

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

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

تقرير الفحص المحدود  
على القوائم المالية الدورية المستقلة

إلى 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" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة 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، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في 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 معرفة 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 في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي 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 بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي، وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد تفصيلياً بالإيضاح رقم (٢٣) 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 فى : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤



تامر نبراوى وشركاه  
KRESTON EGYPT

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

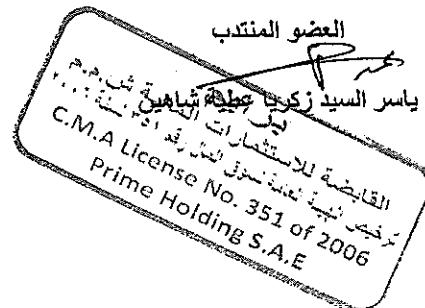
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٤ ٤٨٥ ٠٦٨	١ ٠١١ ٤٧٩	(٣)	أصول ثابتة
--	٣ ٢٠١ ٥٨٢	(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	٢٧٢ ٧٤٦ ٣٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤ ٠٣٧ ٨٢٧	٥٩ ٦٠٢ ٧٢٠	(٧)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
١ ٣٨٨ ٨١٨	١٢ ٥٤٣ ٤١٧	(٨)	حسابات مدينة أخرى
--	١٥ ٤١٣		أصول ماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٤٢٦ ٦٤٥	٧٢ ١٦١ ٥٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢٧٨ ٤٤٥ ٠٠٢	٣٤٤ ٩٠٧ ٩٠٠		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	(١٠)	احتياطيات
(١٧٨ ٢٢٧ ١٩١)	(١٨٨ ٠٧٨ ١٢٥)		(خسائر) مرحلة
(٩ ٨٥٠ ٩٣٤)	٨ ٤٤٢ ٤٨٥		صافي أرباح/(خسائر) الفترة / العام
١٩٩ ٢٦٤ ٨٩١	٢٠٧٧٠٧ ٣٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة
١ ٥٢٧ ٥٨٢	٧٦١ ٢١٠	(١١)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٢٦٧ ٦٦٥	٢٣٠ ٩٠١		الالتزامات الضريبية المؤجلة
١ ٧٩٥ ٢٤٧	٩٩٢ ١١١		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٥ ٦٩١ ٨٤٢	٣ ٧٠٥ ٩٤٩	(١٢)	مخصص مطالبات
٢٨ ٩٢٩ ٠١٣	٤١ ٥٦٠ ٩٣٤	(١٦-ب)	مستحق إلي اطراف ذات علاقة
١ ٠٦١ ٩٦١	١ ٢١٢ ٦٤٠	(١١)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	ارصدة دائنة مساهمين
٢ ١٥٠ ٦٧٣	٤ ١٥٩ ٦٧٣		أوراق دفع
٤ ٤٨٥ ٩٥٢	٥٨ ٣٤٣ ٤٣٥	(١٤)	حسابات دائنة أخرى
٦٥ ٤٢٣	٢ ٢٢٥ ٧٨٢	(١٥)	الالتزامات الضريبية
٧٧ ٣٨٤ ٨٦٤	١٣٦ ٢٠٨ ٤١٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٩ ١٨٠ ١١١	١٣٧ ٢٠٠ ٥٢٤		إجمالي الالتزامات
٢٧٨ ٤٤٥ ٠٠٢	٣٤٤ ٩٠٧ ٩٠٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الادارة  
احمد امام الليثي

المدير المالي  
احمد فؤاد محمد



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

القائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة		التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
إيرادات النشاط	١٤ ١١٥ ٩١٢	٨ ٥٤٧ ٧٥٧	١٤ ١١٥ ٩١٢		إيرادات النشاط
إيراد توزيعات	١٩٣ ٦٧٧	--	١٩٣ ٦٧٧		إيراد توزيعات
تأجيل استرداد استثمارات في صناديق استثمار	١٠ ٤٥٤ ٦١٨	٧ ١٤٧ ٠٢٧	١٠ ٤٥٤ ٦١٨		تأجيل استرداد استثمارات في صناديق استثمار
عسولات حفظ مركزي	( ٢٠٩ )	--	( ٢٠٩ )		عسولات حفظ مركزي
نتائج إعادة تقييم أصول ماليه مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	١ ٦٠٨ ١٧٥	٢٥٦ ٨٣٥	١ ٦٠٨ ١٧٥	(١٧)	نتائج إعادة تقييم أصول ماليه مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
عوائد دائنة	٢٦ ٣٧٢ ١٧٣	١٥ ٩٥١ ٦١٩	٢٦ ٣٧٢ ١٧٣		عوائد دائنة
اجمالي إيرادات النشاط (بخصم):	١٤ ٦٤٣ ٤٦٦	١١ ٩٢١ ٤٩٥	١٤ ٦٤٣ ٤٦٦		اجمالي إيرادات النشاط (بخصم):
مصروفات إدارية وعمومية	٢٣٠ ٠٠٠	٣٢٠ ٠٠٠	٢٣٠ ٠٠٠		مصروفات إدارية وعمومية
بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة	١٤٠ ٧٤١	--	١٤٠ ٧٤١		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
مخمسات	٤١ ٦٩١	--	٤١ ٦٩١	(٤)	مخمسات
إهلاك استثمارات عقاره	٢٩٨ ١٧٦	٣٦٠ ٨٩٩	٢٩٨ ١٧٦	(٣)	إهلاك استثمارات عقاره
إهلاك الأصول الثابتة	١٥ ٦١٣ ٣٣٣	١٢ ٧٥٣ ١٣٥	١٥ ٦١٣ ٣٣٣		إهلاك الأصول الثابتة
إجمالي المصروفات	١٠ ٧٥٨ ٨٤٠	٣ ١٩٨ ٤٨٤	١٠ ٧٥٨ ٨٤٠		إجمالي المصروفات
مجموع أرباح النشاط	( ٣٧١ ٤٤٣ )	٨٠ ٤١٢	( ٣٧١ ٤٤٣ )		مجموع أرباح النشاط
بضائفا / (بخصم):	( ٦٣٧ ١٨١ )	( ٤٨٨ ١١٥ )	( ٦٣٧ ١٨١ )		بضائفا / (بخصم):
( خسائر ) / رد خسائر انتمائية متوقعة	( ٢١٠٨ )	٩١٠ ٠٠٠	( ٢١٠٨ )		( خسائر ) / رد خسائر انتمائية متوقعة
مصروفات لمؤجلة	٢٦٢ ٣٦٣	١٤١ ١٩٠	٢٦٢ ٣٦٣		مصروفات لمؤجلة
(خسائر)/ أرباح رأسمالية	٥٤٠ ٥٠٠	٢٣٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٥٠٠		(خسائر)/ أرباح رأسمالية
فروق تقييم عملات أجنبية	١٠ ٥٥٠ ١٦٣	٤٠ ٧١٨ ٨٩١	١٠ ٥٥٠ ١٦٣		فروق تقييم عملات أجنبية
إيرادات اخرى	٣٦ ٧٦٤	٣٥ ٣٩٢	٣٦ ٧٦٤		إيرادات اخرى
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب	( ٢١٤٤ ٤٤٢ )	--	( ٢١٤٤ ٤٤٢ )		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(بخصم) / بضائفا:	٨ ٤٤٢ ٤٨٥	٤ ١٠٧ ٢٨٣	٨ ٤٤٢ ٤٨٥		(بخصم) / بضائفا:
ضريبه مؤجلة	٠,٠٢	٠,٠١	٠,٠٢	(١٨)	ضريبه مؤجلة
ضريبه دخل	٠,٠١	٠,٠٣	٠,٠١		ضريبه دخل
صافي ارباح الفترة بعد الضرائب	٠,٠١	٠,٠٣	٠,٠١		صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة	٠,٠١	٠,٠٣	٠,٠١		نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة  
احمد امام اللبني  
احمد امام اللبني

المدير المالي  
احمد فؤاد محمد  
احمد فؤاد محمد



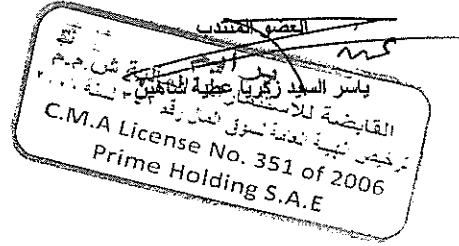
شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣ ٩٢٨ ٤٦١	٩ ١٠٨ ٣٤١	٤ ١٠٧ ٢٨٣	٨ ٤٤٢ ٤٨٥	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
٣ ٩٢٨ ٤٦١	٩ ١٠٨ ٣٤١	٤ ١٠٧ ٢٨٣	٨ ٤٤٢ ٤٨٥	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد إمام الليثي

المدير المالي  
أحمد فؤاد محمد





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

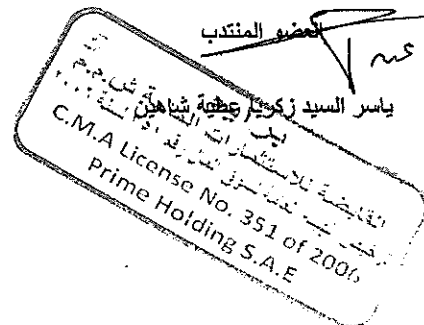
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٠٧١٨٩١	١٠٥٥٠١٦٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٩١٠٠٠٠)	٢١٠٨		صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
١٤٠٧٤١	--		تعديلات لتسوية صافى ارباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨٠٤١٢)	٣٧١٤٤٣		(خسائر)/ أرباح رأسمالية
٣٦٠٨٩٩	٤١٦٩١	(٤)	مخصصات مكونة
(١٤١١٩٠)	٢٩٨١٧٦	(٣)	(الخسائر)/ رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٨٨١٩٥	(٢٦٢٣٦٣)		اهلاك استثمارات عقار به
(٣٢٥٠٥٦)	٦٣٧٩٨٩		إهلاك الاصول الثابتة
٣٦٥٠٦٨	(١٦٠٨١٧٥)	(١٧)	فر وة عملة
(٦٤٢٧٢١٣)	(١١١٥٧٤٩٧)	(٨)	مصروفات تمويلية
١٠٠٠٩٥٥٩	١٢٢٦٣٣٧٥	(١٦)	عوائد دائنة
--	(١٥٤١٣)	(٧)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٨١٣٠٧١٣)	٢٠٠٩٠٠٠		التغير في اطراف ذات علاقة
(١٩٦١٧٦٣٥)	٥٣٨٥٧٤٨٣	(١٤)	التغير في استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
(١٢١٧٦)	١٥٩١٨	(١٥)	التغير في اوراق الدفع
(٢٠٥٧٣١١٠)	٦٧٠٠٣٨٩٨		التغير في الحسابات الدائنة الاخرى
(٤٠١٠٥٧)	(١١٩٨٥٨٩٣)		التغير في الالتزامات الضريبية
(٢٠٩٧٤١٦٧)	٥٥٠١٨٠٠٥		التدفقات النقدية الناتجة من/المستخدمه في) أنشطة التشغيل
٣٢٥٠٥٦	١٦٠٨١٧٥	(١٧)	المستخدم من المخصصات
٩١٠٠٠٠	--	(٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/المستخدمه في) أنشطة التشغيل
--	(٦٩٩٦٨)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٢٣٥٠٥٦	١٥٣٨٢٠٧		عوائد دائنة محصلة
(١١٨٠١٦٣)	(١٢٥٣٦٨٢)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١٨٠١٦٣)	(١٢٥٣٦٨٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٤١١٩٠	٢٦٢٣٦٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٢٠٩١٩٢٧٤)	٥٥٠٦٤٨٥٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٠٩٨٦٩٩٦	٤٠٣٧٨٢٧		مدفوعات التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
٢٠٨٩١٢	٥٩٦٠٢٧٢٠	(٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
١١٦٥	١٦٤٤٢		أثر التغيرات في اسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها
٢٠٧٧٤٧	٥٦٣٤٠٢٧٨		صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصدوق خلال الفترة
--	٣٢٤٦٠٠٠		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصدوق في بداية الفترة
٢٠٨٩١٢	٥٩٦٠٢٧٢٠	(٧)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصدوق في نهاية الفترة
			و يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة :
			نقدية بالصدوق
			نقدية بالبنوك
			شيكات تحت التحصيل
		(٧)	رصيد النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد امام الليثي  
احمد امام الليثي

المدير المالي  
احمد فؤاد محمد





## 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 ولانحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (٣٧٦) 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 تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاول 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 ولانحته 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 سبتمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١١ نوفمبر 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 القوائين واللوائح المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات 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 الإقتناء ، و فى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال 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 ولكنها 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 ادارة 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 المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

في حالة تحذر 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 مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي و تثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة من التصرف في أسهم 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 الأسهم .

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر هي اصول مالية تم تبييها 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 استقبالية مقدرة. يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات.

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 للإدارة، 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 للإدارة، 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 مخصوما منها القوائد المستحقة من تاريخ اخر كربون و حتى تاريخ اخر تداول، و في 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 إليها بأقل من السعر المحدد في الفترة السابقة بما لا يجاوز ١٠% من هذا السعر.

يتم قياس الاستثمارات في سندات تم شرائها عند الاكتتاب الاول باستخدام سعر المعامله و تتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراة 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 اضافته الى 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 الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء أعلى مستوى و الذى يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي :

المستوى الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام 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 الثانى :

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

المستوى الثالث :

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

ط. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ي. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة التى 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 اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك 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 واذما كان من المحتمل ندق 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.  
الاهلاك

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:-

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

م. الإستثمار العقاري

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

ويتم القياس الأولي للإستثمارات العقاريه بالتكفبه والتي تتضمن تكاليف المعامله، وبعد الإعتبار الأولي يتم قياس الإستثمارات العقاريه بالتكفبه مخصصاً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر إضمحلال القيمه وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإداره 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 إقتصاديّه مستقبليّه 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.

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 اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

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

س. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي 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 استدلالى حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

ف. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

ص. نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بتعداد حصتها فى 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 ميدنياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبى المصرى 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 المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذى يتم فيه إدارة الأصل المالى وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يبلغ المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية فى المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكيدة" فى المعيار المحاسبى المصرى 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 التى انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التى تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلى الأصلي طبقاً للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هى تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ فى الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ فى الاعتبار ويستند التقييم ذى الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعجلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التى تشمل عوامل الاقتصاد الكلى.

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) 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 المالى 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 التى تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" فى قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التى 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 بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الإعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديلاً، شروطه وتكون التدفقات النقدية الإلتزام 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 الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. 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 الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

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 كإلتزام في العام التي يتم إعلان التوزيعات بها.

ث. تكلفة الاقتراض

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

خ. النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الغير مباشرة يتضمن بند النقدية الغير مباشرة وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق والودائع وأذون الخزنة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

ذ. المصروفات

يتم الإعتراف 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 ويقتب 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 التكافئية

يحتسب مصروف المساهمة التكافئية طبقاً لما هو وارد بالبند (التاسع) من المادة (٤٠) لقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ والذي ينص علي ان المساهمة التكافئية 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 علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

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. التزامات عقود التأجير

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير , تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير , إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة , بعد تاريخ البدء, يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة الى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير اذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة التأجير او تغير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير في تقييم شراء الاصل محل العقة.

د. أرقام المقارنة

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

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

إجمالي	الثابت ومعدات مكاتب وأجهزة كويريائية	وسائل نقل وابتعاث	ديوريات و تجهيزات	حسابات وشيكات وبرايج	اراضي	مباني و انشاءات	٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	كافة الأصل في ٢٠٢٤/١/١
٦٨٧٧.٠٣٩	٨٨٨.٥٦٨	٢١٨.٤٩٠	٣٦٢.٤٠٣	٢١٠.٨٧١٧	٥٥٠.٠٠٠	٢٧٤٨.٨٦١	كافة الأصل خلال الفترة
١٩.٩٦٨	--	--	١٤.٤٧٨	٥٥.٤٩٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٣٢٩٨.٨١١)	--	--	--	--	(٥٥٠.٠٠٠)	(٢٧٤٨.٨٦١)	محول إلى استثمارات عقارية
(٣١٠٠)	٣١٠٠	--	--	--	--	--	الإستثمارات خلال الفترة
٢١٤٥.٠٤٦	٨٨٥.٤٦٨	٢١٨.٤٩٠	٣٧٦.٨٨١	٢١٦٤.٢٠٧	--	--	كافة الأصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٢٣٩١.٩٧١	٦٤٥.١٧٥	٢٠٦.٤٧٥	٢٤٩.٤٦٢	١٢٣٥.٧٧١	--	٥٥.٥٨٨	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٣٣٩.٨٦٧	٣٩١.٣٥	١٢.٠١٥	٣٥.٠٣٢	٢١١.٩٩٤	--	٤١.٦٩١	مجموع الإهلاك خلال الفترة
(٩٩٣)	(٩٩٣)	--	--	--	--	--	مجموع اهلاك الإستثمارات
(٩٧.٢٧٩)	--	--	--	--	--	(٩٧.٢٧٩)	مجموع اهلاك محول إلى استثمارات عقارية
٢.٩٢٣.٥٦٧	٦٨٣.٣١٨	٢١٨.٤٩٠	٢٨٤.٤٤٤	١.٤٤٧.٢٦٥	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١.٠١١.٤٧٩	٢٠٢.١٥٠	--	٩٢.٣٨٧	٧١.٦.٩٤٢	--	--	صافي كافة الأصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠
إجمالي	الثابت ومعدات مكاتب وأجهزة كويريائية	وسائل نقل و التكال	ديوريات و تجهيزات	حسابات وشيكات وبرايج	اراضي	مباني و انشاءات	٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	كافة الأصل في ٢٠٢٣/١/١
٧.٧٣٩.٣٨٩	٩٤٧.٤١١	١.٠١٨.٤٩٠	٣٦٥.٩٠٣	٢١٠.٨٧١٧	٥٥٠.٠٠٠	٢٧٤٨.٨٦١	كافة الأصل خلال العام
(٨٦٢.٣٥٠)	(٥٨.٨٥٠)	(٨٠٠.٠٠٠)	(٣.٥٠١)	--	--	--	الإستثمارات خلال العام
٦.٨٧٧.٠٣٩	٨٨٨.٥٦٨	٢١٨.٤٩٠	٣٦٢.٤٠٣	٢١٠.٨٧١٧	٥٥٠.٠٠٠	٢٧٤٨.٨٦١	كافة الأصل في ٢٠٢٣/١/٣١
٢.٧٧٢.٧٧٠	٦٥٠.٣٤٥	٩٢٢.٢٩٠	٢.١.٢٦٨	٩٥٣.٨٦٧	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٤٨١.٥٥١	٥٣.٦٨٠	١.٨٥٠	٤٦.٦٩٤	٧٨١.٤٠٤	--	٥٥.٥٨٨	مجموع اهلاك الإستثمارات
(٨٦٢.٣٥٠)	(٥٨.٨٥٠)	(٨٠٠.٠٠٠)	(٣.٥٠١)	--	--	--	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/٣١
٢.٣٩١.٩٧١	٦٤٥.١٧٥	٢٠٦.٤٧٥	٢٤٩.٤٦٢	١.٢٣٥.٧٧١	--	٥٥.٥٨٨	صافي كافة الأصل في ٢٠٢٣/١/٣١
٤.٤٨٥.٠٦٨	٢٤٢.٣٩٣	١٢.٠١٥	١١٢.٩٤١	٨٧٣.٤٤٦	٥٥٠.٠٠٠	٢.٦٩٣.٢٧٣	

يقتطع هذا الرصيد في قيمة المقرر الإداري المحدد للشركة ، ولم الأقرض بضمان هذا الأصل بعدد فائز مولدي بنظام البيع مع اعاده الاسترجار .



٤. استثمارات عقارية

الاجمالي	أراضي	مباني و إنشآت	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/١/١
٣ ٢٩٨ ٨٦١	٥٥٠.٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	
٣ ٢٩٨ ٨٦١	٥٥٠.٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٥٥ ٥٨٨	--	٥٥ ٥٨٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٤١ ٦٩١	--	٤١ ٦٩١	إهلاك الفترة
٩٧ ٢٧٩	--	٩٧ ٢٧٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٣ ٢٠١ ٥٨٢	٥٥٠.٠٠٠	٢ ٦٥١ ٥٨٢	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٤/٩/٣٠

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

٥. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		براييم انفيستمنس لادارة الاستثمارات المالية
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	براييم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٦٦,٢٠%	براييم لتداول الاوراق المالية
٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٩٠%	براييم سيكاف للاستثمارات العقارية
٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٩٩,٩٠%	براييم فينتك للاستثمارات المالية**
٣٩٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	١٩,٥٠%	براييم لخدمات الادارة (وثائق)
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠		

(يخصم):

(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)	(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة*
٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	

\*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. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة والايدياع والقييد المركزي*
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	
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 والقييد المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ يتكون رأس مال شركة مصر المقاصة من مساهمة اعضاءها كلا بتسبب محددة.

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

٧. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤ ٩٤٨	١٦ ٤٤٢	حسابات جارية لدى البنوك
٤٠٣٢ ٨٧٩	٥٦ ٣٤٠ ٢٧٨	ودائع لاجل تستحق خلال ٣ أشهر
--	٣ ٢٤٦ ٠٠٠	
٤٠٣٧ ٨٢٧	٥٩ ٦٠٢ ٧٢٠	

٨. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
٥٦٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢٧٩ ٧١٦	١١ ١٧٦ ٠٨٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٠٤ ٠٦٤	٥٧٢ ٦٤٧	ضريبة خصم من المنيع
٤١ ٣٥٦	٩٨ ٩٤٢	سلف وعهد عاملين
٧٤ ٨٧١	٤٩ ٠٥٤	مدينون متنوعون
٤٠ ٣٣٢	١٠١ ١٠٧	
١ ٤٠٥ ٣٣٩	١٢ ٥٦٢ ٨٣٥	
(١٦ ٥٢١)	(١٩ ٤١٨)	(يخصم):
١ ٣٨٨ ٨١٨	١٢ ٥٤٣ ٤١٧	خسائر ائتمانية متوقعة

٩. 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 ٣٦٤ ١٧٣ ٣٣٥ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٦٦٧ 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.
- و بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه الى ١ جنيه ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

الاسم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	النسبة
فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان	٨٧ ٤٣٠ ٠٠٠	٨٧ ٤٣٠ ٠٠٠	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	٩,٥٦
محمد ماهر محمد علي	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٨,٩١
مساهمون آخرون أقل من ٥%	٩٨ ٥٢٥ ٥٩٥	٩٨ ٥٢٥ ٥٩٥	٢٨,١٥
	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ %

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

١٠. الاحتياطات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	احتياطي قانوني
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧	
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	

\*الاحتياطي العام عبارة عن:

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

١١. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته 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 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 عليه تم تعديل قيم الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٠٦١ ٩٦١	١ ٢١٢ ٦٤٠	إلتزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-قصير الاجل
١ ٥٢٧ ٥٨٢	٧٦١ ٢١٠	إلتزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-طويل الاجل
٢ ٥٨٩ ٥٤٣	١ ٩٧٣ ٨٥٠	

١٢. مخصص مطالبات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد اول المدة
٥ ١٧٢ ١٥٨	١٥ ٦٩١ ٨٤٢	
١١ ٢٨٠ ٧٤١	--	المكون خلال الفترة / العام
(٧٦١ ٠٥٧)	(١١ ٩٨٥ ٨٩٣)	(المستخدم) خلال الفترة / العام
١٥ ٦٩١ ٨٤٢	٣ ٧٠٥ ٩٤٩	

- 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 سبتمبر 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	٢٠٢٤/٩/٣٠	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	
<u>٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

١٤. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنوا عملاء حفظ مركزي
٣ ٦٨٤ ٩٠٧	٥٥ ٤٣٧ ٣٣٨	مصرفات مستحقة
١٦٨ ٧٧٢	٢ ٠٨٤ ٧٠٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦٦ ٢٧٣	٧٠ ٧٣٥	تأمين من الغير
٥٧ ٥٠٠	٥٧ ٥٠٠	تأمين ضمان أعمال
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨	دائنون متنوعون
١٤٩ ٨٠٢	٣٣٤ ٤٦٠	
<u>٤ ٤٨٥ ٩٥٢</u>	<u>٥٨ ٣٤٣ ٤٣٥</u>	

١٥. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب كسب العمل
٣٣ ٤٥٢	٦٥ ٠١٠	ضرائب الخصم من المنبع
٣١ ٩٧١	١٦ ٣٣٠	ضرائب الدخل
--	٢ ١٤٤ ٤٤٢	
<u>٦٥ ٤٢٣</u>	<u>٢ ٢٢٥ ٧٨٢</u>	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
٣٨ ٨٣٠ ٩٩٤	٣٩ ١٩٩ ٥٤١	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨ ٨٣٠ ٩٩٤	٣٩ ١٩٩ ٥٤١	
(٣٨ ٨٣٠ ٩٩٤)	(٣٩ ١٩٩ ٥٤١)	
--	--	

(ب) المستحق الى اطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
٨ ٢٨٥ ٩٢٤	٧ ٢٢٩ ١٢٠	شركة برايم انفستمنس لإدارة الامتثمارات المالية
١٥ ٣٤٤ ٣٦١	٢٥ ٦٠٨ ٩٥٨	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٨٥٠ ٠٠٠	٢ ١٥٠ ٠٠٠	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٤ ٤٤٨ ٧٢٨	٦ ٥٧٢ ٨٥٦	
<u>٢٨ ٩٢٩ ٠١٣</u>	<u>٤١ ٥٦٠ ٩٣٤</u>	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)  
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٢٠٢٤/٩/٣٠	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية	شركة تابعة	رصيد جارٍ	٧ ٢٢٩ ١٢٠
٢٠٥ ٠٨٥	شركة برايم لتداول الاوراق المالية	شركة تابعة	عمولة حفظ مركزي مستحقة	٢١٥٠ ٠٠٠
٢ ١٥٠ ٠٠٠	شركة برايم انقسمتس لإدارة الاستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارٍ	٢٥ ٦٠٨ ٩٥٨
٢٥ ٦٠٨ ٩٥٨	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات	شركة تابعة	رصيد جارٍ	٦ ٥٧٢ ٨٥٦
٦ ٥٧٢ ٨٥٦	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارٍ	٣٩ ١٩٩ ٥٤١
٣٩ ١٩٩ ٥٤١				

١٧. عوائد داننة

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		عوائد ودائع لأجل
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨ ٠٧٧	٨٢٦ ٩٨٨	٢٥٦ ٨٣٥	١ ٦٠٨ ١٧٥	
٧٨ ٠٧٧	٨٢٦ ٩٨٨	٢٥٦ ٨٣٥	١ ٦٠٨ ١٧٥	

١٨. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		صافي ارباح 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	
٣ ٩٢٨ ٤٦١	٩ ١٠٨ ٣٤١	٤ ١٠٧ ٢٨٣	٨ ٤٤٢ ٤٨٥	
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٠,١	٠,٣	٠,١	٠,٢	

١٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	قيمة التسهيل	براييم لتداول الاوراق المالية اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية
٢٠٢٤/٩/٣٠	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠ ٢٥٩ ٠٣٤	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٦٢ ٥١٧ ٧٦٤	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
١٥٢ ٧٧٦ ٧٩٨	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

## 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 منتظم شهرياً ، وتم الفحص والتسوية والسداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢.
- د. الضريبة العقارية  
- تم التسويه 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 ، وهذا وتقرب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

## ٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلماء 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 جوهرية 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 تسند 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 الى التعامل مع عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة .

### هـ. إدارة رأس المال

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

- الالتزام بالتطلبات لرأس المال في قانون سوق المال و قانون 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 و نمو الأنشطة .
- يتم مراجعة كفاية رأس المال و استخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات الجهة الرقابية (الهيئة العامة للرقابة المالية في جمهورية مصر العربية ) بواسطة ادارة الشركة من خلال نماذج للرقابة ويتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومي و اسبوعي 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 مقنناتها من الأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

٢٣. أحداث هامة

- قررت الجمعية العامة العادية لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بإعادة تشكيل مجلس الإدارة وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لاعتماد محضر الجمعية العامة العادية بالهيئة العامة للرقابة المالية وبناءً عليه تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بعد التشكيل الجديد.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدرت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي رفع سعر صرف الجنيه المصري أمام الدولار الأمريكي بمتوسط سعر ٤٧,٥ جنيه ووصل سعر الفائدة على الإيداع 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 علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي 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 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 الأخر لمرحلة واحدة في عمر الأصل أو الإستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	معييار المحاسبة 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 المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الإستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معييار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الي تم إعادة إصدارها
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، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديلاً، معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر 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 .	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد إمام الليثي  
أحمد إمام الليثي

المدير المالي  
أحمد فؤاد محمد  
أحمد فؤاد محمد

العضو المنتدب  
ياسر الشيبه  
القابضة  
شاهين ايم  
شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م  
٣٥١ شارع نوري  
C.M.A License No. 351 of 2006  
Prime Holding S.A.E