبيع أصول غير متداولة بغرض البيع	١٨ ١٥٦ ٢٧٨	١٥ ٥٦٢ ٤٩٨
دائنون متنوعون	٦ ٩١٩ ٩٨٣	٨ ٦٦٠ ٩٦٣
	٣٤ ٨٣٠ ٦٩٣	٣١ ٣١٣ ٠٠٧

- يتمثل رصيد دفعات مقدمة لبيع أصول غير متداولة بغرض البيع في الأقساط المسددة بموجب عقد إبتدائي المبرم بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤ تم بيع الدور الخامس والكائن في ٢٥ شارع وزاره الزراعه – قسم الدقي محافظه الجيزه ويحمل اسم برج المعز الإداري بدون نقل ملكيه أو سيطره من المشتري حتي سداد قيمه البيع بالكامل والتي تستحق باخر قسط بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٧.

٢٥. التزامات ضريبية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
ضرائب كسب العمل	٢ ٢٠٣ ٣٦٨	١ ٤٩٢ ٧٣٧
ضرائب خصم وإضافة	٣٠ ٠١٨	٢٤ ٢٠٢
ضرائب دخلية	١٩ ٨٥٥ ٢١٥	٢٩ ٣٣٥ ١٨٦
	٢٢ ٠٨٨ ٦٠١	٣٠ ٨٥٢ ١٢٥

٢٦. إيرادات الاتعاب و العمولات

	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
إيرادات أسواق المال	٦٢ ٤٩٣ ٠٤١	٥١ ٢٠٠ ٤٨٣	١٦٨ ٧٩٠ ٨٦٢	١٢٠ ٦٧٤ ٣٣٤
إيرادات الأنشطة غير المصرفية	٨١٥ ٠٣١	٢ ٤٧٠ ٠٩١	٣ ٢٧٢ ٦٩٩	٨ ٤١٥ ٤٠٥
	٦٣ ٣٠٨ ٠٧٢	٥٣ ٦٧٠ ٥٧٤	١٧٢ ٠٦٣ ٥٦١	١٢٩ ٠٨٩ ٧٣٩

٢٧. عوائد دائنة

	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
عوائد وودائع لاجل	١٢ ٠٩٢ ٤٧٩	٢٠ ٠٣٩ ٥٩٧	٣١ ٧٥٠ ٧٥٥	٥٥ ٥٨٩ ٩٣٢
	١٢ ٠٩٢ ٤٧٩	٢٠ ٠٣٩ ٥٩٧	٣١ ٧٥٠ ٧٥٥	٥٥ ٥٨٩ ٩٣٢

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 كالتالي:

	الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
صافي أرباح الفترة	٢٠ ٥٠٥ ٨٨٣	٣١ ٧٢٤ ٨٤١	٦٤ ٧٧٩ ٩٣٢	٧٠ ٣٠٨ ٤٨١
يقسم على عدد الاسهم	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	٠,٠٥٩	٠,٠٩١	٠,١٨٥	٠,٢٠١

تم احتساب نصيب السهم من الارباح وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) نصيب السهم فى الارباح . ولم يتم احتساب وخصم التوزيعات المقترحة للعاملين ولاعضاء مجلس الادارة من مبالغ الارباح عند حساب نصيب السهم من الارباح 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 ٢٠٢٦/٩/٣٠	المستخدم في ٢٠٢٥/١٢/٣١
برايم لتداول الاوراق المالية	١٢٠ ٧٦٦ ٩٨٠	١١٠ ٩١٥ ٦٢٣
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية	٥ ٣٢٣ ٢٩٣	١٥ ١١٧ ٧٩٦
	١٢٦ ٠٩٠ ٢٧٣	١٢٦ ٠٣٣ ٤١٩

-وبتاريخ ٢٠٢٦/٦/٤ تم ابرام عقد رقم 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 ابرام عقد بيع مع اعادة 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 الأوراق 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 والسداد 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 ولايوجد أي مستحقات ضريبية حتي عام ٢٠٢٥.

٣١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ، هذا وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولا 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 تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء او كل من التزاماتها وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤدى الى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

ب. خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية
معاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود جدا ومن ثم فأن تعرض الشركة لأخطار التقلب فى أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جدا.

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

د. **خطر السوق**

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر علي قيم و عائد أرباح جميع الاوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر علي قيمة و عائد و ربح ورقة مالية بذاتها ، وطبقا للسياسة الاستثمارية للشركة تقوم الشركة باتباع الاجراءات التالية مما يؤدي الي خفض أثر ذلك الخطر:

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

ه. **خطر الائتمان**

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

و. **إدارة رأس المال**

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هى المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ،هذا ولاتوجد اى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأى 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 اقرت الجمعية علي الغاء وقف نشاط الشركة المؤقت واستمرار الشركة في نشاطها .

- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها (٩٢,٩٦١,١٤٤) جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الادارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى استمرارية الشركة ، وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت اكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداوله اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ وقدره (٢٨,١٨٥,١٩٦) جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزامتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ صافي (خسائر) بمبلغ (٣٠١,١٣٢) جنيه مصري

- حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها (٩٧,٣١٥,٤٨٦) جنيه مصرى بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين ووفقاً للمادة (٦٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والتى تنص فى حالة تجاوز الخسائر نصف قيمة حقوق المساهمين يتعين على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر فى استمرارية الشركة وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٦ 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 (١٥,٣١٩,٩٤٤) جنيه مصرى مما قد يؤثر سلبياً فى قدرة الشركة على سدا التزاماتنا ، وقد حققت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ صافي خسائر بمبلغ (٦٦٧,٤١٢) 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 الماليه غير المصرفيه بمزاوله انشطه التاجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وبناءآ 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 وبناءآ عليه تحددت جلسة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ و ابدت الشركة دفوعها 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 بإنتظام.
- 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 الاثار 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 الي 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 للإستثمار العقاري ضمن قائمة الارباح او الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أوالإستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار .	ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار إستخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة 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 إستخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
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، وبدلا من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الإعتراف 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 الإعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة – المتراكمة في جانب حقوق الملكية – في تاريخ التطبيق الأولي .

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أحمد فؤاد محمد	محمد عبد المنعم محمد عياد	خالد حسن محمود راشد

برايم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
ترخيص الهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٦
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E