

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود

صفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمع
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٩ - ٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

تقرير الفحص محدود
على القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أسباب الاستنتاج المتحفظ

وكما هو مبين تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٢) وبموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤، تم الغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة أنشطة التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وقد قامت الشركة بتقديم تظلم على القرار يطلب مدة إضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتوفيق أوضاع الشركة وتم رفض التظلم المقدم من الشركة و أعمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً، قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ إستناداً على الأراض 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 حتى تاريخه.

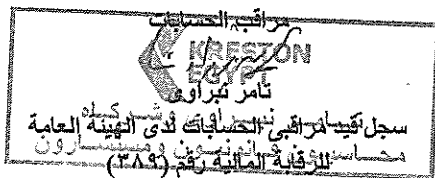
الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة الواردة أعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٢) ووفقاً لما هو وارد بلجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد اقرت الجمعية علي وقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة سنة قابلة للتجديد بدءاً من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ١٣ ديسمبر ٢٠٢٤.

القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢٤



تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣٤ ٣٧٩ ٦٧٥	١٣ ٥١٩ ٦٦٩	(٥)	أصول ثابتة
٩ ٣١٤ ٧٤٣	--	(٦)	أصول غير ملموسة
--	١٢ ٨٣٤ ٤٩٥	(٨)	إستثمارات عقارية
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	(٩)	الشهيرة
٣ ٢٣٩ ٥٧٤	٣ ٩٦٥ ٥٧٧		صندوق ضمان التسويات
١ ٩٢٩ ٩١١	١ ٩٢٩ ٩١١	(١٠)	استثمارات في شركة مصر المعاصرة
٤ ٠١٥ ٧٢٨	--		مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٢٣٧ ٩٠٥	٤ ٢٨٩ ٧٤٣	(١١)	أصول حق انتفاع
٣٩ ٢٢٣ ١٤٣	٢٣ ١١٢ ٦٧٦	(١٤)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاكى "طويل الاجل"
٣٠٤ ٦٠٦ ٩٥٣	٢٦٦ ٩١٨ ٣٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٨٣ ٩٣٤	--	(١٢)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٢٢ ٥٥٥ ٤٤٩	١٣٠ ٨٣١ ٧٢٠	(١٣)	عملاء
٢٨ ٦٤٥ ٦٨٠	٣٥ ٣٢٣ ٦٤٧	(١٤)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاكى "قصير الاجل"
٩ ٦٥٠ ٣٨٢	٥ ٦٧٠ ٣٦٤	(١٥)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
٢٤ ٢٩٥ ١٠٤	١٣ ٤٦١ ٨٠٩	(١٦)	حسابات مدينة أخرى
٤٣٠ ٧٩٠ ٦٩٠	٢٣١ ٨٥٢ ٧١٢	(١٧)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
--	٦ ٥٧١ ١٩٠	(٧)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٦٦٦ ٨٧٦ ٢٣٩	٤٢٣ ٧٥١ ٤٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
٩٣١ ٤٨٣ ١٩٢	٦٩٠ ٦٦٩ ٧٨٧		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصرن والمنفوح
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٩)	احتياطيات
(١٣٢ ٤٧٢ ٨٥١)	(١٠٨ ٥٧٩ ٩٦٢)		(خسائر) مرحلة
٢٥ ١٣٣ ٧٥٩	١٣ ٣٥٨ ٣٣٠		صافي أرباح الفترة/العام
٢٨٧ ٥٢٩ ٠٤٠	٣٠٠ ١٦٨ ٥٠٠		إجمالي حقوق الملكية
٢ ١٤٤ ٤٦٤	٢ ٠٦٢ ٨٥٩		الحقوق غير المسيطرة
٢٨٩ ٧٢٣ ٥٠٤	٣٠٢ ٢٣١ ٣٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١٠ ٥٢٦ ٥٦١	٦ ٥١١ ٨٢٩	(٢٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٤ ٠٤٠ ٣٦٩	٣ ٠٢٧ ٠١١	(ب-١١)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "طويلة الاجل"
١ ٩٣٨ ٥٨٤	١ ٨٠٧ ١٩١	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٩ ١٤٤ ٤٥٨	٢٤ ٢٧٤ ٠٦٢	(٢٢)	قروض الجزء غير المتداول "تأجير تمويلي"
٦٥ ٦٤٩ ٩٧٢	٣٥ ٦٢٠ ٠٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٩ ٠٧٦ ٤٣٣	٤١ ٢٠٢ ٨٤٨		بنوك دائنة
١ ٧٥٦ ١١٩	١ ٩٣٧ ٦٤٦	(ب-١١)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "قصير الاجل"
٧ ٣١٥ ٧٣٠	٧ ٧٨٦ ٦٦٠	(٢٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
٢٦ ٨٦٨ ٥٩٦	٤١ ٥٦٠ ٧٠٨	(٢٢)	قروض الجزء المتداول "تأجير تمويلي و استهلاكى و تخصيص"
٢١ ٢١٣ ٠٩٩	١٣ ٧٧٧ ٩٢٢	(٢٣)	مخصصات مطالبات
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤)	ارصدة دائنة مساهمين
--	٣ ٥٤٠ ٠٠٠		أوراق دفع
٤١٢ ٧٣٣ ٣٥٠	١٧٣ ٢٢١ ٠١٢		عملاء - أرصدة دائنة
٢٩ ٧٦٠ ٩٤١	٣١ ٦٨٦ ٢٦٠		حسابات دائنة أخرى
٢٢ ٢٨٥ ٤٤٨	١٣ ٠٩٥ ٢٧٨	(٢٥)	الالتزامات الضريبية
٥٧٦ ١٠٩ ٧١٦	٣٥٢ ٨١٨ ٣٣٥	(٢٦)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٤١ ٧٥٩ ٦٨٨	٣٨٨ ٤٣٨ ٤٢٨		إجمالي الالتزامات
٩٣١ ٤٨٣ ١٩٢	٦٩٠ ٦٦٩ ٧٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها تقرير فحص محدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب

المدير المالي

أحمد امام الليثي
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

ياسر السيد زكريا شاهين
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

أحمد فؤاد محمد
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

برايم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.
ترخيص نيبية تعنية 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)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٦٢ ٠٤٥	٣ ٨٠٤ ١٦٣	٧ ٣١٥ ٩٤٤	٨ ٠٣١ ٠٨٦	إيرادات النشاط
١٧٩ ٧٦٩	٢١١ ٨٨١	٢٨٣ ٩٥٩	٤٢٨ ٨٥١	اتعاب إدارة الاستثمارات المالية
١٦ ٥٤١ ٨١٥	١٦ ٣٩٠ ١٠٦	٣٩ ٦٥٤ ٦٩٥	٤١ ١٢٢ ٢٨٧	اتعاب خدمات الإدارة
٢ ٠١٨ ٤٩٥	٢ ١٥٣ ١٤٣	٦ ٤٥٣ ٦٠٤	٩ ٩٦٦ ٧٧٦	عمولات تداول أوراق مالية
٣ ٤٨٤ ٦٦٤	٢ ٢١٨ ٩٠٠	٣ ٩٦٤ ٢٦٤	٤ ٣٠٩ ٢٦٨	عمولات حفظ مركزي
--	٢ ٩٣٨	--	٢ ٩٣٨	اتعاب ترويج وتغطية الاكتتابات
٤ ٧٤٤ ٧٩١	٤ ٢٢٥ ٩٣٤	٩ ٢٥٥ ٩٤٥	٨ ٤٠٢ ٤٤٨	إيرادات عقود التمويل الاستهلاكي
--	--	٩٦ ٣٤٥	--	إيرادات نشاط التمويل والتخصيم
٣٥٦ ٠١٣	--	٣٥٦ ٠١٣	--	نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٦١٩ ٩٥٨	--	٣ ٦١٩ ٩٥٨	--	نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢ ٦٨٢ ٤٩٣	١١ ١٩٣ ٧٧٩	١٩ ٨٢٦ ٢٠٧	٢٤ ٠٩٣ ٥٨٠	عائد شركات ذات مصالح مشتركة
٤٨ ٣٩٠ ٠٤٣	٤٠ ٢٠٠ ٨٤٤	٩٠ ٨٢٦ ٩٣٤	٩٦ ٥٥٠ ٩١١	عوائد دائنة
				(٢٧)
١٩ ٣٦٢ ١٦١	١٩ ٦٨٣ ٢٢٤	٤١ ٣٦٨ ٦٩٦	٤٣ ٧٩٦ ١٥٩	اجمالي إيرادات النشاط
٧ ٥٣٤ ٠٦٧	٦ ٥٥٥ ١٨٨	١٤ ٤٣٩ ٠٦٨	١٢ ٩٨٥ ٩٠٥	(بخصم):
١ ١٤٨ ٣٥٢	١ ٠٤٢ ٦٦٨	٢ ٢٩٦ ٣٣١	٢ ١٣٢ ٦٢٨	مصرفات إدارية وعمومية
--	٥٢ ٨٤٦	--	٥٢ ٨٤٦	مصرفات تمويلية
٢٨٢ ٢٦٣	٢٨٢ ٢٦٢	٥٦٤ ٥٢٦	٥٦٤ ٥٢٥	إهلاك الأصول الثابتة
٤٢٢ ٩٨٣	٤٧٤ ٠٨١	٨٩٢ ٤٢٠	٩٤٨ ١٦٢	إهلاك استثمارات عقارية
٢٣١ ٠٠٠	٣٢١ ٨٧٥	٢٨٦ ٠٠٠	٦٩٦ ٣٧٥	إهلاك الأصول الغير ملموسة
٢٨ ٩٨٠ ٨٢٦	٢٨ ٤٠٢ ٢٤٤	٥٩ ٨٤٧ ٠٤١	٦١ ١٧٦ ٦٠٠	استهلاك أصول حق انتفاع
١٩ ٤٠٩ ٢١٧	١١ ٧٩٨ ٦٠٠	٣٠ ٩٧٩ ٨٩٣	٣٥ ٣٧٤ ٣١١	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
--	--	--	--	إجمالي المصروفات
٢ ٠٨٠ ٥٠٨	٢ ١١٦ ٧٢٠	٣ ٦٠١ ٥٤٤	٤ ٣٠٥ ٩٩٧	مجموع أرباح النشاط
(١ ٠٧٢)	١١ ٢٦٤ ٤٣٥	٥٦٦ ٢٦٦	١١ ٩٠٤ ٤٦٩	يضاف / (يخصم):
--	--	٩١٠ ٠٠٠	(٢ ١٠٨)	إيرادات اخرى
(١ ٥٤٩ ٧٥٨)	(١١ ١٤٨ ٠٤١)	(١ ٥٤٩ ٧٥٨)	(١٢ ١٠٦ ٣٨١)	فروق تقييم عملات اجنبية
٦٤٩ ١٣٣	--	٦٤٩ ١٣٣	--	(خسائر)/أرباح وأساليه
--	(٨ ٧٥٠ ٢١٨)	--	(٨ ٧٥٠ ٢١٨)	عبد الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجير تمويلي واستهلاكي
--	(٤ ٠١٥ ٧٢٨)	--	(٤ ٠١٥ ٧٢٨)	عائد صندوق ضمان التسويات
(٢١٤ ٠٠٩)	(١٥٠ ٠٠٠)	(٤٤٠ ٧٤١)	(٣٠٠ ٠٠٠)	الإضمحلال للأصول غير الملموسة
(١٥٥ ٨٢٦)	٤٢ ١١٨	(١١ ٠٨٠ ٢٢١)	(١٢٩٨ ٤١٢)	الإضمحلال لمشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٢١٨ ١٩٣	١ ١٥٨ ٨٨٦	٢٣ ٦٣٦ ٦١١	٢٥ ٠١١ ٤٨٠	مخصصات
				الخسائر الانتمائية المتوقعه
(٤ ٥٩١ ٨٠٧)	(٤ ٨٩٤ ٣٤٨)	(٨ ٤٧٤ ٥٧٨)	(١١ ٥٥٢ ٦٧١)	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
(٥٧٩ ٢٤٦)	٥٦ ٧٧٥	٨٠ ٨٠٧	١٢١ ٢٩٣	(بخصم)/يضاف:
١٥ ٠٤٧ ١٤٠	(٣ ٦٧٨ ٢٨٧)	١٥ ٢٤٢ ٨٤٠	١٣ ٥٩٠ ٢٠٢	ضريبة دخلية
				الضريبة المزدوجة
١٤ ٩٦٥ ٣٥٤	(٣ ٧٨٥ ٨٠٨)	١٥ ١١١ ١٢٣	١٣ ٣٥٨ ٢٣٠	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٨١ ٧٨٦	١٠٧ ١٢١	١٣١ ٧١٧	٢٣١ ٨٧٢	يوزع كما يلي:
١٥ ٠٤٧ ١٤٠	١٥ ٠٩٥ ١٣٠	١٥ ٢٤٢ ٨٤٠	١٣ ٥٩٠ ٢٠٢	حقوق ملكية الشركة الام
٠ ٠٤	(٠ ٠١)	٠ ٠٤	٠ ٠٤	حقوق الحصص غير المسيطرة
				(٢٨)
				نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

أحمد امام الليثي

أحمد امام الليثي

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب

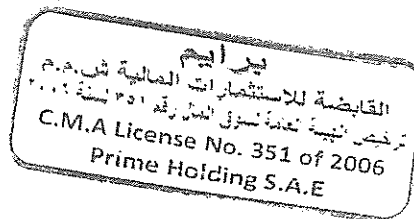
ياسر السيد زكريا شاهين

ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد

أحمد فؤاد محمد



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعه عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعه

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٠٤٧١٤٠	(٣٦٧٨٦٨٧)	١٥٢٤٢٨٤٠	١٣٥٩٠٢٠٢	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
١٥٠٤٧١٤٠	(٣٦٧٨٦٨٧)	١٥٢٤٢٨٤٠	١٣٥٩٠٢٠٢	الدخل الشامل الاخر
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٤٩٦٥٣٥٤	١٤٩٨٨٠٠٩	١٥١١١١٢٣	١٣٣٥٨٣٣٠	يوزع كما يلي :
٨١٧٨٦	١٠٧١٢١	١٣١٧١٧	٢٣١٨٧٢	حقوق ملكية الشركة الام
١٥٠٤٧١٤٠	(٣٦٧٨٦٨٧)	١٥٢٤٢٨٤٠	١٣٥٩٠٢٠٢	حقوق الحصص غير المسيطرة

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

رئيس مجلس الإدارة

أحمد امام الليثي
أحمد امام الليثي

المدير التنفيذي و العضو المنتدب

ياسر السيد زكريا شاهين
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ب.ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة التدفق في حقوق الملكية الدورية المجمعة

إجمالي حقوق المساهمين	إجمالي حقوق غير المسبقة	إجمالي حقوق المساهمين	صافي أرباح الفترة	(خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدور والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٤ ٦٤٠ ٣٥٥	٢٠٩٠ ٨٨٠	٢٦٢ ٥٤٩ ٤٧٥	(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)	(٧٣ ٧٥٥ ٧٧٣)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤	(٥٨ ٥٦٣ ٣٨٤)	--	--	التوزيعات لأرباح المرحلة
(٨٠٠ ٥٨٠)	(٣٥٤ ٠٦٥)	(٤٤٦ ٥١٥)	--	(٤٤٦ ٥١٥)	--	--	صافي أرباح الفترة
١٨ ١٣٨ ١٦٠	١٣٦ ٧١٧	١٨ ٠٠٦ ٤٤٣	١٥ ١١١ ١٢٣	٢ ٨٩٥ ٣٢٠	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٨١ ٩٧٧ ٩٣٥	١ ٨٦٨ ٥٣٢	٧٨٠ ١٠٩ ٤٠٣	١٥ ١١١ ١٢٣	(١٢٩ ٨٦٩ ٨٥٢)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٨٩ ٧٢٣ ٥٠٤	٢ ١٩٤ ٤٦٤	٧٨٧ ٥٢٩ ٠٤٠	٢٥ ١٣٢ ٧٥٩	(١٣٢ ٤٧٢ ٨٥١)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	--	--	(٢٥ ١٣٢ ٧٥٩)	٢٥ ١٣٢ ٧٥٩	--	--	الحول للأرباح المرحلة
(١٠٨٢ ٣٤٧)	(٣٦٣ ٤٧٧)	(٧١٨ ٨٧٠)	١٣ ٣٥٨ ٣٢٠	(٧١٨ ٨٧٠)	--	--	توزيعات لأرباح
١٣ ٥٩٠ ٢٠٢	٢٣٦ ٨٧٢	١٣ ٣٥٨ ٣٢٠	١٣ ٣٥٨ ٣٢٠	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٢٠٢ ٢٣٦ ٣٥٩	٢٠٠ ٦٢ ٨٥٩	٢٠٠ ١٦٨ ٥٠٠	١٣ ٣٥٨ ٣٢٠	(١٠٨ ٠٥٧ ٩٦٢)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

احمد اسم اللبني

٢٨ رمضان الثاني

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد



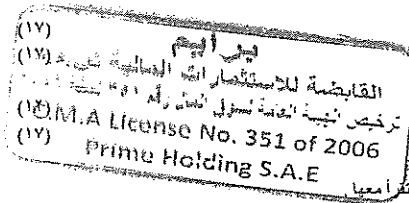
شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية المجمعة		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٦٣٦ ٦١١	٢٥ ٠١١ ٤٨٠	
٢ ٢٩٦ ٣٣١	٢ ١٢٢ ٦٢٨	(٥)
--	٥٢ ٨٤٦	(٨)
٥٦٤ ٥٢٦	٥٦٤ ٥٢٥	
٨٩٢ ٤٢٠	٩٤٨ ١٦٢	(١١)
--	٤ ٠١٥ ٧٢٨	
--	٨ ٧٥٠ ٢١٨	
٢٧٤ ١٢٠	--	
(٩١٠ ٠٠٠)	٢ ١٠٨	
(٥٦٦ ٧٦٦)	(١١ ٩٠٤ ٤٦٩)	
١ ٥٤٩ ٧٥٨	١٢ ١٠٦ ٣٨١	
٤٤٠ ٧٤٦	٣٠٠ ٠٠٠	
١١ ٠٨٠ ٢٢٦	١ ٣٩٨ ٤٦٢	
--	(٦٠ ٩٦٢)	
--	(٦٣٠ ٤٩٧)	
(١٩ ٨٢٦ ٢٠٧)	(٢٤ ٠٩٣ ٥٨٠)	(٢٧)
١٤ ٤٣٩ ٠٦٨	١٢ ٩٨٥ ٩٠٥	
٣٣ ٨٧٠ ٨٦٨	٣١ ٥٧٨ ٩٣٥	
(٤٢ ٥٦٨ ٠٧٨)	(٨ ٢١٥ ٣٠٩)	(١٣)
(٨٥٠ ٨٧٦)	١٠ ٠٦٥ ٣٢٨	(١٦)
٦ ٨٤٧ ٩٨٤	٧ ٢٨٦ ١٢١	
٢٨٢ ٢٠٠ ٨٧٨	(٢٣٩ ٥٠٢ ٣٣٨)	
--	٣ ٥٤٠ ٠٠٠	
(١٩ ٠٦٥ ٢١٣)	١ ٩٢٥ ٣١٩	(٢٥)
(١١٧ ١٨٤)	(٢٢٦ ٤٩١)	(٢٦)
٢٠ ١٢٦ ٠٨١	٣ ٩٣٥ ٠١٨	(١٥)
٢٨١ ٤٤٤ ٤٦٠	(١٨٩ ٦١٣ ٤١٧)	
(٨٣١ ٥٦٦)	(٧ ٨٣٥ ١٧٦)	
(٢ ٧٣٣ ٤٩٦)	(٢٠ ٥١٦ ٣٥٠)	
(١٤ ٤٣٩ ٠٦٨)	(١٢ ٩٨٥ ٩٠٥)	
٢٦٣ ٤٤٠ ٣٣٠	(٢٣٠ ٩٥٠ ٨٤٨)	
(١٥٩ ٩٤٢)	(٧٣٣ ٢٦٦)	(٥)
٩١٠ ٠٠٠	--	(٥)
(٩٤٨ ٤٣٦)	(٧٢٦ ٠٠٣)	
١٩ ٨٢٦ ٢٠٧	٢٤ ٠٩٣ ٥٨٠	(٢٧)
١٩ ٦٢٧ ٨٣٩	٢٢ ٦٣٤ ٣١٦	
(١٢ ٩٦٧ ٦٩٤)	(١٠ ١٧٨ ٢٨٤)	(٢٢)
(٣ ١٢٨ ١١٤)	(٣ ٥٤٣ ٨٠٢)	(٢٠)
(٩٢٧ ٨٩٦)	(٨٣١ ٨٣١)	
(٨٠٢ ٩٩٧)	(١ ٠٨٢ ٣٤٧)	
١٨ ٥٠٧ ٤٩٦	١٢ ١٢٦ ٤١٥	
٦٨٠ ٧٩٥	(٣ ٥٠٩ ٨٤٩)	
٣ ٤٢٢ ٠٨٦	١١ ٩٠٤ ٤٦٩	
٢٨٣ ٧٤٨ ٩٦٤	(٢١١ ٨٢٦ ٣٨١)	
١٢٥ ٥١١ ٥٩٧	٤٣١ ٧٧٤ ٦٢٤	
٤١٢ ٧٢٢ ٦٤٧	٢٣١ ٨٥٢ ٧١٢	(١٧)
--	٤٤ ٠٣٦	
٤١٠ ٣٢٢ ٢٨٦	٢٢٠ ٢٠٣ ٢٣٦	
--	١١ ٦٥٥ ٤٤٠	
٢ ٣٩٠ ٣٦١	--	
٤١٢ ٧٢٢ ٦٤٧	٢٣١ ٨٥٢ ٧١٢	

تتمثل النقدية وما في حكمها في :

- نقدية بالصندوق
- حسابات جارية لدى البنوك
- ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (استحقاق خلال ٣ شهور)



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معاً

رئيس مجلس الإدارة

احمد امام الليثي

احمد امام الليثي

المدير التنفيذي والعضو المنتدب

ياسر السيد زكريا شاهين

ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي

احمد فؤاد محمد

احمد فؤاد محمد

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 بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقد معهم .
- قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة في حي المهندسين محافظة الجيزة.

مدة الشركة

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

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٨ أغسطس ٢٠٢٤ .

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

٪٩٩,٩٣

٪٩٩,٧٠

٪٩٩,٩٠

٪٢٠

٪٩٩,٩٩٧

٪٩٩,٩٩

برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية**

برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*

برايم لتداول الأوراق المالية*

برايم سيكاف لاستثمار العقارى**

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

برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech

اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse****

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

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

*** تم بيع عدد ١٦١ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية والمالية.

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

٣. أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ أسس التجميع

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

٣-٣ عملة التعامل والعرض

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 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 وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية. 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 الصلة 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 في مدى زمني 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 المالي 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 الاضمحلال ان وجد .

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، ولها ما يلي بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

هـ. الاستثمار العقاري

الاستثمارات العقارية هي عقارات (أرض أو مبني - أو جزء من مبني أو كلاهما) محتفظ بها بواسطة الشركة لئدر إيجارات و/أو للاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات التي يجري إنشاؤها لهذا الغرض). ويتم القياس الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة، وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر اضمحلال القيمة وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات.

معدل الإهلاك	الأصل
٪٢	مباني وإنشاءات

ويتم إستبعاد الإستثمار العقاري من الدفاتر عند التخلص منه أو عندما تتوقف المجموعه نهائياً عن إستخدامه ولا تتوقع أن تتولد منافع إقتصادية مستقبليه عن التخلص منه، علماً بأن قيمه أي ربح أو خساره تنشأ من إستبعاد الإستثمار العقاري (محتسبه علي أساس الفرق بين صافي المتحصلات الناتجه عن التخلص من الأصل وقيمه الدفترية) يتم إدراجها في أرباح أو خسائر الفتره التي يستبعد المقار خلالها

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، وتُقاس الأصول غير المتداولة والمبوية 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 المقتناه أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل في العام الذي انفتحت فيه المصروفات. يتم تحديد العمر الإقتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة سنه 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	الأصل
٪١٠	برامج

ح. الشهرة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 نفوذا مؤثرا .

نتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئيا 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 محفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق والتي تم شراؤها عند الاكتتاب الاولى باستخدام سعر المعامله 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 تحمله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.

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

ل. صندوق ضمان التسويات

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

أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

م. إثبات الإيراد

- يتمثل الإيراد في إيرادات الحفظ المركزي و العمولات المحصلة من العملاء نتيجة عمليات بيع وشراء الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار وحافظ الأوراق المالية وخدمات إدارة صناديق الاستثمار وترويج وتغطية الاكتتابات وتقديم كافة الاستشارات المالية والفنية والإدارية وفقاً للتالي :
- 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 والمحقة 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 وإصدار المطالبة بها.

ن. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

س. المخصصات

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

ع. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي
- تعترف الشركة مدنياً 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 الأخر 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 وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد). يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

- إلغاء الإعتراق

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

ف. الأصول غير المالية

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ص. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوماً 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 ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرئيات 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 الخزانة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر.

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 احتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها 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 (٠,٠٠٢٥) (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 على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

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 إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

أ. 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 الإنهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

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

ب. أرقام المقارنة

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

ج. 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.

د. عقود التأجير التمويلي

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

هـ. الاعتراف والقياس 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، وتخفيض 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.

١- 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 التقييم 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).

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

و. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

تم تعديل سياسة المخصصات طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ و بحضور إجتماع لجنة المخصصات المنعقد في ٢٠١٩/٠٤/٠٧ رقم (٢٠١٩/١) 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 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. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |
| ٥٠٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٢٧٦ إلى ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |
| ١٠٠٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |

ز. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

- الأرصدة المغطاة 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 استخدام النهج الوارد أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لإستخدامه في حساب الرصيد غير المغطى من قيمة التمويل .

ح. مخصصات نشاط التخصيم

- ١- يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع ١٪ من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة على أن يتم إحتساب 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 ٦٠ إلى ٩٠ يوم. |
| ٢٥٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم. |
| ٥٠٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٢٠ إلى ١٨٠ يوم. |
| ٧٠٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨٠ إلى ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |
| ١٠٠٪ | على صافي القيمة الاستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم. (يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص). |

شركة برام القابضة للاستثمارات المالية (ذ.م.م)
القران المالية الوردية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

		٥. الأصول الثابتة							
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤							
		اجمالي	وسائل نقل و انتقال	ديكورات و تجهيزات	اثاث و معدات مكاتب	اجهزة حاسب الي و برامج	مباني و تشاعات*	اراضي	
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
		٦٢٢١٢٠٩٤	١١٩٣٣١١	١٣٣٩٥٩٧٠	٠٠٢٤٣٣٩٨	١٧٤٧٢٤٩٥	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٣٠٠٠٠٠	تكاليف الاصل في ٢٠٢٤/١/١
		(١٣١٦٤٩٠٢)	--	--	--	--	(١٠٩٦٤٩٠٢)	(٢٢٠٠٠٠٠)	محول الي استثمارات عقارية
		(٦٧٤٢٠١٨)	--	--	--	--	(٥٦٤٢٠١٨)	(١١٠٠٠٠٠)	محول الي اصول غير متداوله بغرض البيع
		٧٢٣٢٦١	--	١٤٤٧٨	١٢٦٢٧٠	٥٩٢٥١٣	--	--	الإضافات خلال الفترة
		(٣١٠٠)	--	--	(٣١٠٠)	--	--	--	الإستثمارات خلال الفترة
		٤٣٠٣٥٢٣٥	١١٩٣٣١١	١٣٤١٠٤٤٨	١٠٣١٦٥١٨	١٨٠٦٥٠٠٨	--	--	تكاليف الاصل في ٢٠٢٤/٣/٣٠
		٢٧٨٣٢٤١٩	١١٨١٢٩٥	٦١٤٥٨٧٩	٧٠٦٤٦٦٥	١٣١٠٦٠٢٠	٣٣٤٥٦٠	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
		٢١٣٢٢٢٨	١٢٠١٦	٦٥٦٤٥٨	٢٦٢١٨٠	١٠٨٨١٤٥	١١٣٨٢٩	--	مجموع الإهلاك محول الي استثمارات عقارية
		(٢٧٧٥٦١)	--	--	--	--	(٢٧٧٥٦١)	--	مجموع إهلاك أصول غير متداوله بغرض البيع
		(١٧٠٨٧٨)	--	--	--	--	(١٧٠٨٢٨)	--	مجموع إهلاك الأصول في ٢٠٢٤/٣/٣٠
		(٩٩٢)	--	--	(٩٩٢)	--	--	--	مجموع تكاليف الاستثمارات
		٢٩٥١٥٦٦٦	١١٩٣٣١١	٦٨٠٢٣٣٧	٧٣٣٥٨٥٣	١٤١٩٤١٦٥	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/٣٠
		١٣٥١٩٦٦٩	--	٦١٠٨١١١	٣٠٤٠٧١٥	٣٨٧٠٨٤٣	--	--	صافي تكاليف الاصل في ٢٠٢٤/٣/٣٠
		اجمالي	وسائل نقل و انتقال	ديكورات و تجهيزات	اثاث و معدات مكاتب	اجهزة حاسب الي و برامج	مباني و تشاعات	اراضي	
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
		٦٢٧٠٣٦٣٠	١٩٩٣٣١١	١٣٣٩٩٤٧٠	٠٠٣٠٩٣٩٨	١٧٠٩٤٥٣١	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٣٠٠٠٠٠	تكاليف الاصل في ٢٠٢٣/١/١
		٤٤٩٥٦٣	--	--	٣٩١٠٠	٤١٠٤٦٣	--	--	الإضافات خلال العام
		(٩٤١٠٩٩)	(٨٠٠٠٠٠)	(٣٥٠٠)	(١٠٥١٠٠)	(٣٢٤٩٩)	--	--	الإستثمارات خلال العام
		٦٢٢١٢٠٩٤	١١٩٣٣١١	١٣٣٩٥٩٧٠	١٠٢٤٣٣٩٨	١٧٤٧٢٤٩٥	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٣٠٠٠٠٠	تكاليف الاصل في ٢٠٢٣/٧/٣١
		٢٤٢٧٢٢٥٧	١٨٦١٩٢١	٤٨٦١٦١٧	٦١٣٥٩٣٣	١٠٩٤٢٨٨١	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
		٤٤٩٣٤٠٠	١١٩٣٦٩	١٣١٧٧٦٢	٥٣٢١٦٤	٢١٨٩٥٤٥	٣٣٤٥٦٠	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٧/٣١
		(٩٣٣٣٣٨)	(٨٠٠٠٠٠)	(٣٥٠٠)	(١٠٣٤٣٢)	(٢٦٤٠٦)	--	--	مجموع إهلاك الاستثمارات
		٢٧٨٣٢٤١٩	١١٨١٢٩٥	٦١٤٥٨٧٩	٧٠٦٤٦٦٥	١٣١٠٦٠٢٠	٣٣٤٥٦٠	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٧/٣١
		٢٤٢٧٩٦٧٥	١٢٠١٦	٧٢٥٠٠٩١	٣١٧٨٧٢٣	٤٣٦٦٤٧٥	١٦٢٧٢٣٦٠	٣٣٠٠٠٠٠	صافي تكاليف الاصل في ٢٠٢٣/٧/٣١

* تم رفض هذا الأصل بعد تأخير شروطه بنظام البيع مع إعادة الاستحقاق.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦. الأصول الغير ملموسة

٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	تكلفة الأصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠
١ ٩٧٥ ٨٤٢	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٥٦٤ ٥٢٥	استهلاك الفترة
٢ ٥٤ ٣٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠
(٨٧٥٠ ٢١٨)	قيمة الاضمحلال في الاصول غير الملموسة *
--	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠

٧. اصول غير متداولة بغرض البيع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	الدور الخامس - مبني المعز
--	٦ ٥٧١ ١٩٠	
--	٦ ٥٧١ ١٩٠	

*يتمثل هذا الرصيد في قيمة 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 والكانن في ٢٥ شارع وزاره الزراعه - قسم الدقي محافظة 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

٨. أصول استثماريه عقارية

الاجمالي	أراضي	*مباني و إنشاعات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	--	تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١
١٣ ١٦٤ ٩٠٢	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	١٠ ٩٦٤ ٩٠٢	تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٣ ١٦٤ ٩٠٢	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	١٠ ٩٦٤ ٩٠٢	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٢٧٧ ٥٦١	--	٢٧٧ ٥٦١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٥٢ ٨٤٦	--	٥٢ ٨٤٦	إهلاك الفترة
٣٣٠ ٤٠٧	--	٣٣٠ ٤٠٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٢ ٨٣٤ ٤٩٥	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٣٤ ٤٩٥	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠

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

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩. الشهرية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	براييم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	براييم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	براييم لتداول الاوراق المالية
٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	
(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(يخصم):
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	الاضمحلال في الشهرية (براييم 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.

١٠. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة و الابداع و القيد المركزي*
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	

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

١١. أصول حق انتفاع

الاجمالي جنيه مصري	عقارات جنيه مصري	
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	تكلفة الاصل ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٢ ٣٠١ ٣٣٢	٢ ٣٠١ ٣٣٢	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
٩٤٨ ١٦٢	٩٤٨ ١٦٢	استهلاك الفترة
٣ ٢٤٩ ٤٩٤	٣ ٢٤٩ ٤٩٤	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٤ ٢٨٩ ٧٤٣	٤ ٢٨٩ ٧٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(ب) التزامات عقود التاجير التشغيلي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١ ٧٥٦ ١١٩	١ ٩٣٧ ٦٤٦	الجزء الغير متداول
٤ ٠٤٠ ٣٦٩	٣ ٠٢٧ ٠١١	الإجمالي
٥ ٧٩٦ ٤٨٨	٤ ٩٦٤ ٦٥٧	

١٢. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزائنة (استحقاق خلال ٣ شهور)
١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	عوائد لم تستحق بعد
(١٦ ٠٦٦)	--	
٩٨٣ ٩٣٤	--	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٣. عملاء

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٢ ٧٤١ ١٥٧	١٥٠ ٩٥٦ ٤٦٦
(٢٠ ١٨٥ ٧٠٨)	(٢٠ ١٢٤ ٧٤٦)
١٢٢ ٥٥٥ ٤٤٩	١٣٠ ٨٣١ ٧٢٠

عملاء

(يخصم):

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي

٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٤/٦/٣٠			
الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء - غير متداول
٥١ ٠٤٦ ٣٣٠	--	٥١ ٠٤٦ ٣٣٠	٣٥ ٠٥٨ ٩٨٣	--	٣٥ ٠٥٨ ٩٨٣	عبء الإضمحلال - غير متداول
(١١ ٨٢٣ ١٨٧)	--	(١١ ٨٢٣ ١٨٧)	(١١ ٩٤٦ ٣٠٧)	--	(١١ ٩٤٦ ٣٠٧)	صافي الجزء الغير متداول
٣٩ ٢٢٣ ١٤٣	--	٣٩ ٢٢٣ ١٤٣	٢٣ ١١٢ ٦٧٦	--	٢٣ ١١٢ ٦٧٦	عملاء - الجزء المتداول
٢٨ ٢٢٧ ١٧٨	٣٩٧ ١٩٨	٢٧ ٨٢٩ ٩٨٠	٣٠ ٣٠١ ٩٧١	٣٨٨ ١٩٤	٢٩ ٩١٣ ٧٧٧	عملاء - (الجزء المستحق)
٣١ ٧٦٠ ٧٥٠	--	٣١ ٧٦٠ ٧٥٠	٤٠ ٩٢٠ ٦٥٥	--	٤٠ ٩٢٠ ٦٥٥	عبء الإضمحلال المتوقع - متداول
(١٢ ٣٥٤ ٥٥٩)	(١١٨ ٧٦١)	(١٢ ٢٣٥ ٧٩٨)	(٢٤ ٣٣٧ ٨١٩)	(٢٠١ ٠٦٩)	(٢٤ ١٣٦ ٧٥٠)	عوائد مجانية
(٨ ٩٨٧ ٦٨٩)	(٢٦ ١٥٦)	(٨ ٩٦١ ٥٣٣)	(١١ ٥٢١ ١٦٠)	(٢٨ ٤٧١)	(١١ ٤٩٢ ٦٨٩)	صافي الجزء المتداول
٣٨ ٦٤٥ ٦٨٠	٢٥٢ ٢٨١	٣٨ ٣٩٣ ٣٩٩	٣٥ ٣٦٣ ٦٤٧	١٥٨ ٦٥٣	٣٥ ٢٠٤ ٩٩٣	صافي عملاء
٧٧ ٨٦٨ ٨٢٣	٢٥٢ ٢٨١	٧٧ ٦١٦ ٥٤٢	٥٨ ٤٧٦ ٣٢٣	١٥٨ ٦٥٣	٥٨ ٣١٧ ٦٦٩	

وسوف يتم التحصيل كالآتي

إيرادات غير محققة جنيه مصري	اقساط تأجير تمويلي جنيه مصري	
١٥ ٩٣٦ ١٠٦	٧١ ٢٢٢ ٦٢٥	أقل من سنة
٦ ١٤٠ ٦٨٥	٢٦ ٧٦٢ ٥٥٠	أكثر من سنة وأقل من سنتين
٨٩٣ ٩٧٠	٨ ٢٩٦ ٤٣٣	أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
٢٢ ٩٧٠ ٧٦١	١٠٦ ٢٨١ ٦٠٨	الإجمالي

١٥. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ١٤٤ ٩٢١	٨٠ ٧٣١ ٢٣٣
(٥٢ ٥٣٩ ٥٣٩)	(٧٥ ٠٦٠ ٨٦٩)
٩ ٦٠٥ ٣٨٢	٥ ٦٧٠ ٣٦٤

مدينوا عمليات مبادعة

(يخصم):

دائنوا عمليات مشتراه

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٩٧٨ ٣٠٨	٥ ٤٠٩ ١١٩	ايرادات مستحقة
٢ ٨٤٤ ٨٧٣	٣ ٥٧٧ ٨٣٢	مصروفات مدفوعة مقدما
١ ٧٥٣ ٨٢٠	١ ٨٣٢ ٦٢٦	تأمينات لدي الغير
٢ ٢٤٦ ٩٧٠	٢ ٢٤٦ ٩٧٠	موردين دفعات مقدمة
١ ٤٤٨ ٨١٠	١ ٠٤٩ ١٤١	ضرائب خصم متبع
٣٥٢ ٨٤٨	١٥٧ ١٥٥	سلف عاملين
٩٨٥ ٤٧٢	١ ٢٧٢ ٩٢٨	مدينون متتوعون
٢٥ ٦١١ ١٠١	١٥ ٥٤٥ ٧٧١	
		يخصم:
(١ ٣١٥ ٩٩٧)	(٢ ٠٨٣ ٩٦٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٤ ٢٩٥ ١٠٤	١٣ ٤٦١ ٨٠٩	

١٧. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦٩ ١٦٨	٤٤ ٠٣٦	حسابات جارية لدى البنوك
٤٢٩ ٩٤٥ ٢٦٢	٢٢٠ ٢٠٣ ٢٣٦	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
٧٧٦ ٢٦٠	١١ ٦٠٥ ٤٤٠	
٤٣٠ ٧٩٠ ٦٩٠	٢٣١ ٨٥٢ ٧١٢	

١٨. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٦٤ ١٧٣ ٣٣٥ جنيه مصري موزعاً على ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٢ ٨٢٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ورأس 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 الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

النسبة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الاسم
%	جنيه مصري		
٢٤,٩٨	٨٧ ٤٣٠ ٠٠٠	٨٧ ٤٣٠ ٠٠٠	فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان
١٤,٢١	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	شركة الاهلي للاستثمارات
١٤,١٩	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري
٩,٥٧	٣٣ ٤٨٨ ٢٤٤	٣٣ ٤٨٨ ٢٤٤	ميرفت محمد عزت عبد الوهاب
٨,٩١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	محمد ماهر محمد علي
٢٨,١٥	٩٨ ٥٠٧ ٨٢٧	٩٨ ٥٠٧ ٨٢٧	مساهمون آخرون أقل من ٥%
١٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩. الاحتياطيات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	

* الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار أسهم تم إصدارها لزيادة رأس المال وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية لإضافتها للاحتياطي العام منذ عام ٢٠٠٨.
- مبلغ ٥ ٣٤٩ ٤٤٩ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون جنيها مصريا لا غير) هو عبارة عن صافي بيع الخزينة في السنوات السابقة.

٢٠. 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.
- بناء على ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد علي النحو التالي من ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ الي ٢٠٢٦/٠٣/٢٥ و بناء عليه تم تعديل الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٣١٥ ٧٣٠	٧ ٧٨٦ ٦٦٠	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-تصير الاجل
١٠ ٥٢٦ ٥٦١	٦ ٥١١ ٨٢٩	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل
١٧ ٨٤٢ ٢٩١	١٤ ٢٩٨ ٤٨٩	

٢١. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
(التزامات)	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة
١ ٩٨٦ ٩٧٦	١ ٩٣٨ ٥٨٤	(يخصم):
(٤٨ ٣٩٢)	(١٣١ ٣٩٣)	اصل مكون خلال الفترة
١ ٩٣٨ ٥٨٤	١ ٨٠٧ ١٩١	

٢٢. 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 في عقود التمويل والمتمثلة في حصتها في الإيجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الأصل بالإضافة الى إصدار سند إذني لصالح البنك بقيمة التمويل.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم (تابع)

الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠	المسدد خلال الفترة جنيه مصري	الفوائد المحملة خلال الفترة جنيه مصري	القروض المضافة خلال الفترة جنيه مصري	الغرض من القرض	أسم الجهة
٢٨ ٩٦٢ ٤٠٧	(٣ ٣٩١ ٧٩٩)	٣ ٧٤٠ ٢٤٩	٣٢ ٣٥٤ ٢٠٦	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك مصر
٩ ٦١٤ ٢٠٧	(٢ ١٨٦ ١١٩)	١ ٤٦٣ ٩٨٦	١١ ٨٠٠ ٣٢٦	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك الاهلي المصري
٢٠ ٢٠٧ ٤٦٨	(٣ ٢١٨ ٢٨٩)	٣ ٠٢٦ ٠٦٩	٢٣ ٤٢٥ ٧٥٧	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك المصري لتنمية الصادرات
٧ ٠٥٠ ٦٨٨	(١ ٣٨٢ ٠٧٧)	١ ٠٦٥ ٠١٣	٨ ٤٣٢ ٧٦٥	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك التعمير و الاسكان
٦٥ ٨٣٤ ٧٧٠	(١٠ ١٧٨ ٢٨٤)	٩ ٢٩٥ ٣١٧	٧٦ ٠١٣ ٠٥٤		الاجمالي

*بناءً على خطاب هيئة الرقابة المالية بإلغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات غير المصرفية endorse لمزاولة أنشطة التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي 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 :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ١٤٤ ٤٥٨	٢٤ ٢٧٤ ٠٦٢	قروض-طويلة الاجل
٢٦ ٨٦٨ ٥٩٦	٤١ ٥٦٠ ٧٠٨	قروض-قصيرة الاجل
٧٦ ٠١٣ ٠٥٤	٦٥ ٨٣٤ ٧٧٠	

٢٣. مخصصات مطالبات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
١٠ ٨٧٦ ٩٢٧	٢١ ٣١٣ ٠٩٩	المكون خلال الفترة
١٢ ٣٦٤ ٣٠٣	٣٠٠ ٠٠٠	مخصصات انتفي الغرض منها
(٢٧٣ ٩٥٩)	--	(المستخدم) خلال الفترة
(١ ٦٥٤ ١٧٢)	(٧ ٨٣٥ ١٧٦)	
٢١ ٣١٣ ٠٩٩	١٣ ٧٧٧ ٩٢٣	

شركة برايم القايسة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٤. ارسدة دائنة مساهمين

- خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ قام السادة المساهمون بتحويل المبالغ الاتية السيد/شيرين عبد الرؤوف القاضي بمبلغ ٣ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري والسيد/ محمد ماهر محمد علي بمبلغ ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري بتحويل تلك المبالغ لدعم المركز المالي للشركة .
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السيد/محمد ماهر محمد المساهم بالشركة بتحويل مبلغ وقدره ٨ ٧٥٠ ٠٠٠ جنية مصري ليصبح اجمالي المبالغ الذي تم تحويلها ١٥ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصري لدعم المركز المالي للشركة .
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السادة شركة تي واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول المساهم بالشركة بتحويل مبلغ ٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصري لدعم المركز المالي للشركة .

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٦ ٢٥٠ ٠٠٠
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

محمد ماهر محمد علي
شيرين عبد الرؤوف القاضي
تي واي كومينيكيشن

٢٥. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٣ ٩٥٩	٣٢٢ ٩٠٠
٤٢١ ٣٢٠	٣٩٣ ٧١١
١١ ٣٧٤ ٨٨٥	١٠ ٨٢٦ ١١٨
٨ ٣٠٠ ٠٠٠	١١ ٢٣٩ ٥٨٣
٤ ١١٤	--
٩ ٤١٦ ٦٦٣	٨ ٨٩٣ ٩٤٨
٢٩ ٧٦٠ ٩٤١	٣١ ٦٨٦ ٢٦٠

دائنوا عمليات حفظ مركزي
هيئة التأمينات الاجتماعية
مصروفات مستحقة
دفعات مقدمة لبيع أصول ثابتة
دائنوا توزيعات
دائنون متنوعون

٢٦. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠١ ٧١٢	٧١٠ ٧٥٧
٨ ٦٩٥	--
٨٩ ٢٨٩	٦٢ ٤٤٨
٢١ ٢٨٥ ٧٥٢	١٢ ٣٢٢ ٠٧٣
٢٢ ٢٨٥ ٤٤٨	١٣ ٠٩٥ ٢٧٨

ضرائب كسب العمل
ضرائب اذون و سندات خزانة
ضرائب خصم وإضافة
ضرائب دخلية

٢٧. عوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		عوائد ودائع لاجل عائد اذون خزانة
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٥٨٩ ٣٧١	١١ ١٣١ ٤٢٧	١٩ ٧٣٣ ٠٨٤	٢٣ ٧٥٠ ٨١٨	
٩٣ ١٣٢	٦٢ ٣٥٢	٩٣ ١٢٣	٣٤٢ ٧٦٢	
١٢ ٦٨٢ ٤٩٣	١١ ١٩٣ ٧٧٩	١٩ ٨٢٦ ٢٠٧	٢٤ ٠٩٣ ٥٨٠	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٨. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة يقسم على عدد الأسهم
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري ١٤ ٩٦٥ ٣٥٤	جنيه مصري (٣ ٧٨٥ ٨٠٨)	جنيه مصري ١٥ ١١١ ١٢٣	جنيه مصري ١٣ ٣٥٨ ٣٣٠	
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	
٠,٠٤	(٠,٠١)	٠,٠٤	٠,٠٤	

٢٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في
٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري
٤١ ٢٠٢ ٨٤٨
٦٥ ٨٢٤ ٧٧٠
١٠٧ ٠٣٧ ٦١٨

برايم لتداول الاوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية عبر المصرفية

٣٠. الموقف الضريبي

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

- ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصفة منتظمة وتم الفحص حتي عام ٢٠٢٠.
- ضريبة الدمغة
- تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المسنحة بشكل منظم شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢.
- الضريبة العقارية
- تم التسوية مع مصلحة الضرائب ولا يوجد أي مستحقات ضريبية حتي عام ٢٠٢٣.

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

- 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 الى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.
- خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية
- معاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود جدا ومن ثم فإن تعرض الشركة لأخطار التقلب في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر طفيف جداً.
- خطر سعر الفائدة
- تعتمد الشركة في توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها، ويتمثل خطر الفائدة في تغيير أسعار الفائدة ويعتبر هذا الخطر منخفض.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

د. خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم و عائد أرباح جميع الاوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيمة و عائد و ربح ورقة مالية بذاتها ، وطبقاً 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.
- تنوع الاستثمارات في القطاعات المختلفة.
- اجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة استثمارات الشركة وتطورها.

هـ. خطر الائتمان

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

و. إدارة رأس المال

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

٣٣. أحداث هامة

- قررت الجمعية العامة العادية لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بإعادة تشكيل مجلس الإدارة وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية لإعتماد محضر الجمعية العامة العادية بالهيئة العامة للرقابة المالية وبناءاً عليه تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بعد التشكيل الجديد.
- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد اقرت الجمعية علي وقف نشاط الشركة وقفا مؤقتا لمدة سنة قابلة للتجديد .
- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها ٥٩٣ ٥٨٤ ٩١ جنيهه مصري حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقاً للماده (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 الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت أكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ وقدره ٢٧٥ ١٧٢ ٣٠ جنيهه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزاماتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ صافي خسائر بمبلغ ٠١٤ ٠٣٢ ٤ جنيهه مصري
- حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها ٤١١ ١٩٢ ١٠٦ جنيهه مصري بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين ووفقاً للمادة (٦٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والتي تنص في حالة تجاوز الخسائر نصف قيمة حقوق المساهمين يتعين على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت أكثر من نصف حقوق المساهمين ، وقد حققت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ صافي خسائر بمبلغ ٥٨٩ ٤٥٩ ٢٣ جنيهه مصري مصري .

٣٣. أحداث هامة (تابع)

- 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 بمزاولة انشطته التاجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وبناءاً عليه قامت الشركة بتقديم تظلم علي القرار لطلب مدة اضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتوفيق اوضاع الشركة وإزالة المخالفات التي تسببت في قرار الشطب وإستيفاء جميع شروط الترخيص وبناءاً عليه تحددت جلسة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ و ابدت الشركة دفعها وعليه تم تأجيل نظر التظلم بجلسة ٢٢ مايو ٢٠٢٤ وتم رفض التظلم المقدم من الشركة و أعتمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً ، قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ إستناداً علي الأغراض الأخرى الواردة بالسجل التجاري للشركة وخطاب هيئة الرقابة المالية الذي يوضح بأن الشركة مستمرة لحين الإنتهاء من العقود القائمة مع العملاء وقد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة ولم يتم الرد من قبل تلك البنوك حتي تاريخه.
- في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥% و ٢٨,٢٥% و ٢٧,٧٥% علي الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٧٥% كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقا لآليات السوق كما تراجع أسعار صرف الجنية المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى. 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 .

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٤. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على 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 للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الإستثمار مع مراعاة الفترتين (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 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 عمليتين و الشروط التي يجب أن يتم إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . و قد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق و التي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عمليتين 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 لعملة أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

أحمد إمام الليثي

ياسر السيد زكريا عطية شاهين

أحمد فؤاد محمد

براهيم القابضة للاستثمارات المالية

ترخيص التهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٦
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E