

شركة برايم القايسة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للأدوية المجمعة المرفقة لشركة برايم القابضة، للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري 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 مسؤولين 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 التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أسباب الإستنتاج المتحفظ

وكما هو مبين تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٣)

- بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤، تم إلغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة أنشطة التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وقد قامت الشركة بتقديم تظلم على القرار بطلب مدة إضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتوفيق أوضاع الشركة وتم رفض التظلم المقدم من الشركة وأتمت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً، قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ إستناداً على 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 لإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة وتمت الموافقة من قبل البنوك المقرضة للشركة.
- نظراً لعدم اكتمال النصاب القانوني لمجلس إدارة شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات تم الاعتماد على البيانات المالية المعدة بواسطة الإدارة التنفيذية في إعداد القوائم المالية المجمعة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

الإستنتاج 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 سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٣)

- وفقاً لما هو وارد بإجتماع 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.
- لم يتم اعتماد الجمعية العامة العادية لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية حتى تاريخه.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤



تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

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

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

قائمة المركز المالي الدورية للمجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
٣٤ ٣٧٩ ٦٧٥	١٢ ٦٢٤ ٤١٧	(٥)	أصول ثابتة
٩ ٣١٤ ٧٤٣	--	(٦)	أصول غير ملموسة
--	١٢ ٧٧٩ ٠٨٧	(٨)	استثمارات عقارية
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	(٩)	الشهيرة
٣ ٢٣٩ ٥٧٤	٣ ٩٦٥ ٥٧٧		صندوق ضمان التصويبات
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	(١٠)	استثمارات في شركة مسر المقامة
٤ ٠١٥ ٧٢٨	--		مشروعات تحت التنفيذ
٥ ٢٣٧ ٩٠٥	٣ ٨١٥ ٦٦٢	(١١)	أصول حق انتفاع
٣٩ ٢٢٣ ١٤٣	١٥ ٩٥٣ ٧٩٤	(١٤)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاك "طويل الاجل"
٣٠٤ ٦٠٦ ٩٥٣	٢٥٨ ٣٣٤ ٧٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٨٣ ٩٣٤	--	(١٢)	الأصول المتداولة
--	١٥ ٤١٣		استثمارات مالية بالتكلفة المستقلة
١٢٢ ٥٥٥ ٤٤٩	١١٨ ٥٢١ ١٨٦	(١٣)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٨ ٦٤٥ ٦٨٠	٣٩ ١٦٨ ٨٧٢	(١٤)	علاء
٩ ٦٠٥ ٣٨٢	٨ ٣٢٧ ٨٤٩	(١٤)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاك "قصير الاجل"
٢٤ ٢٩٥ ١٠٤	١٤ ٩٣٥ ٩٤٠	(١٦)	صافي عمليات بيع وشراء ونحت النسوية
٤٣٠ ٧٩٠ ٦٩٠	٣٢٧ ٤٦٦ ٧٢٩	(١٧)	حسابات مدينة أخرى
--	٦ ٥٧١ ١٩٠	(٧)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٦٢٦ ٨٧٦ ٢٣٩	٥١٥ ٠٠٧ ١٧٩		أصول محتفظ بها بغرض البيع
٩٣١ ٤٨٣ ١٩٢	٧٧٣ ٣٤١ ٩٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٩)	احتياطيات
(١٣٢ ٤٧٢ ٨٥١)	(١١١ ٧٣٧ ٩٦١)		(خسائر) مرحلة
٢٥ ١٣٣ ٧٥٩	٢٤ ٨٦٠ ٢٧٩		صافي أرباح الفترة/العالم
٢٨٧ ٥٢٩ ٠٤٠	٣٠٧ ٩٩٠ ٤٥٠		إجمالي حقوق الملكية
٢ ١٩٤ ٤٦٤	٢ ٢٥٨ ٠٠٠		الحقوق غير المسيطرة
٢٨٩ ٧٢٣ ٥٠٤	٣١٠ ٢٤٨ ٤٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١٠ ٥٢٦ ٥٦١	٥ ٢٤٣ ٨٩٣	(٢٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٤٠ ٤٠ ٣٦٩	٢ ٤٨١ ٣٩٢	(ب-١١)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "طويلة الاجل"
١ ٩٣٨ ٥٨٤	١ ٨٢٠ ٣٩٦	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٩ ١٤٤ ٤٥٨	٢٦ ٨٣٩ ٣٢٦	(٢٢)	قروض الجزء غير المتداول " تأجير تمويلي "
٦٥ ٦٤٩ ٩٧٢	٣٦ ٣٨٥ ٠٠٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٩ ٠٧٦ ٤٣٣	٩٠ ٢٥٩ ٠٣٤		بنوك دائنة
١ ٧٥٦ ١١٩	٢ ٠٣٣ ٦٦٥	(ب-١١)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير "قصير الاجل"
٧ ٣١٥ ٧٣٠	٨ ٣٥٣ ٧٤٣	(٢٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
٢٦ ٨٦٨ ٥٩٦	٣٥ ٦٧٨ ٤٣٨	(٢٢)	قروض الجزء المتداول " تأجير تمويلي "
٢١ ٣١٣ ٠٩٩	٩ ٦٤٢ ٠٥٦	(٢٣)	مخصصات مطالبات
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤)	ارصدة دائنة مساهمين
--	٢ ٠٠٩ ٠٠٠		أوراق دفع
٤١٢ ٧٢٣ ٣٥٠	٢٠١ ٨٣٠ ٨٧٢		علاء - أرصدة دائنة
٢٩ ٧٦٠ ٩٤١	٣٣ ٥٠٥ ٨٦٦	(٢٥)	حسابات دائنة أخرى
٢٢ ٢٨٥ ٤٤٨	١٨ ٣٩٥ ٧٧٠	(٢٦)	الالتزامات الضريبية
٥٧٦ ١٠٩ ٧١٦	٤٢٦ ٧٠٨ ٤٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٤١ ٧٥٩ ٦٨٨	٤٦٣ ٠٩٣ ٤٥١		إجمالي الالتزامات
٩٣١ ٤٨٣ ١٩٢	٧٧٣ ٣٤١ ٩٠١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثي
أحمد أمام الليثي

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب
ياسر السيد زكريا شاهين
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

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

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
٢ ٩٢٢ ٧٨٤	٣ ٦٧٧ ١٠٢	١٠ ٢٣٨ ٧٢٨	١١ ٧٠٨ ١٨٨		اتعاب إدارة الاستثمارات المالية
٢١٢ ٢٣١	٣٨٩ ٢٧٠	٤٩٦ ١٩٠	٨١٨ ١٢١		اتعاب خدمات الإدارة
١٦ ٤١٧ ٣٥٠	١٧ ٤٧٥ ٠٥٧	٥٦ ٠٧٢ ٠٤٥	٥٨ ٥٩٧ ٣٤٤		عمولات تداول أوراق مالية
١ ٦٧٠ ٩٠٨	١ ٧٣٠ ٠٣٤	٨ ١٢٤ ٥١٢	١١ ٦٦٦ ٨١٠		عمولات حفظ مركزي
١ ٢٨٤ ٠٠٠	١ ٩٢٧ ٠٣٠	٥ ٢٤٨ ٣١٤	٦ ٢٣٦ ٢٩٨		اتعاب ترويج وتغطية الاكتتابات
٣٢ ٤٨٦	-	٨٩ ٥٢٨	٢ ٩٣٨		إيرادات عقود التمويل الاستهلاكي
٤ ٣٦٦ ١٦٣	٣ ٦١٧ ٤٦٧	١٣ ٥٦٥ ٠٦٦	١٢ ٠١٩ ٩١٥		إيرادات نشاط التمويل والتخصيم
-	(٢٠٩)	-	(٢٠٩)		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-	٣٥٦ ٠١٣	١٩٣ ٦٧٧		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٥ ١٣٨ ٩٥١	٣ ٦١٩ ٩٥٨	٥ ١٣٨ ٥٥١		عائد شركات ذات مصالح مشتركة
١٣ ٨٣٠ ٣٥٨	٩ ٦٢٣ ٨٥١	٢٣ ٧٥٢ ٩١٠	٢٣ ٧١٧ ٤٣١	(٢٧)	عوائد دائنة
٤٠ ٧٣٦ ٣٣٠	٤٣ ٥٧٨ ٥٥٣	١٣١ ٥٦٣ ٢٦٤	١٤٠ ١٢٩ ٤٦٤		اجمالي إيرادات النشاط (بخصم):
٢١ ٠٧٠ ٦١٤	٢١ ٩٧١ ٩٩٣	٦٢ ٤٣٩ ٣١٠	٦٥ ٧٦٨ ١٥٢		مصروفات إدارية وعمومية
٧ ٢٩٤ ٣٨٤	٧ ٦٣٢ ٤٤٨	٢١ ٧٣٢ ٤٥٢	٢٠ ٦١٨ ٦٥٣		مصروفات تمويلية
١ ١٣٠ ١٠٥	٩٥٠ ٦٤٩	٣ ٤٢٦ ٤٣٦	٣ ٠٨٣ ٢٧٧	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
-	١١٢ ٥٠٢	-	١٦٥ ٣٤٨	(٨)	إهلاك استثمارات عقارية
٢٨٢ ٢٦٣	-	٨٤٦ ٧٨٩	٥٦٤ ٥٢٥		إهلاك الأصول الغير ملموسة
٤٧٤ ٠٨٤	٤٧٤ ٠٨١	١ ٢١١ ٥٠٤	١ ٤٢٢ ٢٤٣		استهلاك أصول حق النفع
٤٢٢ ٥٠٠	٤٢٣ ٣٧٥	٧٠٨ ٥٠٠	١ ١١٩ ٧٥٠		بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
٣٠ ١٧٣ ٩٥٠	٣١ ٥٦٥ ٣٤٨	٩٠ ٥٢٠ ٩٩١	٩٢ ٧٤١ ٩٤٨		اجمالي المصروفات
١٠ ٠٦٢ ٣٨٠	١٢ ٠١٣ ٢٠٥	٤١ ٠٤٢ ٢٧٣	٤٧ ٣٨٧ ٥١٦		مجموع ارباح النشاط
٢ ١٠٣ ٠٠٠	٢ ١٨٢ ٧٥٩	٥ ٧٠٤ ٥٤٤	٦ ٤٨٨ ٣٥٦		يضاف / (يخصم):
٤٧٥	٢ ٩٨٢ ٢٣٣	٥٦٧ ٤٤١	١٤ ٨٨٦ ٧٠٢		إيرادات اخرى
-	-	٢٧٣ ٩٥٩	-		فروق تقييم عملات اجنبية
-	-	٩١٠ ٠٠٠	(٢١٠٨)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١ ٤٠٢ ٣٧٦)	(٣٩٢ ٢٧٣)	(٢ ٩٥٢ ١٣٤)	(١٢ ٤٩٨ ٣٥٤)		(خسائر)/أرباح وأسمايه
-	٦٦٧ ١٨٨	٦٤٩ ١٣٣	٦٦٧ ١٨٨		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجر تمويل واستهلاكي
-	-	-	(٨ ٧٥٠ ٢١٨)		عائد صندوق ضمان للتسويات
-	-	-	(٤ ١٠٥ ٢٢٨)		الإضمحلال للأصول غير ملموسة
(١٥٠ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠)	(٥٩٠ ٧٤١)	(٤٥٠ ٠٠٠)		الإضمحلال لمشروعات تحت التنفيذ
(٦٥٧ ٨٨٩)	(١٦٣ ١٠٠)	(١٢ ٠١٢ ٠٧٤)	(١ ٥٦١ ٥٢٢)		مخصصات
٩ ٩٥٥ ٥٩٠	١٧ ١٤٠ ٠١٢	٣٣ ٥٩٢ ٢٠١	٤٢ ١٥١ ٤٩٢		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤ ٤٢١ ٥٤٣)	(٥ ٤٢٩ ٧١٦)	(١٢ ٨٩٦ ١٢١)	(١٦ ٩٨٢ ٣٨٧)		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة (بخصم)/يضاف:
٣٣ ٧٥٢	(١٣ ٢٠٦)	١١٤ ٥٥٩	١١٨ ١٨٧		مربحية الدخل
٥ ٥٦٧ ٧٩٩	١١ ٦٩٧ ٠٩٠	٢٠ ٨١٠ ٦٣٩	٢٥ ٢٨٧ ٢٩٢		الضريبة المؤجلة
٥ ٤٦١ ٨٥٢	١١ ٥٠١ ٩٤٩	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥	٢٤ ٨٦٠ ٢٧٩		صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
١٠٥ ٩٤٧	١٩٥ ١٤١	٢٣٧ ٦٦٤	٤٢٧ ٠١٣		يوزع كما يلي:
٥ ٥٦٧ ٧٩٩	١١ ٦٩٧ ٠٩٠	٢٠ ٨١٠ ٦٣٩	٢٥ ٢٨٧ ٢٩٢		حقوق ملكية الشركة الام
٠,٠٢	٠,٠٣	٠,٠٦	٠,٠٧	(٢٨)	حقوق الحصص غير المسيطرة
					نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد أمام اللبني



المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٥٦٧ ٧٩٩	١١ ٦٩٧ ٠٩٠	٢٠ ٨١٠ ٦٣٩	٢٥ ٢٨٧ ٢٩٢	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢ ٦٧٦	--	٢ ٨٩٧ ٩٩٦	--	يضاف:
٥ ٥٧٠ ٤٧٥	١١ ٦٩٧ ٠٩٠	٢٣ ٧٠٨ ٦٣٥	٢٥ ٢٨٧ ٢٩٢	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥ ٤٦٤ ٥٢٨	١١ ٥٠١ ٩٤٩	٢٣ ٤٧٠ ٩٧١	٢٤ ٨٦٠ ٢٧٩	يوزع كما يلي:
١٠٥ ٩٤٧	١٩٥ ١٤١	٢٣٧ ٦٦٤	٤٢٧ ٠١٣	حقوق ملكية الشركة الام
٥ ٥٧٠ ٤٧٥	١١ ٦٩٧ ٠٩٠	٢٣ ٧٠٨ ٦٣٥	٢٥ ٢٨٧ ٢٩٢	حقوق الحصص غير المسيطرة

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثي



المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

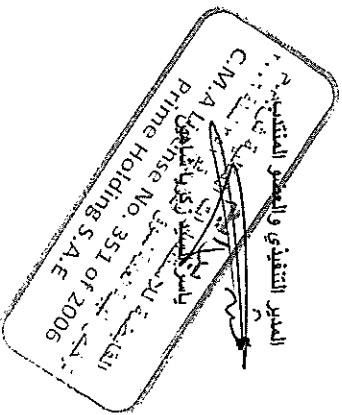
شركة برامج القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.ج)
 القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

إجمالي حقوق المساهمين	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	صافي ارباح الفترة	(خسائر) مرحة	احتياطيات	رأس المال المصد والمفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٤ ٦٤٠ ٣٥٥	٢٠٩٠ ٨٨٠	٢١٢ ٥٤٩ ٤٧٥	(٥٨ ٥١٣ ٣٨٤)	(٧٣ ٧٥٥ ٢٧٢)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	٥٨ ٥١٣ ٣٨٤	(٥٨ ٥١٣ ٣٨٤)	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١ ٢٤٢ ٢٧٢)	(٣٥٤ ٠٦٥)	(٨٨٨ ٣١١)	--	(٨٨٨ ٣١١)	--	--	توزيعات ارباح
٢٣٧ ٠٨ ١٣٥	٢٣٧ ٦٦٤	٢٣ ٤٧٠ ٩٧١	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥	٢ ٨٩٧ ٩٩٦	--	--	صافي ارباح التردد
٢٨٧ ١٠ ٦ ٦١٤	١ ٩٧٤ ٤٧٩	٢٨٥ ١٣٢ ١٣٥	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥	(١٣٠ ٣٠ ٨ ٩٧٢)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٨٩ ٧٢٣ ٥٠٤	٢ ١٩٤ ٤٦٤	٢٨٧ ٥٢٩ ٠٤٠	٢٥ ١٣٣ ٧٥٩	(١٣٢ ٤٧٢ ٨٥١)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	--	--	(٢٥ ١٣٣ ٧٥٩)	٢٥ ١٣٣ ٧٥٩	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٤ ٧١٢ ٣٤٦)	(٣٦٣ ٤٧٧)	(٤ ٣٩٨ ٨٦٩)	--	(٤ ٣٩٨ ٨٦٩)	--	--	توزيعات ارباح
٢٥ ٢٨٧ ٢٩٢	٤٣٧ ٠١٣	٢٤ ٨٦٠ ٢٧٩	٢٤ ٨٦٠ ٢٧٩	--	--	--	صافي ارباح التردد
٢١٠ ٢٤٨ ٤٥٠	٢ ٧٥٨ ٠٠٠	٢٠٧ ٩٩٠ ٤٥٠	٢٤ ٨٦٠ ٢٧٩	(١١١ ٧٣٧ ٩٦١)	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

- الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 أحمد إمام اللبني
 لعدد ايام التوقيع



المدير المالي
 أحمد فؤاد محمد

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٣ ٥٩٢ ٢٠١	٤٢ ١٥١ ٤٩٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٣ ٤٢٦ ٤٣٦	٣ ٠٨٢ ٢٧٧	(٥)	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
—	١٦٥ ٢٤٨	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٨٤٦ ٧٨٩	٥٦٤ ٥٢٥		إهلاك استثمارات عقارية
١ ٣٦٦ ٥٠٤	١ ٤٢٢ ٢٤٣	(١١)	إهلاك الأصول غير الملموسة
—	٢٠٩		استهلاك أصول حق انتفاع
—	٤ ٠١٥ ٧٢٨		نتائج إعادة تقييم أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
—	٨ ٧٥٠ ٢١٨		الإضمحلال لمشروعات تحت التنفيذ
(٩١٠ ٠٠٠)	٢١٠٠٨		الإضمحلال للأصول غير الملموسة
(٥٦٧ ٢٤٣)	(١٤ ٨٨٦ ٧٠٢)		(٦) (٥) (٤) (٣) (٢) (١) (٠) (١) (٢) (٣) (٤) (٥) (٦) (٧) (٨) (٩) (١٠) (١١) (١٢) (١٣) (١٤) (١٥) (١٦) (١٧) (١٨) (١٩) (٢٠) (٢١) (٢٢) (٢٣) (٢٤) (٢٥) (٢٦) (٢٧) (٢٨) (٢٩) (٣٠)
٢ ٩٥٢ ١٣٤	١٢ ٤٩٨ ٦٥٤		فروق تقييم عملات اجنبية
٥٩٠ ٧٤١	٤٥٠ ٠٠٠		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تأجير تمويلي واستهلاك
١٢ ٠١٢ ٠٧٤	١ ٥٦١ ٥٦٢		مخصصات مكونة
—	(٦٠ ٩٦٢)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
—	(٦٣٠ ٤٩٧)		المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقع عملاء
(٢٣ ٧٥٢ ٩١٠)	(٢٣ ٧١٧ ٤٣١)	(٢٧)	المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقع حسابات مدينة أخرى
٢١ ٧٣٣ ٤٥٢	٢٠ ٦١٨ ٦٥٣		عوائد دائنة
٤١ ٢٩٠ ١٨٠	٤٥ ٩٨٨ ٤٢٥		مصر و فئات تمويلية
(٤٦ ٥٨٧ ١٠٤)	٤ ٠٩٥ ٢٢٥	(١٣)	التغير في العملاء - ارصدة مدينة
(٢٤٦ ٢٨٣)	٨ ٤٢٨ ٠٩٧	(١٦)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
١٠ ٩٤١ ٠٤٥	١٠ ٢٤٧ ٥٠٤		التغير في صافي الاستثمار - تأجير تمويلي واستهلاك وتخصيم
٢٨٥ ٣٩٤ ٣٥٩	(٢١٠ ٩٠٢ ٤٧٨)		التغير في العملاء - ارصدة دائنة
(١٥ ٠٩٨ ٤٦٩)	٣ ٧٤٤ ٩٢٥	(٢٥)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
(٤٨ ١٨٧)	(٣٥٥ ٧١٧)	(٢٦)	التغير في الائتمانات الضريبية
٢٩ ٩٦٨ ٣٦٥	١ ٢٧٧ ٥٣٣	(١٥)	التغير في صافي عمليات بيع و شراء تحت التسوية
٣٠٥ ٦١٣ ٩٠٦	(١٣٧ ٤٧٢ ٤٨٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٩٦ ٣٣١)	(١٢ ١٢١ ٠٤٣)		المستخدم من المخصصات
(٢ ٧٣٣ ٤٩٦)	(٢٠ ٥١٦ ٣٥٠)		ضريبة الدخل المسددة
(٢١ ٧٣٣ ٤٥٢)	(٢٠ ٦١٨ ٦٥٣)		مصروفات تمويلية مسددة
٢٨٠ ١٥٠ ٦٢٧	(١٩٠ ٧٣٢ ٥٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٩٩ ٠٤٢)	(٨٤٥ ٧٥١)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩١٠ ٠٠٠	—	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
—	(١٥ ٦٢٢)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٩٤٨ ٤٢٤)	(٧٢٦ ٠٠٣)		التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣ ٧٥٢ ٩١٠	٢٣ ٧١٧ ٤٣١	(٢٧)	(مدفوعات) من صندوق ضمان التسويات
٢٣ ٥١٥ ٤٤٤	٢٢ ١٣٠ ٠٥٥		عوائد دائنة محصلة
(١٧ ٥٨٣ ٦٥٢)	(١٣ ٤٩٥ ٢٩٠)	(٢٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٥ ٧٥٢ ٠٣٣)	(٤ ٢٤٤ ٦٥٤)	(٢٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٥ ٠٠٠	٢ ٠٠٩ ٠٠٠		(مدفوعات) قروض تأجير تمويلي واستهلاك وتخصيم
—	(١ ٢٨١ ٤٣١)		(مدفوعات) التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(١ ٢٤٤ ٧٩٦)	(٤ ٧٦٢ ٣٤٦)		مقبوضات من أوراق دفع
٧ ٧٤٠ ٨٣٢	٦١ ١٨٢ ٦٠١		مقبوضات من أوراق قبض
(١٦ ٧٤٤ ٦٤٩)	٣٩ ٤٠٧ ٨٨٠		التزامات عقود التأجير
٣ ٤٦٥ ٢٣٧	١٤ ٨٨٦ ٧٠٢		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٩٦ ٩٢١ ٤٢٢	(١١٩ ١٩٤ ٥٩٧)		(مدفوعات) بنوك الدائنة
١٢٥ ٥١١ ٥٩٧	٤٣١ ٧٧٤ ٦٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٢٥ ٨٩٨ ٢٥٦	٣٢٧ ٤٦٦ ٧٢٩	(١٧)	أثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٤٢٣ ٦٨١ ٨٩٩	٣٢٧ ٤٦٦ ٧٢٩	(١٧)	صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
٢ ٢١٦ ٣٥٧	—	(١٢)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
٤٢٥ ٨٩٨ ٢٥٦	٣٢٧ ٤٦٦ ٧٢٩	(١٧)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
			تمثل النقدية وما في حكمها في :
			نقدية بالصندوق
			استثمارات ماليه بالتكلفة المستهلكه (استحقاق خلال ٣ شهور)

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

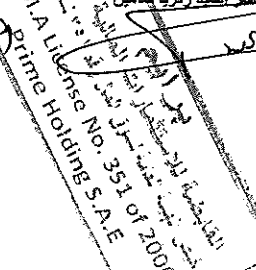
رئيس مجلس الإدارة
محمد امام النبي

المدير التنفيذي والعضو

المدير المالي

باسم السيد زكريا شاهين

أحمد فؤاد محمد



أحمد 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 ولانحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (٣٧٦) المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ والتيد 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 شريك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى 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 التجارى ، وتبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١١ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التى تساهم فيها الشركة بنسبة اكبر من ٥٠% من رأسمالها ولها سيطرة عليها والشركات التى تقل نسبة المساهمة فيها عن ٥٠% ويكون للشركة القدرة على السيطرة على قرارات الشركة ، وفيما يلى بيان الشركات التى 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 فى مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)*****

برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech

اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse*****

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

** تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة فى برايم لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار – برايم وثائق فى 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 فى مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة فى اتخاذ القرارات الادارية والتشغيلية والمالية.

****تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة فى شركة اندورس للتمويل و الخدمات المالية الغير مصرفية Endorse فى 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 والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٥-٣ قياس القيم العادلة

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

- 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 علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

أ. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ب. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 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 قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق تقييمها بقائمة الدخل .
- يتم الاعتراف بأرباح او خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بقائمة الدخل.

ج. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة 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 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.

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- أ. الاعتراف والقياس الاولي
يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.
- ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء
يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءً على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره 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 ، وفيما يلي بياناً 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 لأغراض إيجارات وأو للاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات التي يجري إنشاؤها لهذا الغرض). ويتم القياس الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة، ويعد 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 إقتصادييه 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 العقار 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، وتقاس الأصول غير المتداولة والمبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع علي أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ز. الاصول الغير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناه أولياً 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 انقفت فيه المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة سنه الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل ، يتم إستهلاك الأصل الغير ملموس على مدار فترة الاستفادة 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 المكتناة وبدلاً من ذلك تقوم الشركة المكتتية 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 .
- تتم 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 وشرطها.

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 مخصصاً منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبون وحتى تاريخ آخر تداول ، وفي حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات وأسعار التداول والإقفال في هذا اليوم .

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

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

٤. 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 ومحافظ 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 وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء علي أساس مبدأ الاستحقاق المرتبط بتنفيذ المعاملات وإصدار الفاتورة الخاصة بها .
- يتم استساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية " محددة طبقاً لشروط التعاقد " لكلاً من صناديق ومحافظ الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الاستحقاق .
- يستحق الشركة أتعاب حصة أداء بنسب محددة من قيمة العائد السنوي المدة ١٢ شهراً، وصناديق، ومحافظ الاستثمار وتثبتت 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 و إصدار المطالبة بها.

ن. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي 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 ميدئياً 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 الإلتزامات 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 المتوقعة المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصصة 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 دي 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 ١٢٠ يوماً). يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخرى. يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- إلغاء الإعراف

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

ف. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة 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 مخصصاً منها أية مبالغ نتيجة لانخفاض الدائم (الخصائر 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 والمزايا، بغاية الدخول طبقاً لأساس الاستحقاق.

ر. نصيب السهم

نعرض 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 أشهر.

خ. المصروفات

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

ذ. الإحتياطي القانوني

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

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز 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 على ان المساهمة التكافلية تكون بواقع (٠,٠٠٢٥) (اثنين ونص في الألف) 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 إنهاء 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 الإقتراض 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 أو تقييم شراء الأصل محل العقد.

ب. أرقام المقارنة

يتم إعادة تويب أرقام المقارنة كما كان ذلك، روربا لأنه اشى 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 المصنوع 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 القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. وإذا كان هناك تخفيض في القيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة فيجب على المؤجر تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التأجير والاعتراف الفوري لأي تخفيض يخص المبالغ المستحقة.

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

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

- ١٠٪ على 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 المغطاه بنسبة من قيمة الأصول :
- الأصول العقارية : ٨٠٪ من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- السيارات و المركبات : ٧٠٪ من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- الآلات و المعدات و خطوط الإنتاج : ٥٠٪ من القيمة السوقية الحالية بعد إعداد تقييم للأصول من مقيم معتمد .
- الأصول غير الملموسة : ٠٪ لا يعتد بها لتغطية رصيد العميل .
- ويحتسب الرصيد غير المغطي 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 النسب الواردة أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لإستخدامه في حساب الرصيد غير المغطي 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 احتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وللشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليه تدريجياً بواقع نسبة تبدأ بـ ٠,٥٪ ثم ٠,٧٥٪ وصولاً إلى نسبة ١٪ خلال سنتين على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ على أن يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - ٢- يتم تكوين مخصص على الأرصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخير في التحصيل مقسمة إلى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الإنتظام في السداد لكل حالة على حدا و ذلك على النحو التالي :
- ١٠٪ على 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 برايم الفايزة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦. الاصول الغير ملموسة

٢٠٢٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١ ٩٧٥ ٨٤٢	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٥٦٤ ٥٢٥	استهلاك الفترة
٢ ٥٤٠ ٣٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
(٨ ٧٥٠ ٢١٨)	قيمة الاضمحلال في الاصول غير الملموسة *
--	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠

٧. اصول غير متداولة بغرض البيع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	الدور الخامس - مبني المعز
--	٦ ٥٧١ ١٩٠	
--	٦ ٥٧١ ١٩٠	

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

*بموجب عقد ابتدائي 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 ٢٠٢٤/٩/٣٠
١٣ ١٦٤ ٩٠٢	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	١٠ ٩٦٤ ٩٠٢	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٢٢٠ ٤٦٧	--	٢٢٠ ٤٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
١٦٥ ٣٤٨	--	١٦٥ ٣٤٨	إهلاك الفترة
٣٨٥ ٨١٥	--	٣٨٥ ٨١٥	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١٢ ٧٧٩ ٠٨٧	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٧٩ ٠٨٧	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠

*يتمثل هذا الرصيد في قيمه الدور الرابع والسادس - 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 سبتمبر ٢٠٢٤

٩. الشهرية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	برايم انستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية
٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	برايم لتداول الأوراق 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 (برايم كابيتال)*

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

١٠. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة و الایداع و القيد المركزي*
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	
١ ٩٣٩ ٩١٦	١ ٩٣٩ ٩١٦	

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

١١. أصول حق انتفاع

الاجمالي	عقارات	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	تكلفة الاصل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	
٢ ٣٠١ ٣٣٢	٢ ٣٠١ ٣٣٢	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١ ٤٢٢ ٢٤٣	١ ٤٢٢ ٢٤٣	استهلاك الفترة
٣ ٧٢٣ ٥٧٥	٣ ٧٢٣ ٥٧٥	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣ ٨١٥ ٦٦٢	٣ ٨١٥ ٦٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(ب) التزامات عقود التأجير التشغيلي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١ ٧٥٦ ١١٩	٢ ٠٣٣ ٦٦٥	الجزء الغير متداول
٤ ٠٤٠ ٣٦٩	٢ ٤٨١ ٣٩٢	الإجمالي
٥ ٧٩٦ ٤٨٨	٤ ٥١٥ ٠٥٧	

١٢. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزانه (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 سبتمبر ٢٠٢٤

١٣. عملاء

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٢ ٧٤١ ١٥٧	١٣٨ ٦٤٥ ٩٣٢
(٢٠ ١٨٥ ٧٠٨)	(٢٠ ١٢٤ ٧٤٦)
١٢٢ ٥٥٥ ٤٤٩	١١٨ ٥٢١ ١٨٦

عملاء

(يخصم):

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي

٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٤/٩/٣٠			
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	٢٧ ٩٠٠ ١٠١	--	٢٧ ٩٠٠ ١٠١	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	١٥ ٩٥٣ ٧٩٤	--	١٥ ٩٥٣ ٧٩٤	
٢٨ ٢٢٧ ١٧٨	٣٩٧ ١٩٨	٢٧ ٨٢٩ ٩٨٠	٣٠ ٨٧٦ ٥٥٥	٣٧٨ ٥٨٢	٣٠ ٤٩٧ ٩٧٣	عملاء - الجزء المتداول
٣١ ٧٦٠ ٧٥٠	--	٣١ ٧٦٠ ٧٥٠	٤٦ ٠٧٥ ٩٦٩	--	٤٦ ٠٧٥ ٩٦٩	عملاء - (الجزء المستحق)
(١٢ ٣٥٤ ٥٥٩)	(١١٨ ٧٦١)	(١٢ ٢٣٥ ٧٩٨)	(٢٤ ٧٣٠ ٠٩٢)	(٢٠ ٤٩٥٠)	(٢٤ ٥٢٥ ١٤٢)	عبء الإضمحلال المتوقع - متداول
(٨ ٩٨٧ ٦٨٩)	(٢٦ ١٥٦)	(٨ ٩٦١ ٥٢٣)	(١٣ ٠٥٣ ٥٦٠)	(٢٨ ٤٧١)	(١٣ ٠٢٥ ٠٨٩)	عوائد مجنبة
٣٨ ٦٤٥ ٦٨٠	٢٥٢ ٢٨١	٣٨ ٣٩٣ ٣٩٩	٣٩ ١٦٨ ٨٧٢	١٤٥ ١٦١	٣٩ ٠٢٣ ٧١١	صافي الجزء المتداول
٧٧ ٨٦٨ ٨٢٣	٢٥٢ ٢٨١	٧٧ ٦١٦ ٥٤٢	٥٥ ١٢٢ ٦٦٦	١٤٥ ١٦١	٥٤ ٩٧٧ ٥٠٥	صافي عملاء

وسوف يتم التحصيل كالآتي

إيرادات غير محققة جنيه مصري	اقساط تأجير تمويلي جنيه مصري	
١٤ ٠٤٠ ٨٢٧	٧٦ ٩٥٢ ٥٢٤	أقل من سنة
٤ ٤٢٦ ٣٥١	٢٢ ٠١٩ ٢٢٧	أكثر من سنة وأقل من سنتين
٤٩٤ ٢٦٣	٥ ٨٨٠ ٨٧٤	أكثر من سنتين وأقل من ثلاث سنوات
١٨ ٩٦١ ٤٤١	١٠٤ ٨٥٢ ٦٢٥	الإجمالي

١٥. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ١٤٤ ٩٢١	٤٦ ٨٩٤ ٧١٠
(٥٢ ٥٣٩ ٥٣٩)	(٢٨ ٥٦٦ ٨٦١)
٩ ٦٠٥ ٣٨٢	٨ ٣٢٧ ٨٤٩

مدینوا عمليات مباحة

(يخصم):

دائرتنا عمليات مشتراه

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

١٦. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٩٧٨ ٣٠٨	٥ ٥٦٢ ٣٧٦	إيرادات مستحقة
٢ ٨٤٤ ٨٧٣	٤ ٦٩١ ٢٩١	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٧٥٣ ٨٢٠	١ ٧٨٩ ٢٦٦	تأمينات لاي الغير
٢ ٢٤٦ ٩٧٠	٢ ٢٤٦ ٩٧٠	موردين دفعات مقدمة
١ ٤٤٨ ٨١٠	١ ١٨٩ ٧٤٥	ضرائب خصم متبع
٣٥٢ ٨٤٨	١٢٣ ٥٣٩	سلف عاملين
٩٨٥ ٤٧٢	١ ٥٧٩ ٧٧٨	مدينون متنوعون
٢٥ ٦١١ ١٠١	١٧ ١٨٢ ٩٦٥	
		يخصم:
(١ ٣١٥ ٩٩٧)	(٢ ٢٤٧ ٠٢٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٤ ٢٩٥ ١٠٤	١٤ ٩٣٥ ٩٤٠	

١٧. نقدية لدى البنوك والصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩ ١٦٨	٤٩ ٥١٢	نقدية بالصندوق
٤٢٩ ٩٤٥ ٢٦٢	٣٢٢ ٢٥٦ ٤٩٢	حسابات جارية لدى البنوك
٧٧٦ ٢٦٠	٥ ١٦٠ ٧٢٥	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
٤٣٠ ٧٩٠ ٦٩٠	٣٢٧ ٤٦٦ ٧٢٩	

١٨. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٣٥ ١٧٣ ٣٦٤ 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 ٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه مصري إلى ١ جنيه مصري ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا 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:-

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
٩,٥٦	٣٣ ٤٧٠ ٤٧٦	٣٣ ٤٧٠ ٤٧٦	ميرفت محمد عزت عبد الوهاب
٨,٩١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	محمد ماهر محمد علي
٢٨,١٥	٩٨ ٥٢٥ ٥٩٥	٩٨ ٥٢٥ ٥٩٥	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 سبتمبر ٢٠٢٤

١٩. الاحتياطات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي قانوني
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣	احتياطي عام*
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	

* الاحتياطي العام عبارة عن:

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

٢٠. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل
٧ ٣١٥ ٧٣٠	٨ ٣٥٣ ٧٤٣	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل
١٠ ٥٢٦ ٥٦١	٥ ٢٤٣ ٨٩٣	
١٧ ٨٤٢ ٢٩١	١٣ ٥٩٧ ٦٣٦	

٢١. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
(التزامات)	(التزامات)	الرصيد في أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	(يخصم):
١ ٩٨٦ ٩٧٦	١ ٩٣٨ ٥٨٤	اصل مكون خلال الفترة
(٤٨ ٣٩٢)	(١١٨ ١٨٨)	
١ ٩٣٨ ٥٨٤	١ ٨٢٠ ٣٩٦	

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 الي إصدار سند إذني لصالح البنك بقيمة التمويل.

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

٢٢. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم (تابع)

الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠	السدد خلال الفترة	الفوائد المحملة خلال الفترة	القروض المضافة خلال الفترة	الفرص من القرض	اسم الجهة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٨ ٩٦٢ ٤٠٧	٣ ٣٩١ ٧٩٩	٥ ٣١٦ ٢١٠	٣٢ ٣٥٤ ٢٠٦	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك مصر
٨ ٤٧٩ ٠٥٥	٣ ٣٢١ ٢٧١	٢ ١٤٤ ٦٠٤	١١ ٨٠٠ ٣٢٦	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك، الاهلي المصري
١٨ ٧٤٧ ٦٠٣	٤ ٦٧٨ ١٥٤	٤ ٤٥٦ ٣٦٧	٢٣ ٤٢٥ ٧٥٧	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك المصري لتنمية المصارف
٦ ٣٢٨ ٦٩٩	٢ ١٠٤ ٠٦٦	١ ٥٦٥ ١٩٢	٨ ٤٣٢ ٧٦٥	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك التعمير و الاسكان
٦٢ ٥١٧ ٧٦٤	١٣ ٤٩٥ ٢٩٠	١٣ ٤٨٢ ٣٧٣	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 الإستهلاكي وقد أشار الخطاب بأن الشركة مستمرة لحين الإنتهاء من العقود القائمة مع العملاء، وقد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة ولم يتم الرد من قبل تلك البنوك حتى تاريخه.

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي علي النحو التالي :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ١٤٤ ٤٥٨	٢٦ ٨٣٩ ٣٢٦	قروض-طويلة الاجل
٢٦ ٨٦٨ ٥٩٦	٣٥ ٦٧٨ ٤٣٨	قروض-قصيرة الاجل
٧٦ ٠١٣ ٠٥٤	٦٢ ٥١٧ ٧٦٤	

٢٣. مخصصات مطالبات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٨٧٦ ٩٢٧	٢١ ٣١٣ ٠٩٩	رصيد أول المدة
١٢ ٣٦٤ ٣٠٣	٤٥٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٢٧٣ ٩٥٩)	---	مخصصات انتفي الغرض منها
(١ ٦٥٤ ١٧٢)	(١٢ ١٢١ ٠٤٣)	(المستخدم) خلال الفترة
٢١ ٣١٣ ٠٩٩	٩ ٦٤٢ ٠٥٦	

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

٢٤. ارصدة دائنة مساهمين

- خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ قام السادة المساهمون بتحويل المبالغ الآتية 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 كره بزيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول المساهم بالشركة بتحويل مبلغ ٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصري لدعم المركز المالي للشركة.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠
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	٢٠٢٤/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٣ ٩٥٩	٣٤٠ ٠٣٠
٤٢١ ٣٢٠	٥٢٤ ٤٧١
١١ ٣٧٤ ٨٨٥	١٢ ٣٤٣ ٥٥٤
٨ ٣٠٠ ٠٠٠	١٢ ١٠٤ ١٦٦
٤ ١١٤	--
٩ ٤١٦ ٦٦٣	٨ ١٩٣ ٦٤٥
٢٩ ٧٦٠ ٩٤١	٣٣ ٥٠٥ ٨٦٦

دائنا عمليات حفظ مركزي
هيئة التأمينات الاجتماعية
مصروفات مستحقة
دفعات مقدمة لبيع أصول ثابتة
دائنا توزيعات
دائنا متتوعون

٢٦. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠١ ٧١٢	٥٨٥ ٠١٦
٨ ٦٩٥	--
٨٩ ٢٨٩	٥٨ ٩٦٥
٢١ ٢٨٥ ٧٥٢	١٧ ٧٥١ ٧٨٩
٢٢ ٢٨٥ ٤٤٨	١٨ ٣٩٥ ٧٧٠

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

٢٧. عوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		عوائد ودائع لاجل	عوائد اذون خزانة
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣ ٦٧١ ٩١٥	٩ ٦٢٣ ٨٥١	٣٣ ٤٠٤ ٩٩٩	٣٣ ٣٧٤ ٦٦٩		
١٥٨ ٤٤٣	--	٣٤٧ ٩١١	٣٤٢ ٧٦٢		
١٣ ٨٣٠ ٣٥٨	٩ ٦٢٣ ٨٥١	٣٣ ٧٥٢ ٩١٠	٣٣ ٧١٧ ٤٣١		

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

٢٨. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة يقسم على عدد الاسهم
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٤٦١ ٨٥٢	١١ ٥٠١ ٩٤٩	٢٠ ٥٧٢ ٩٧٥	٢٤ ٨٦٠ ٢٧٩	
٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	
٠,٠٢	٠,٠٣	٠,٠٦	٠,٠٧	

٢٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في
٢٠٢٤/٩/٣٠
جنيه مصري
٩٠ ٢٥٩ ٠٣٤
٦٢ ٥١٧ ٧٦٤
١٥٢ ٧٧٦ ٧٩٨

برايم لتداول الاوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير 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 حتى عام ٢٠٢٠.
- ضريبة الدمغة
- تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم 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 حتى 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 والعلاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما 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 جداً 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 وعائد أرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيمة وعائد وربح ورقة مالية بذاتها ، وطبقا للسياسة الاستثمارية للشركة تقوم الشركة باتباع الاجراءات التالية مما يؤدي الي خفض أثر ذلك الخطر .

- اجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على 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 الاداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي الي تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر الي 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 أي 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 بدءاً من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ وحتى ١٣ ديسمبر ٢٠٢٤ .
- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها ٥٦٠ ٦٨٥ ٩١ جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقاً للمادة (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الإدارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة ، وطبقاً لقرار الجمعية العامة 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 الائتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ وقدره ٦٩١ ٢٠٦ ٣٠ جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزامتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ صافي خسائر بمبلغ ٩٨١ ١٣٢ ٤ جنيه مصري.
- حققت شركة اندورس للتعمير والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها ٢١٣ ٧٩٧ ١٠٧ جنيه 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 سبتمبر ٢٠٢٤ صافي خسائر بمبلغ ٣٩١ ٠٦٤ ٢٥ جنيه مصري مصري .

٣٣ . أحداث هامة (تابع)

- وفقاً 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 دفوعها وعليه تم تأجيل نظر التظلم بجلسة ٢٢ مايو ٢٠٢٤ وتم رفض التظلم المقدم من الشركة و أعتمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائيأ ، قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ إستناداً علي الأغراض الأخرى الواردة بالسجل التجاري للشركة وخطاب هيئة الرقابة المالية الذي يوضح بأن الشركة مستعدة لإنهاء من العقود القائمة مع العملاء وقادرة علي الإدارة بتقديم طلبات لإزالة البنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة وتمت الموافقة من قبل البنوك المقرضة للشركة.
- في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري رفع 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 وفقاً لآليات السوق كما تراجعت 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 أيضاً 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 لتقلبات الاقتصاد الحالية. وهي تمثل افضل تقييم للإدارة بناء علي المعلومات المتاحة ومع ذلك تظل الاسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق .
- لعدم إكتمال النصاب القانوني لمجلس إدارة شركة برايم كإيصال لترويج وتغطية الاكتتابات تم الإعتماد علي البيانات المالية المعدة من قبل الإدارة التنفيذية لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية .

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

٣٤. إصدارات جديدة و تعديلات تمت علي معايير المحاسبية المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية ، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الي تم إعادة إصدارها
تطبيق 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 لنموذج 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 التغيير في القيمة العادلة للإستثمار العقاري ضمن فائمه الإرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل أوالإستثمار مع مراعاة الفترتين (٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	معيان المحاسبية المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الإستثمار العقاري"
تطبيق 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 المحاسبية المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبية المصري رقم (١٨) " الإستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبية عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيان المحاسبية المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "
تطبيق 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، وبدلا 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 - المتراكمة 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 و التي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	معيان المحاسبية المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام النيثي
أحمد إمام النيثي



المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد