

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

صفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٤-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود
على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى 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 المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعادلة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدققاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ١١ أغسطس ٢٠٢٤



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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٤ ٤٨٥ ٠٦٨	١ ١٠٣ ١٧٨	(٣)	أصول ثابتة
--	٣ ٢١٥ ٦٣٠	(٤)	إستثمارات عقاريه
٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	(٦)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
٢٧٣ ٠١٨ ٣٥٧	٢٧٢ ٨٥٢ ٠٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤ ٠٣٧ ٨٢٧	٦ ٨٣٢ ٣٩٦	(٧)	الأصول المتداولة
١ ٣٨٨ ٨١٨	١ ٦٢٨ ٢٦٣	(٨)	تقديده لدى البنوك وبالصندوق
٥ ٤٢٦ ٦٤٥	٨ ٤٦٠ ٦٥٩		حسابات مدينة أخرى
٢٧٨ ٤٤٥ ٠٠٢	٢٨١ ٣١٢ ٧٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الاصول
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	حقوق الملكية
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٧٨ ٢٢٧ ١٩١)	(١٨٨ ٠٧٨ ١٢٥)		احتياطيات
(٩ ٨٥٠ ٩٣٤)	(٦٦٥ ٨٥٦)		(خسائر) مرحلة
١٩٩ ٢٦٤ ٨٩١	١٩٨ ٥٩٩ ٠٣٥		صافي (خسائر) الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
١ ٥٢٧ ٥٨٢	٩٤٤ ٧٩٨	(١١)	الالتزامات الغير المتداولة
٢٦٧ ٦٦٥	٢٤٢ ٤٦٩		التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستحار "طويلة الاجل"
١ ٧٩٥ ٢٤٧	١ ١٨٧ ٢٦٧		الالتزامات الضريبية المؤجلة
			إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١٥ ٦٩١ ٨٤٢	٧ ٩٧٦ ٨١٦	(١٢)	الالتزامات المتداولة
٢٨ ٩٢٩ ٠١٣	٣٧ ٢١١ ٦٢٥	(١٦-ب)	مخصص مطالبات
١ ٠٦١ ٩٦١	١ ١٣٠ ٣٢٢	(١١)	مستحق إلي اطراف ذات علاقة
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستحار "قصيرة الاجل"
٢ ١٥٠ ٦٧٣	٥ ٦٩٠ ٦٧٣		ارصدة دائنة مساهمين
٤ ٤٨٥ ٩٥٢	٣ ٨٨٣ ١٨٦	(١٤)	أوراق دفع
٦٥ ٤٢٣	٦٣٣ ٨٣٢	(١٥)	حسابات دائنة أخرى
٧٧ ٣٨٤ ٨٦٤	٨١ ٥٢٦ ٤٥٤		الالتزامات الضريبية
٧٩ ١٨٠ ١١١	٨٢ ٧١٣ ٧٢١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٧٨ ٤٤٥ ٠٠٢	٢٨١ ٣١٢ ٧٥٦		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

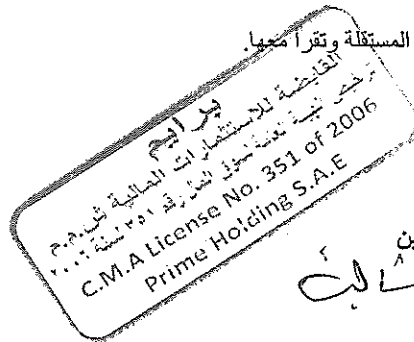
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

احمد امام الليثي
احمد امام الليثي

العضو المنتدب

ياسر السيد زكريا عطية شاهين
ياسر السيد زكريا عطية شاهين



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

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
١ ٤٥٩ ٠٠٧	٧٨ ٠٠٠	١ ٤٥٩ ٠٠٧	٧٨ ٠٠٠		إيراد توزيعات
--	--	--	١٩٣ ٦٧٧		نتج استرداد استثمارات في صناديق استثمار
١ ٧٤٢ ٢٥٥	١ ٩٢٨ ١٦٩	٥ ٧٦٤ ٨٩٤	٩ ٠٠٥ ٣٣٢	(١٧)	عمولات حفظ مركزي
٨٢ ٠٩٣	٥٣٣ ٥١١	١٧٨ ٧٥٨	٧٨١ ١٨٧		عوائد دائنة
٣ ٢٨٣ ٣٥٥	٢ ٥٣٩ ٦٨٠	٧ ٤٠٢ ٦٥٩	١٠ ٠٥٨ ٠٩٦		اجمالي ايرادات النشاط
					(يخصم):
٣ ٤٧٠ ٢٢٥	٣ ٨٨٥ ٢٨٤	٧ ٩١٢ ٣٧٩	٩ ٨٦١ ٨٥٠		مصروفات إدارية وعمومية
١٣٧ ٠٠٠	١٦٤ ٠٠٠	١٦٧ ٠٠٠	٣٨٢ ٠٠٠		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
١٤٠ ٧٤١	--	١٤٠ ٧٤١	--		مخصصات
١١٩ ٩٧٥	٨٢ ٧٢١	٢٤٠ ٠٩٣	٢٠٠ ٤٩٢	(٣)	إهلاك الاصول الثابتة
--	٢٧ ٦٤١	--	٢٧ ٦٤١	(٤)	إهلاك استثمارات عقاريه
٣ ٨٦٧ ٩٤١	٤ ١٥٩ ٦٤٦	٨ ٤٦٠ ٢١٣	١٠ ٤٧١ ٩٨٣		إجمالي المصروفات
(٥٨٤ ٥٨٦)	(١ ٦١٩ ٩٦٦)	(١ ٠٥٧ ٥٥٤)	(٤١٣ ٨٨٧)		مجمل (خسائر) النشاط
					يضاف / يخصم):
٢٥٩ ٦٢٣	(٨٤ ٩١٠)	٤٣١ ٩٢٧	(٩٨ ٧٨٥)		خسائر انتمانية مترقعة
(١٧٨ ٩١٠)	(١٧٣ ٥٧٢)	(٣٢٧ ٢٤٨)	(٣٢٤ ٤٣٩)		مصروفات تمويلية
--	--	٩١٠ ٠٠٠	(٢ ١٠٨)		(خسائر) / ارباح رأسمالية
(١ ٠٧١)	--	١٤٠ ٧١٦	٢٢٣ ٣٠٦		فروق تقييم عملات أجنبية
٥٧ ٥٠٠	١٧٨ ٢٥٠	٥٧ ٥٠٠	٣٥٠ ٧٥٠		ايرادات اخرى
(٤٤٧ ٤٤٤)	(١ ٧٠٠ ١٩٨)	١٥٥ ٣٤١	(٢٦٥ ١٦٣)		صافي (خسائر) / ارباح الفترة قبل الضرائب
					(يخصم) / يضاف:
٧ ٠٥٢	١٣ ٢٣٥	٢٣ ٤٨١	٢٥ ١٩٦		ضريبة مزجلة
--	(٣٦٥ ٩٨٧)	--	(٤٢٥ ٨٨٩)		ضريبة دخل
(٤٤٠ ٣٩٢)	(٢ ٠٥٢ ٨٥٠)	١٧٨ ٨٢٢	(٦٦٥ ٨٥٦)		صافي (خسائر) / ارباح الفترة بعد الضرائب
(٠٠٠٠١)	(٠٠٠٠٦)	٠٠٠٠١	(٠٠٠٠٢)	(١٨)	تصيب المسهم من صافي (خسائر) / ارباح الفترة

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

رئيس مجلس الادارة

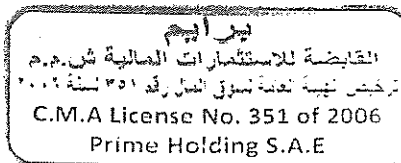
العضو المنتدب

احمد امام الليثي

ياسر السيد زكريا عطية شاهين

البحر امام الليثي

ياسر السيد زكريا عطية شاهين



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

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٣٠ يوليو ٢٠٢٣	٣٠ يوليو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يوليو ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٤٤٠ ٣٩٢)	(٢٠٥٢ ٨٥٠)	١٧٨ ٨٢٢	(٦٦٥ ٨٥٦)	صافي (خسائر)/ ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
(٤٤٠ ٣٩٢)	(٢٠٥٢ ٨٥٠)	١٧٨ ٨٢٢	(٦٦٥ ٨٥٦)	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

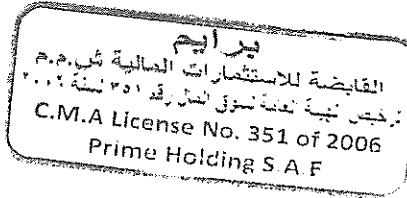
احمد امام الليثي

احمد امام الليثي

العضو المنتدب

ياسر السيو زكريا عطية شاهين

ياسر السيو زكريا عطية شاهين



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

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

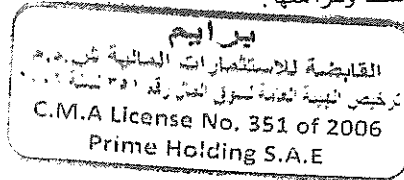
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٥٥ ٣٤١	(٢٦٥ ١٦٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٩١٠ ٠٠٠)	٢ ١٠٨		صافى (خسائر)/ ارباح الفترة قبل الضرائب
١٤٠ ٧٤١	--		تعديلات لتسوية صافى (خسائر)/ ارباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٣١ ٩٢٧)	٩٨ ٧٨٥		(خسائر)/ ارباح رأسمالية
٢٤٠ ٠٩٣	٢٢٨ ١٣٣	(٣)	مخصصات مكونة
(١٤٠ ٧١٦)	(٢٢٣ ٣٠٦)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢٧ ٢٤٨	٣٢٤ ٤٣٩		إهلاك الأصول الثابتة
(١٧٨ ٧٥٨)	(٧٨١ ١٨٧)	(١٧)	فروق عملة
(٧٩٧ ٩٧٨)	(٦١٦ ١٩١)		مصرفات تمويلية
(٣٣٨ ٦٥٢)	(٢٤٢ ٢٩١)	(٨)	عوائد دائنة
٧ ٦٧٥ ٨٧٢	٨ ١٨٦ ٦٧٥	(١٦)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٧ ٢٩٧ ٥٥٤)	٣ ٥٤٠ ٠٠٠		التغير في اطراف ذات علاقة
(١٩ ٦٢٥ ٧٦١)	(٦٠٢ ٧٦٦)	(١٤)	التغير في أوراق الدفع
(١٢ ١١٣)	١٤٢ ٥٢٠	(١٥)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
(٢٠ ٣٩٦ ١٨٦)	١٠ ٤٠٧ ٩٤٧		التغير في الالتزامات الضريبية
(٤٠١ ٠٥٧)	(٧ ٧١٥ ٠٢٦)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التشغيل
(٢٠ ٧٩٧ ٢٤٣)	٢ ٦٩٢ ٩٢١		المستخدم من المخصصات
١٧٨ ٧٥٨	٧٨١ ١٨٧	(١٧)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التشغيل
٩١٠ ٠٠٠	--	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(٦٣ ٩٨٣)	(٣)	عوائد دائنة محصلة
١ ٠٨٨ ٧٥٨	٧١٧ ٢٠٤		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤٥٤ ٠٨١)	(٥١٤ ٤٢٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٢٧ ٢٤٨)	(٣٢٤ ٤٣٩)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٧٨١ ٣٢٩)	(٨٣٨ ٨٦٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤٠ ٧١٦	٢٢٣ ٣٠٦		الالتزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(٢٠ ٤٨٩ ٨١٤)	٢ ٥٧١ ٢٦٣		مصرفات تمويلية مسددة
٢٠ ٩٨٦ ٩٩٦	٤ ٠٣٧ ٨٢٧		صافى التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
٦٣٧ ٨٩٨	٦ ٨٣٢ ٣٩٦	(٧)	أثر التغيرات في اسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها
٤٢٣ ٠٣	٧ ٧٩٩		صافى التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
٥٩٥ ٥٩٥	٣ ٢٩٤ ٥٩٧		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
--	٣ ٥٣٠ ٠٠٠		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
٦٣٧ ٨٩٨	٦ ٨٣٢ ٣٩٦	(٧)	ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة :
			نقدية بالصندوق
			نقدية بالبنوك
			ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)
			رصيد النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

احمد امام اللثي

احمد امام اللثي



العضو المنتدب

باسم السيد زكريا عطية شاهين

باسم السيد زكريا عطية شاهين

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست الشركة طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (٢٧٦) المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ والقيد بالسجل التجارى بتاريخ ٩ مارس ٢٠٠٦.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراق مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها وذلك بمراعاة حكم القانون (١٢٧) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية لذات القانون ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو شئرك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق أغراضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقد معهم. قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها.

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة الرئيسى فى حي المهندسين - محافظة الجيزة .

مدة الشركة

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

إعتماد القوائم المالية

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

أ. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ب. استثمارات فى شركات تابعة

الاستثمارات فى شركات تابعة هى استثمارات فى شركات يكون فيها سيطرة و يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات الاستثنائية التى تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل سيطرة.

تم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال و يدرج بقائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حدة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)
ج. استثمارات في شركات شقيقة

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

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

د. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة هي اصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .

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

بعد الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
هـ. استثمارات متاحة للبيع

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

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

بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح او الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الاصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

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

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

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر .

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

بعد الاعتراف الاولي ، يتم القياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بفروق تقييمها في قائمة الدخل .

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)
ح. اسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبليه مقدره . يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول , بينما يتم تحديد قيمة الألتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الألتزامات .

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

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

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

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

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجرى الانصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء أعلى مستوى و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي :

المستوى الأول : قياس العيمه العادله باستخدام مدخلات غير اسعار التداول الواردة في المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالزام بشكل مباشر (أى الأسعار) أو غير مباشر (أى المستمدة من الأسعار).

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

المستوى الثاني :

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

المستوى الثالث :

قياس القيمة العادل باستخدام اساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

طر المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ي. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تثبت المعاملات مع اطراف ذوى علاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملتها العادية و بنفس أسس التعامل مع الغير .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)
ك. خطر سعر الفائدة

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

الاعتراف والقياس الأولى

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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

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

م. الإستثمار العقاري

الإستثمارات العقارية هي عقارات (أرض أو مبني - أو جزء من مبني - أو كلاهما) محتفظ بها بواسطة شركات المجموعه لتُدرُ إيجارات و/أو للإستفاده من إرتفاع قيمتها الرأسمالية(بما في ذلك العقارات التي يجري إنشاؤها لهذا الغرض).

ويتم القياس الأولي للإستثمارات العقارية بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعامله، وبعد الإعتراف الأولي يتم قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر إضمحلال القيمة وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الإستثمارات.

ويتم إستبعاد الإستثمار العقاري من الدفاتر عند التخلص منه أو عندما تتوقف المجموعه نهائياً عن إستخدامه ولا تتوقع أن تتولد منافع إقتصادية مستقبلية عن التخلص منه، علماً بأن قيمه أي ربح أو خساره تنشأ من إستبعاد الإستثمار العقاري (محتسبه علي أساس الفرق بين صافي المتحصلات الناتجة عن التخلص من الأصل وقيمه الدفتريه) يتم إدراجها

في أرباح أو خسائر الفتره التي يستبعد العقار خلالها.

ن. اثبات الايراد

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

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

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

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

يتم الاعتراف بايراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

يتم اثبات ايرادات الحفظ المركزي عند اداء الخدمة واصدار المطالبة الخاصة.

س. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ع. المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلال حالي 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.

ف. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الإجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ق. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

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

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمناحة للبيع، ومع ذلك فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL)، ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجارية على الأصول المالية المستحقة بالتكلفة المدفوعة والعمالة.

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.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ق. الأصول المالية (تابع)

- إلغاء الإعتراف
- الأصول المالية

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

ر. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الإعتراف بخسارة الأضمحلال إذا 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 الإعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الأضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الأضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الأضمحلال.

ش. نصيب السهم

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

ت. توزيعات الأرباح

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

ث. تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة.

ج. النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الغير مباشرة يتضمن بند النقدية غير المباشرة وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالسندوق والودائع وأذون الخزانة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر.

ذ. المصروفات

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

ض. الإحتياطي القانوني

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ظ. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة الى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي

غ. المساهمة التكافلية

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

أ. الضرائب

ضريبة الدخل

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

ب.ب. الضريبة المؤجلة

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

ج.ج. التزامات عقود التأجير

في تاريخ بداية التطبيق , اعترفت الشركة بالالتزامات 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 المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية , تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انتهاء عقد التأجير , إذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد .

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير , تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير , إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة , بعد تاريخ البدء , يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة الى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية 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

د. أرقام المقارنة

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

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

٤. إستثمارات عقارية

الاجمالي	أراضي	مباني و إنشاعات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٩٨ ٨٥٩	٥٥٠ .٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٥٩	تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١
٣ ٢٩٨ ٨٥٩	٥٥٠ .٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٥٩	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٥٥ ٥٨٨	--	٥٥ ٥٨٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٢٧ ٦٤١	--	٢٧ ٦٤١	إهلاك الفترة
٨٣ ٢٢٩	--	٨٣ ٢٢٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٣ ٢١٥ ٦٣٠	٥٥٠ .٠٠٠	٢ ٦٦٥ ٦٣٠	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠

يتمثل هذا الرصيد في قيمة المقر الاداري الجديد للشركة، وتم الاقتراض بضمان هذا الاصل بعقد تأجير تمويلي بنظام البيع مع اعاده الاستئجار.

٥. إستثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	برايم انفستمنس لادارة الاستثمارات المالية
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٦٦,٢٠%	برايم لتداول الاوراق المالية
٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٩٠%	برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٩٩,٩٠%	برايم فينتك للاستثمارات المالية**
٣٩٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	١٩,٥٠%	برايم لخدمات الادارة (وثائق)
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠		
(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)	(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)		(يخصم):
٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠		الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة*

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

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

٦. إستثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	شركة مصر للمقاصة والاداء والقيد المركزي*
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	

*استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بدرجة موثوقة نظرا لعدم وجود سوق نشط، ولا يوجد مؤشرات اضمحلال بخصوصها في تاريخ المركز المالي. وبناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الايداع والقيد المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ يتكون رأس مال شركة مصر المقاصة من مساهمة اعضاءها كلا بنسب محددة.

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

٧. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤ ٩٤٨	٧ ٧٩٩	حسابات جارية لدى البنوك
٤ ٠٣٢ ٨٧٩	٣ ٢٩٤ ٥٩٧	ودائع لاجل تستحق خلال ٣ أشهر
--	٣ ٥٣٠ ٠٠٠	
<u>٤ ٠٣٧ ٨٢٧</u>	<u>٦ ٨٢٢ ٣٩٦</u>	

٨. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
٥٦٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢٧٩ ٧١٦	٢١٦ ١٣٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٠٤ ٠٦٤	٥٠٨ ١٣٧	ضريبة خصم من المنبع
٤١ ٣٥٦	٩٣ ١٤٠	سلف وعهد عاملين
٧٤ ٨٧١	٥٠ ٨٢٧	مدينون متنوعون
<u>٤ ٠٣٣٢</u>	<u>٢١٤ ٣٩٠</u>	
١ ٤٠٥ ٣٣٩	١ ٦٤٧ ٦٣١	
		(بخصم):
		خسائر ائتمانية متوقعة
<u>(١٦ ٥٢١)</u>	<u>(١٩ ٣٦٨)</u>	
<u>١ ٣٨٨ ٨١٨</u>	<u>١ ٦٢٨ ٢٦٣</u>	

٩. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٣٥ ١٧٣ ٣٦٤ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- وبموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه إلى ١ جنيه ليصبح عدد الأسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

الاسم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبة
		جنيه مصري	%
فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان	٧٦ ٨٢٧ ١٤١	٧٦ ٨٢٧ ١٤١	٢٤,٩٨
شركة الاهلي للاستثمارات	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	١٤,٢١
محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	١٤,١٩
ميرفت محمد عزت عبد الوهاب	٣٣ ٤٧٠ ٤٧٦	٣٣ ٤٧٠ ٤٧٦	٩,٥٧
محمد ماهر محمد علي	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٨,٩٠
مساهمون آخرون أقل من ٥%	١٠٩ ١٢٨ ٤٥٤	١٠٩ ١٢٨ ٤٥٤	٢٨,١٥
	<u>٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

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

١٠. الاحتياطات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
<u>٣٧ ٣٤٣ ٠١٦</u>	<u>٣٧ ٣٤٣ ٠١٦</u>	

الاحتياطي العام عبارة عن:

- مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى لا غير) هو عبارة عن علاوة اصدار اسهم تم اصدارها 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 مليون جنيه مصرى لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابقة

١١. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

- تتمثل ارصدة التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاستئجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة - الدقي وذلك لمدة عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بمعدل عائد ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن.
- بناءا على ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد علي النحو التالي من ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ الي ٢٠٢٦/٠٣/٢٥ و بناءا عليه تم تعديل قيم الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٠٦١ ٩٦١	١ ١٣٠ ٣٢٢	إلتزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل
١ ٥٢٧ ٥٨٢	٩٤٤ ٧٩٨	إلتزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل
<u>٢ ٥٨٩ ٥٤٣</u>	<u>٢ ٠٧٥ ١٢٠</u>	

١٢. مخصص مطالبات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥ ١٧٢ ١٥٨	١٥ ٦٩١ ٨٤٢	رصيد أول المدة
١١ ٢٨٠ ٧٤١	--	المكون خلال الفترة / العام
(٧٦١ ٠٥٧)	(٧٧١٥ ٠٢٦)	(المستخدم) خلال الفترة / العام
<u>١٥ ٦٩١ ٨٤٢</u>	<u>٧ ٩٧٦ ٨١٦</u>	

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

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

١٣. ارصدة 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 ادعم المركز المالي للشركة.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	محمد ماهر محمد علي
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	شيرين عبد الرؤوف القاضي
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	تي واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٦ ٢٥٠ ٠٠٠	
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٤. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنوا عملاء حفظ مركزي
٣ ٦٨٤ ٩٠٧	١ ١١٤ ٦٢٤	مصروفات مستحقة
١ ٦٨ ٧٧٢	٢ ٠٦٥ ١٨٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦٦ ٢٧٣	١٥ ٨١٦	تأمين من الغير
٥٧ ٥٠٠	٥٧ ٥٠٠	تأمين ضمان أعمال
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨	دائنون متنوعون
١٤٩ ٨٠٢	٢٧١ ٣٦٢	
٤ ٤٨٥ ٩٥٢	٣ ٨٨٣ ١٨٦	

١٥. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب كسب العمل
٣٣ ٤٥٢	١٨٩ ٦٣١	ضرائب الخصم من المنبع
٣١ ٩٧١	١٨ ٣١٢	ضرائب الدخل
--	٤٢٥ ٨٨٩	
٦٥ ٤٢٣	٦٣٣ ٨٣٢	

١٦. المعاملات مع أطراف ذات علاقة :
(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
٣٨ ٨٣٠ ٩٩٤	٣٨ ٩٢٦ ٩٣١	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨ ٨٣٠ ٩٩٤	٣٨ ٩٢٦ ٩٣١	
(٣٨ ٨٣٠ ٩٩٤)	(٣٨ ٩٢٦ ٩٣١)	
--	--	

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
٨ ٢٨٥ ٩٢٤	٧ ٥١٩ ٦٢٧	شركة برايم انفيستمنتنس لإدارة الاستثمارات المالية
١٥ ٣٤٤ ٣٦١	٢٢ ١٣٨ ٣١٣	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٨٥٠ ٠٠٠	٢ ١٥٠ ٠٠٠	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٤ ٤٤٨ ٧٢٨	٥ ٤٠٣ ٦٨٥	
٢٨ ٩٢٩ ٠١٣	٣٧ ٢١١ ٦٢٥	

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

١٦. المعاملات مع اطراف ذات علاقة (تابع) :

(ج) اهم المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

الرصيد في	اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	جنيه مصري
٢٠٢٤/٦/٣٠	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية	شركة تابعة	رصيد جارى	٧ ٥١٩ ٦٢٧
٢١٦ ١٣٥	شركة برايم لتداول الاوراق المالية	شركة تابعة	عمولة حفظ مركزي مستحقة	٢١٦ ١٣٥
٢ ١٥٠ ٠٠٠	شركة برايم انفستمننتس لإدارة الإستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارى	٢ ١٥٠ ٠٠٠
٢٢ ١٣٨ ٣١٣	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات	شركة تابعة	رصيد جارى	٢٢ ١٣٨ ٣١٣
٥ ٤٠٣ ٦٨٥	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارى	٥ ٤٠٣ ٦٨٥
٣٨ ٩٢٦ ٩٣١		شركة تابعة	رصيد جارى	٣٨ ٩٢٦ ٩٣١

١٧. عوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		عوائد ودائع لأجل
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢ ٠٩٣	٥٣٣ ٥١١	١٧٨ ٧٥٨	٧٨١ ١٨٧	
٨٢ ٠٩٣	٥٣٣ ٥١١	١٧٨ ٧٥٨	٧٨١ ١٨٧	

١٨. نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		صافى (خسائر) / ارباح الفترة يقسم على عدد الاسهم
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٤٠ ٣٩٢)	(٢ ٠٥٢ ٨٥١)	١٧٨ ٨٢٢	(٦٦٥ ٨٥٧)	
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٦)	٠,٠٠١	(٠,٠٠٢)	

١٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	قيمة التسهيل	
٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	١٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤١ ٢٠٢ ٨٤٨
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٥ ٨٣٤ ٧٧٠
		١٠٧ ٠٣٧ ٦١٨

برايم لتداول الاوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

٢٠. الموقف الضريبي

- الشركة تخضع للضرائب طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي بيان بكل ضريبة على حدة:
- أ. ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصفة منتظمة، وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠
 - ب. ضريبة الدمغة
تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 - ج. ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منظم شهرياً ، وتم الفحص والتسوية والسداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢
 - د. الضريبة العقارية
- تم التسوية مع مصلحة الضرائب ولا يوجد أي مستحقات ضريبية حتى عام ٢٠٢٣

٢١. 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 بينة من الحقائق ، هذا وتقرب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

ب. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ القوائم المالية، ونظراً لأن الشركة لا تحتفظ بأرصدة جوهريّة للعملات الأجنبية فإن هذا الخطر يعتبر محدود.

ج. خطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق ، وهذا يعرض الشركة لخطر سعر فائدة القروض حيث تعتمد الشركة في تمويل الأصول طويلة الأجل على القروض طويلة الأجل ، وتقوم إدارة الشركة باتخاذ سياسة تمويلية مناسبة لتخفيض ذلك الخطر حيث يتم استخدام قروض بسعر فائدة ثابتة.

د. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما متوسط ، هذا وتسعى الشركة إلى التعامل مع عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة .

هـ. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال الذي يشمل عناصر أخرى بالإضافة إلى حقوق الملكية الظاهرة بالميزانية فيما يلي :

- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال في قانون سوق المال وقانون الشركات في جمهورية مصر العربية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرار في توليد عائد للمساهمين والأطراف الأخرى التي تتعامل مع الشركة .
- الحفاظ على ملاءة رأس مالية تدعم التوسع ونمو الأنشطة .

يتم مراجعة كفاية رأس المال واستخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات الجهة الرقابية (الهيئة العامة للرقابة المالية في جمهورية مصر العربية) بواسطة إدارة الشركة من خلال نماذج للرقابة ويتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومي وأسبوعي و ربع سنوي للجهات الرقابية من الهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية .

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

و. خطر السوق

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

٢٣. أحداث هامة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدرت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي رفع سعر صرف الجنيه المصري امام الدولار الامريكي بمتوسط سعر ٤٧,٥ جنيه ووصل سعر الفائدة على الايداع لليلة واحدة وسعر الاقراض لليلة واحدة وسعر الخصم بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٢٥٪ بالتزامن.

٢٤. إصدارات جديدة وتعديلات 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 :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
تطبيق 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 العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا ينطبق علي الشركة	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرّة واحدة في عمر الأصل أو الإستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ " الإستثمار العقاري "
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.	لا ينطبق علي الشركة	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) " الإستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معييار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "

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

٢٤. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
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، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمه في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار.	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 إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. و قد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

برايم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
ترخيص تجارة البورصة رقم ٣٥١ لسنة ٢٠٠٩
M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E
العضو المنتدب

أحمد امام الليثي

أحمد امام الليثي

ياسر السيد زكريا عطيه شاهين
مدير المراجعة