

شركة برايم القايسة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية الممعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م.
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
١٩-٦	أهم السياسات المحاسبية للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢٠ - ٣٢	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

زروق والسلاوي وشركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ شارع ٢٦ يوليو - ميدان سفنكس
المهندسين - الجيزة جمهورية مصر العربية .
تليفون: ٧٦٥ ٢٠ ٣٣٠ - ٧٦٦ ٢٠ ٣٣٠ (٠٢)
فاكس: ٥٤٥ ٤٢ ٣٣٤ (٠٢)
البريد الإلكتروني: info@zarrouk-eg.com

تقرير الفحص المحدود - إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

أساس الاستنتاج المتحفظ :

وكما هو مبين تفصيلياً بالإيضاح رقم (٣٣) وبموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤ ، تم الغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة أنشطة التاجير التمويلي والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وقد قامت الشركة بتقديم تظلم على القرار بطلب مدة اضافية من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك لتفويق اوضاع الشركة وتم رفض التظلم المقدم من الشركة واعتمدت هيئة الرقابة المالية بان قرار الشطب نهائيا قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ استناداً على الأغراض الأخرى الواردة بالسجل التجاري للشركة وخطاب هيئة الرقابة المالية الذي يوضح بان الشركة مستمرة لحين الانتهاء من العقود القائمة مع العملاء و قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة وتمت الموافقة من قبل البنوك المقرضة للتركة.

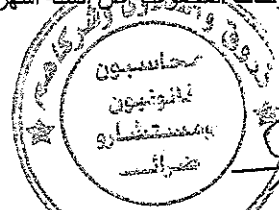
الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تأثير التسويات المحتملة الواردة اعلاه ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- وفقاً لما هو وارد باجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٥ فقد اقرت الجمعية علي وقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة سنة قابلة للتجديد بدءاً من ٢١ يناير ٢٠٢٥ .
- تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المجمعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بواسطة مراقب حسابات آخر. وقد أصدر تقريره بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٥ برأي متحفظ علي القوائم المالية المجمعة.
- ومن أجل الحصول على تفهم أشمل للقوائم المالية المجمعة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ يقتضى الأمر الرجوع إلى القوائم المالية الكاملة لشركات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وتقارير مراقب الحسابات عليها.



مراقب الحسابات

مدحت محمود السلاوي

زميل جمعية المحاسبين والمرآجين المصريين

رقم التيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (٢٥)

س.م.م ٣٥٥٤

زروق والسلاوي وشركاهم

القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥

محمد عبدالله زروق

مدحت السلاوي - محمد محمد عبدالله زروق - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصافوري - محمود عامر

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠		
١١ ٧٧٧ ٧٩٠	١٠ ٣٥٩ ٨٨١	(٥)	أصول ثابتة
--	--	(٦)	أصول غير ملموسة
٥٢ ٦٦١ ٥٩٦	٥٢ ٦٦١ ٥٩٦	(٨)	أصول استثمارية عقارية
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	(٩)	الشهرة
٣ ٩٦٥ ٥٧٧	٣ ٩٦٥ ٥٧٧		صندوق ضمان التسويات
٦ ٧٦٩ ٣١٦	٦ ٧٦٩ ٣١٦	(١٠)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
٣ ٢٤١ ٥٨١	٢ ٣٩٣ ٤١٩	(١١)	أصول حق انتفاع
٥ ١٩٨ ١٣٤	٧٢ ٢٤٦	(١٢)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي "طويل الاجل"
٢٩٠ ٩٢٠ ٢٦٣	٢٨٣ ٤٧٨ ٣٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦ ١١٠	٣١ ٢٨٦		الأصول المتداولة
١٥٣ ٦٠٢ ٠١٩	١٩١ ٧٦٨ ٧٧٧	(١٢)	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٤ ٥٩٥ ٥٨٤	٣٨ ٨٤٦ ٣٦١	(١٣)	عقلاء
--	١٠ ١٧٥ ٣٥١	(١٤)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم "قصير الاجل"
٦ ٥٧١ ١٩٠	٦ ٥٧١ ١٩٠	(١٥)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
١١ ٦٣١ ١٥٧	١٥ ٩١٧ ٥٢٥	(١٥)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٤٨٠ ٣٢٥ ١٥٢	٨١٧ ٤١٩ ٤٨٨	(١٦)	حسابات مدينة أخرى
٦٩٦ ٧٤١ ٢١٢	١ ٨٠ ٧٣٠ ٠٢٨		تقديرة لدى البنوك وبالصندوق
٩٨٧ ٦٦١ ٤٧٥	١ ٣٦٤ ٢٠٨ ٣٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	إجمالي الأصول
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	(١٨)	حقوق الملكية
(١١١ ٧٣٧ ٩٦١)	(٧٤ ٥٥٢ ٥٠٣)		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٩ ٩٣٧ ٩١٧	٣٩ ٩٣٧ ٩١٧		احتياطيات
٤١ ٠٦٩ ٥٨٠	٣٨ ٥٨٣ ٦٤٠		(خسائر) مرحلة
٣٦٤ ١٣٧ ٦٦٨	٣٩٨ ٨٣٧ ١٨٦		لائحة إعادة تقييم استثمارات عقارية
٢ ٤١٢ ٤٤٧	٢ ٣٧٤ ٥٢٦		صافي أرباح الفترة / العام
٣٦٦ ٥٥٠ ١١٥	٤٠١ ٢١١ ٧١٢		إجمالي حقوق الملكية
٢ ٧٢٢ ٦٠٠	--	(١٩)	الحقوق غير المسيطرة
٢ ٤٨١ ٣٩٢	١ ٣٥٩ ٠٢٠	(ب-١١)	إجمالي حقوق الملكية
١ ٨٥٥ ٨٧٣	١ ٣٢٠ ٨٨٠	(٢٠)	الالتزامات غير متداولة
١٧ ٢٣٣ ٨٢٤	٧ ٢٣٤ ٢٥٥	(٢١)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٢٤ ٢٩٣ ٦٨٩	٩ ٩١٤ ١٥٥	(٢١)	الجزء الغير متداول من التزامات عقود تأجير "طويلة الاجل"
			التزامات ضريبية مؤجلة
			قروض الجزء غير المتداول "تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم"
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٠ ٢٧٧ ٦٩٦	٦٠ ١٨٩ ٩٢٠		الالتزامات غير متداولة
١ ٥٥٨ ٩٧٥	١ ٦٦٧ ٩٨٩	(ب-١١)	بنوك دائنة
٩ ٠٢٠ ٧٢٨	٧ ٥٧٢ ٣٤٩	(١٩)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير "قصير الاجل"
٣٢ ١٨٠ ٢٥٢	١٥ ١٢٦ ٥٥٢	(٢١)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
٩ ١٣٠ ٩٠٩	٩ ١٨٠ ٠٢٩	(٢٢)	قروض الجزء المتداول "تأجير تمويلي و استهلاكي وتخصيم"
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٣)	مخصصات مطالبات
--	--		ارصدة مساهمين
٣٦٢ ٤٠٥ ٥١٩	٧٨٤ ٠٦٠ ٩٠٩		أوراق دفع
٧٢ ٤٨٩ ١١٥	--	(١٤)	عقلاء - ارصدة دائنة
٣٦ ١١٠ ٢٨٣	٣٧ ٠٥٩ ٦٢٠	(٢٤)	صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية
١٨ ٦٤٤ ١٨٤	١٣ ٢٢٥ ٠٩٧	(٢٥)	حسابات دائنة أخرى
٥٩٦ ٨١٧ ٦٧١	٩٥٣ ٠٨٢ ٤٦٥		الالتزامات الضريبية
٦٢١ ١١١ ٣٦٠	٩٦٢ ٩٩٦ ٦٢٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨٧ ٦٦١ ٤٧٥	١ ٣٦٤ ٢٠٨ ٣٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

مدحت محمود السلوي

برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
ترخيص تجارة رقم ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٦
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
٢٩.٠٠٧.٦٥	٣٤.٣٢٠.٧٢٣	٧٢.٢٦٣.٦٥٤	٧٥.٤١٩.١٦٤	(٢٦)	إيرادات الاعتاب والعمولات
--	--	--	١٩٠		توزيعات استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
--	١٤.٥٧١	--	١٥.٢٧٦		نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
--	--	١٩٣.٦٧٧	--		نتائج بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١١.١٩٣.٧٧٩	٢٢.٣٦٨.٠٨٤	٢٤.٠٩٣.٥٨٠	٣٥.٥٥٠.٣٣٥	(٢٧)	عوائد دائنة
٤٠.٢٠٠.٨٤٤	٢٢.٣٨٢.٦٥٥	٩٦.٥٥٠.٩١١	١١٠.٩٨٤.٩٦٥		إجمالي إيرادات النشاط (بخصم):
--	--	--	--		مصرفات إدارية وعمومية
١٩.٦٨٣.٣٢٣	٢٦.٦٢٩.٨٥٢	٤٣.٧٩٦.١٥٨	٥٢.٧٤٣.٣٩٤		مصرفات تمويلية
٦.٥٤٥.١٨٨	٣.٢٥٩.٤٤١	١٢.٩٨٥.٩٠٥	٨.٦٥٣.٧٥٠		إهلاك الأصول الثابتة - استثمارية
١.٩٥٥.٥١٤	٧٢٠.٨٢٣	٢.١٨٥.٤٧٤	١.٤٦٠.٢٧١	(٥)	إهلاك الأصول الغير ملموسة
٢٨٢.٢٦٢	--	٥٦٤.٥٢٥	--		استهلاك أصول حق انتفاع
٤٧٤.٠٨١	٤٧٤.٠٨١	٩٤٨.١٦٢	٩٤٨.١٦٢		بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
٣٢١.٨٧٥	٤٠٣.٠٠٠	٦٩٦.٣٧٥	٨١٥.٣٧٥		إجمالي المصروفات
٢٨.٤٠٢.٢٤٣	٣١.٤٨٦.٥٨	٦١.١٧٦.٥٩٩	٦٤.٦٢٠.٩٥٢		مجموع أرباح النشاط
١١.٧٩٨.٦٠١	(٩.١٠٣.٤٠٣)	٣٥.٣٧٤.٣١٢	٤٦.٣٦٤.٠١٣		إيضاف / (بخصم):
--	--	--	--		إيرادات اخرى
٢.١١٦.٧٢٠	٢.٢١٣.٦١٠	٤.٣٠٥.٥٩٧	٤.٣٦٨.١٤٣		فروق تقييم عملات اجنبية
١١.٢٦٤.٤٣٥	(١.٠٤٠.١٤٧)	١١.٩٠٤.٤٦٩	(١.٠٤٠.١٤٧)		خسائر رأسماليه
--	--	(٢.١١٨)	--		عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجر تمويل واستهلاكي
(١١.٨٨٠.٥٣٧)	٣٩١.٧١٨	(١٢.٨٣٨.٨٧٧)	٨٢٠.٢٠٧		مخصصات
(٨.٩٠٠.٢١٨)	(١٥٠.٠٠٠)	(٩.٥٥٠.٢١٨)	(٣.٠٠٠.٠٠٠)		الخسائر الانتمانية المتوقعة
(٣.٢٤٠.١١٤)	(٢٨.٩٢٥)	(٤.٦٨١.٦٩٤)	(٦٥.١٢٤)		صافي ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
١.١٥٨.٨٨٧	(٧.٧١٧.١٤٧)	٢٥.٠١١.٤٨١	٥٠.١٤٧.٩٢		(بخصم) / يضاف:
(٤.٨٩٤.٣٤٨)	(٦.٤٩٣.٤٧٩)	(١١.٥٥٢.٦٧١)	(١٢.١٣٦.٣٦٧)		ضريبة دخلية
٥٦.٧٧٥	٣٧٩.٥٠٥	١٣١.٣٩٣	٥٣٤.٩٩٤		الضريبة المؤجلة
(٣.٦٧٨.٦٨٦)	(١٣.٨٣١.١٢١)	١٣.٥٩٠.٢٠٣	٣٨.٥٤٥.٧١٩		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٣.٧٨٥.٨٠٧)	٢.٤٥١.٣٩٣	١٣.٣٥٨.٣٣١	٣٨.٥٨٢.٦٤٠		يوزع كما يلي:
١.٧١٢١	٣٨.٢٠٩	٢٣١.٨٧٢	(٢٧.٩٢١)		حقوق ملكية الشركة الام
(٣.٦٧٨.٦٨٦)	٢.٤٨٩.٦٠٢	١٣.٥٩٠.٢٠٣	٣٨.٥٤٥.٧١٩		حقوق الحصص غير المسيطرة

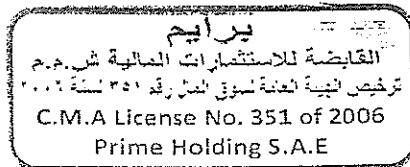
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

مراقب الحسابات



بالجنيه المصرى

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٣ ٦٧٨ ٦٨٦)	٢٠ ٤٨٩ ٦٠٢	١٣ ٥٩٠ ٢٠٣	٣٨ ٥٤٥ ٧١٩	صافى ارباح/(خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
(٣ ٦٧٨ ٦٨٦)	٢٠ ٤٨٩ ٦٠٢	١٣ ٥٩٠ ٢٠٣	٣٨ ٥٤٥ ٧١٩	فروق عملة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يوزع كما يلي :
(٣ ٧٨٥ ٨٠٧)	٢٠ ٤٥١ ٣٩٣	١٣ ٣٥٨ ٣٣١	٣٨ ٥٨٣ ٦٤٠	حقوق ملكية الشركة الام
١٠٧ ١٢١	٣٨ ٢٠٩	٢٣١ ٨٧٢	(٣٧ ٩٢١)	حقوق الحصص غير المسيطرة
(٣ ٦٧٨ ٦٨٦)	٢٠ ٤٨٩ ٦٠٢	١٣ ٥٩٠ ٢٠٣	٣٨ ٥٤٥ ٧١٩	

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثي

الرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

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

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

	رأس المال		احتياطيات		(فئتان) مرحة		صافي الأرباح		صافي الأرباح	
	المصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رأس المال	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١
المصرى	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١
جنيه مصرى	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١
المحول الأرباح المرحلة	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
توزيعات الأرباح	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
صافي الأرباح الترتي	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١
المحول الأرباح المرحلة	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
توزيعات الأرباح	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
صافي الأرباح الترتي	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١
صافي الأرباح الترتي	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤.٨٦٨.١٣٢	٤٤.٨٦٨.١٣٢	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١	١٣٢.٥٧.٩٦١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي
أحمد فؤاد محمد
الرئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام اللبني
ياسر السيد زكريا شاهين

إبراهيم
القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
ترخيص الهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٤
C.M.A License No. 351 of 2006
Prime Holding S.A.E

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

بالجنيه المصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥٠١١٤٨١	٥٠١٤٧٠٩٢	
٢١٣٢٦٢٨	١٤٦٠٢٧١	(٥)
٥٦٤٥٢٥	--	
٥٢٨٤٦	--	
٩٤٨١٦٢	٩٤٨١٦٢	(١١)
--	(١٥٢٧٦)	
٢١٠٨	--	
٤٠١٥٧٢٨	--	
٨٧٥٠٢١٨	--	
(١١٩٠٤٤٦٩)	١٠٤٠١٤٧	
١٢١٠٦٣٨١	(٨٢٠٢٠٧)	
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	
١٣٩٨٤٦٢	٦٥١٢٤	
(٦٩١٤٥٩)	--	
(١٤٠٩٣٥٨٠)	(٣٥٥٥٠٣٣٥)	(٢٦)
١٢٩٨٥٩٠٥	٨٦٥٣٧٥٠	
٣١٥٧٨٩٣٦	٢٦٢٢٨٧٢٨	
(٨٢١٥٣٠٩)	(٢٨٢٢٣٧١١)	(١٢)
١٠٠٦٥٣٢٨	(٤٢٩٤٤٩٢)	(١٥)
(٢٣٩٥٠٢٣٣٨)	٤٢١٦٥٥٣٩٠	
١٩٢٥٣١٨	٩٤٩٣٣٨	(٢٣)
٣٥٤٠٠٠٠	--	
(٢٢٦٤٩١)	٣٦٥٩٦٣	(٢٤)
٣٩٣٥٠١٨	(٨٢٦٦٤٤٦٦)	(١٤)
(١٨٩٦١٣٤١٧)	٣٣٥٧١٢٠٦٨	
(٧٨٣٥١٧٦)	(٢٥٠٨٨٠)	
(٢٠٥١٦٣٥٠)	(١٧٩٢١٤١٥)	
(١٢٩٨٥٩٠٥)	(٨٦٥٣٧٥٠)	
(٢٣٠٩٥٠٨٤٨)	٣٠٨٨٨٦٠٢٣	
(٧٣٣٢٦١)	(٩٢٣٦١)	(٥)
(٧٢٦٠٠٣)	--	
٢٤٠٩٣٥٨٠	٣٥٥٥٠٣٣٥	(٢٦)
٢٢٦٣٤٣١٦	٣٥٤٥٧٩٧٤	
(١٠١٧٨٢٨٤)	(٢٧٠٥٦٧٩٧)	(٢١)
(٣٥٤٣٨٠٢)	(٤١٧٠٩٨٩)	(١٩)
(٨٣١٨٣١)	(١٠١٣٣٥٨)	
(١٠٨٢٣٤٧)	(٣٨٨٤١٢٢)	
١٢١٢٦٤١٥	٢٩٩١٢٢٢٤	
(٣٥٠٩٨٤٩)	(٦٢١٣٠٤٢)	
١١٩٠٤٤٦٩	(١٠٤٠١٤٧)	
(٢١١٨٢٦٣٨١)	٣٣٨١٣٠٩٥٥	
٤٣١٧٧٤٦٢٤	٤٨٠٣٢٥١٥٢	
٢٣١٨٥٢٧١٢	٨١٧٤١٥٩٦٠	(١٦)
٢٣١٨٥٢٧١٢	٨١٧٤١٩٤٨٨	(١٦)
٢٣١٨٥٢٧١٢	٨١٧٤١٩٤٨٨	(١٦)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح/(خسائر) العام قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة

تعديلات لتسوية صافي أرباح/(خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاك الأصول الثابتة

إهلاك الأصول غير الملموسة

إهلاك استثمارات عقارية

استهلاك أصول حق انتفاع

نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

أرباح رأسماليه

الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ

الاضمحلال للأصول غير الملموسة

فروق تقييم عملات اجنبية

عبء الإضمحلال المتوقع - عملاء تاجير تمويلي واستهلاكي

مخصصات مكونة

الخسائر الائتمانية المتوقعة

الاضمحلال في الشهرة

عوائد دائنة

مصروفات تمويلية

التغير في العملاء - ارصدة مدينة

التغير في الحسابات المدينة الأخرى

التغير في العملاء - ارصدة دائنة

التغير في الحسابات الدائنة الأخرى

التغير في أوراق الدفع

التغير في الالتزامات الضريبية

التغير في صافي عمليات بيع و شراء تحت التسوية

التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل

المستخدم من المخصصات

ضريبة الدخل المسددة

مصروفات تمويلية مسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

(مدفوعات)/مقبوضات من صندوق ضمان التسويات

فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(مدفوعات)/مقبوضات من قروض-تأجير تمويلي واستهلاكي وتخصيم

التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار (مدفوعات)

التغير في التزامات عقود التأجير

توزيعات أرباح مدفوعة

(مدفوعات) بنوك الدائنة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

أثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها

صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة

رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة

رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة

تتمثل النقدية وما في حكمها في :

النقدية بالصندوق ولدى البنوك

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

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

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة في حي المهندسين محافظة الجيزة.
٢ شارع وادي النيل - المهندسين

مدة الشركة

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

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ١٣ أغسطس ٢٠٢٥ .

٢. نطاق القوائم المالية المجمعة

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

نسبة المساهمة

٩٩,٨١٪	برايم انفستمنس لإدارة الاستثمارات المالية**
٩٩,٩٣٪	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*
٩٩,٧٠٪	برايم لتداول الأوراق المالية*
٩٩,٩٠٪	برايم سيكاف للاستثمار العقاري**
٢٠٪	برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (برايم وثائق)****
٩٩,٩٩٧٪	برايم فينتك للاستثمارات المالية Prime Fintech
٩٩,٩٩٪	اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse****
* تتمثل في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ٦٦,٢ ٪ لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٣٣,٥ ٪ لبرايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات.	
** تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار – برايم وثائق في نسبة مساهمة مباشرة بنسبة ١٩,٥ ٪ لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية وغير مباشرة بنسبة ٠,٥ ٪ لكل من شركة برايم انفستمنس لإدارة الاستثمارات المالية و شركة برايم سيكاف للاستثمار العقاري.	
*** تم بيع عدد ١٦١ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة برايم لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (وثائق) مع استمرار الشركة في اتخاذ القرارات الادارية والتشغيلية والمالية.	
****تتمثل نسبة مساهمة برايم القابضة في شركة اندورس للتمويل و الخدمات المالية الغير مصرفية Endorse في نسبة من مساهمة غير مباشرة عن طريق برايم فينتك بنسبة ٩٩,٩٩٪.	

٣. أسس إعداد القوائم المالية

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 حصصهم 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 اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

٣-٣ عملة التعامل والعرض

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

٤-٣ استخدام التقديرات

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

٥-٣ قياس القيم العادلة

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

٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

أ. إثبات المعاملات 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 أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع فى مدى زمنى قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الاولى يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .
- بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالى بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق تقييمها بقائمة الدخل .
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل.

ج. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

د. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الاولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

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

تتمثل الاستثمارات العقارية فى قيمة العقارات (أراضى او مبانى او جزء من مبنى او كليهما) التى تم الحصول عليها ومحتفظ بها بغرض إعادة بيع للحصول على ارباح راسمالية ناتجة عن التغيير الموجب فى القيمة العادلة او لتحقيق عوائد او كليهما معاً وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة وتتمثل الاستثمارات العقارية فى نصف الدور السادس بمبنى المعز لغرض مستقبلى غير محدد فى الوقت الحاضر ويتم اثبات الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التى يتولد منها إيرادات فى نهاية كل فترة مالية

و. اصول غير متداولة بغرض البيع

يبوب الأصل غير المتداول كأصل محتفظ به لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمته الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار فى استخدامه، وتقاس الأصول غير المتداولة والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ز. الاصول الغير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنناه؛ ولباً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئى يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصرفوات ضمن قائمة الدخل فى العام الذى انفتت فيه المصرفوات. يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة سنه الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل ، يتم أستهلاك الأصل الغير ملموس على مدار فترة الاستفاده منه:-

معدل الإهلاك
٪١٠

الأصل
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 المقنتاة وبدلاً من ذلك تقوم الشركة المقتنية بعمل اختبار لقياس الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تفيد وجود مؤشر عن انخفاض قيمة الشهرة ، وفي حالة وجود هذا الانخفاض يتم تحميله على قائمة الدخل.

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 مؤثراً .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

ي. ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول و الالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة علي أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة، هذا ويتم ترجمة حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الاقتناء أو التأسيس في حين أنه يتم ترجمة بنود الإيرادات و المصروفات بناء علي متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية ويتم تبويب الفروق الناتجة عن ترجمة حقوق المساهمين في بند فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق المساهمين المجمعة .

ك. أسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية.

للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

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

يتم تقييم الأسهم المقيدة في البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية في البورصة وقت التقييم، ويتم تقييم السندات المقيدة في البورصة على أساس أسعار الإقفال السارية وقت التقييم 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 حتى 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 وتحميله على قائمة الدخل على أنه في حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم إضافته إلى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة.

ويجرى تصنيف جميع الأصول والالتزامات 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 على أساس متوسط حجم تنفيذات الشركة لحجم تنفيذات السوق خلال الربع المالي المنتهي.

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 للتالى :
- 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 احتساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية " محددة طبقاً لشروط التعاقد " لكلاً من صناديق ومحافظ الاستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الاستحقاق .
- يستحق للشركة أتعاب حسن أداء بنسب محددة من قيمة العائد السنوي المحقق لبعض صناديق ومحافظ الاستثمار وثبتت 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 فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة علي أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف علي الاصل.
- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار المطالبة بها.

ن. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

س. المخصصات

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

ع. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

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

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.يلغى المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ع. الأصول المالية (تابع)

- إضمحلال قيمة الأصول

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

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية الموقعة (إحتمالية 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 المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

- إلغاء الاعتراف

- الأصول المالية

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

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة 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 الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

ف. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية 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 فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك فى الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

ص. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

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 والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ر. نصيب السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى 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 فى حكمها

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

خ. المصروفات

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

ذ. الإحتياطي القانوني

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

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالى باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى .

ظ. المساهمة التكافئية

يحتسب بمصروف المساهمة التكافئية طبقاً لما هو وارد بالبند (التاسع) من المادة (٤٠) لقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ والذي ينص على 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 .

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

أ. التزامات عقود التأجير

في تاريخ بداية التطبيق، اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة و مضمونة) مطروحا منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انتهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار 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 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 الى ذلك يتم اعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الاصل محل العقد.

ب. أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتنماشى 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 و يصبح 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 الاولي والقياس اللاحق

١- الاعتراف الاولي

في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير. وفي حالة عقد التأجير من الباطن، إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لا يمكن تحديده بسهولة، فيمكن للمؤجر الوسيط استخدام معدل الخصم المستخدم في عقد التأجير الرئيسي (بعد تعديله بأي تكاليف أولية مباشرة مرتبطة بعقد التأجير من الباطن) لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الباطن.

يتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المنكبة بواسطة الصنّاع أو التجار المؤجرين، في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد التأجير، وتخفيض مبلغ الدخل المثبت على مدى مدة عقد التأجير. ويتم تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير بطريقة تؤدي إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائيا في صافي الاستثمار في عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل.

٢- القياس اللاحق

يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

يهدف المؤجر إلى توزيع إيرادات التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس منتظم ومنطقي. ويجب على المؤجر تطبيق دفعات الإيجار المتعلقة بالفترة مقابل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير لتخفيض كل من أصل المبلغ 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 (تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" أن يقوم بالمحاسبة عن الأصل وفقاً للمعيار رقم (٣٢).

و. مخصصات نشاط التأجير التمويلي

تم تعديل سياسة المخصصات طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ١٢/٣١/٢٠١٨ و بحضور إجتماع لجنة المخصصات المنعقد في ٤/٧/٢٠١٩ رقم (١) لسنة ٢٠١٩ 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 ١٢/٣١/٢٠١٩ 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 ١٢/٣١/٢٠١٩ 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 ٪ لايعتد بها لتغطية رصيد العميل .
- ويحتسب الرصيد غير المغطى من الأصل على أساس الرصيد الدفترى القائم من قيمة التمويل مطروحاً منه نسبة من قيمة الأصل المؤجر المملوك للشركة و المسجل بسجل عقود التأجير التمويلي لدى الهيئة و يتم إستخدام النسب الواردة أعلاه من قيمة الأصل المؤجر لإستخدامه في حساب الرصيد غير المغطى من قيمة التمويل .

ح. مخصصات نشاط التخصيم

- ١- يتم تكوين مخصص عام على الأرصدة المنتظمة بواقع ١٪ من إجمالي الأرصدة المنتظمة القائمة على أن يتم احتساب هذا المخصص إعتباراً من القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ و للشركة أن تطبق نسبة المخصص العام المشار إليه تدريجياً بواقع نسبة تبدأ بـ ٠,٥ ٪ ثم ٠,٧٥ ٪ وصولاً إلى نسبة ١٪ خلال سنتين على الأكثر من تاريخ القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ 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 الانتظام في السداد لكل حالة على حدا و ذلك على النحو التالي :

١٠ ٪	على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٦٠ إلى ٩٠ يوم.
٢٥ ٪	على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم.
٥٠ ٪	على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٢٠ إلى ١٨٠ يوم.
٧٠ ٪	على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد من ١٨٠ إلى ٣٦٥ يوم.
	(يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).
١٠٠ ٪	على صافى القيمة الإستثمارية للأصول المؤجرة للعملاء المتأخرين عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوم.
	(يتم تهميش العوائد فور بداية تكوين المخصص).

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
الإيضاحات المتممة للمقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥. الأصول الثابتة

إجمالي	وسائل نقل وانتقال	ديكورات و تجهيزات	إثاث و معدات مكاتب	أجهزة حاسب الي و برامج	مباني و إنتشاءات	أراضي	تكاليف الأصل في ٢٠٢٤/١/١ في الفترة
٦٢٢٧١٢.٠٩٤	١١٩٣٣١١	١٣٢٩٥٩٧٠	١٠.٢٤٣٢٩٨	١٧٤٧٢٤٩٥	١٦٦٠٦٩٢٠	٣٣٠٠٠٠٠	تحويلات الي أصول استثمارية
٨٥٠.٨٨١	--	١٤٤٧٨	١٢٦٢٧٠	٧١٠.١٣٣	--	(٢٢٠٠٠٠٠)	تحويلات الي أصول غير متداولة بغرض البيع
(١٣١٦٤٩٠٢)	--	--	--	--	(١٠٩٦٤٩٠٢)	(١١٠٠٠٠٠)	استبعادات خلال العام
(٦٧٤٢٠١٨)	--	--	--	--	(٥٦٤٢٠١٨)	--	تحويلات الي أصول غير متداولة بغرض البيع
(٣١٠٠٠)	--	--	(٣١٠٠٠)	--	--	--	تحويلات الي أصول استثمارية
٤٣١٥٢٩٥٥	١١٩٣٣١١	١٣٤١٠٤٤٨	١٠.٣٦٦٥٦٨	١٨١٨٢٦٢٨	--	--	تكاليف الأصل في ٢٠٢٤/١/٢ في الفترة
٢٧٨٣٢٤١٩	١١٨١٢٩٥	٦١٤٥٨٧٩	٧.٠٦٤٦٦٥	١٣١٠٦٠٢٠	٣٣٤٥٦٠	--	تحويلات الي أصول غير متداولة بغرض البيع
٤.٠٩٤٩٧٣	١٢.٠١٧	١٣٢٤٨٧٠	٤٨٥٧٥٢	٢١.٥٠٦٥٩	١٦٦٦٧٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
(٣٣٠.٤٠٧)	--	--	--	--	(٣٣٠.٤٠٧)	--	مجمع الإهلاك في الفترة
(١٧٠.٨٢٨)	--	--	--	--	(١٧٠.٨٢٨)	--	تحويلات الي أصول غير متداولة بغرض البيع
(٩٩٢)	--	--	(٩٩٢)	--	--	--	مجمع إهلاك استبعادات
٣١٤٢٥١٦٥	١١٩٣٣١٢	٧٤٧.٧٤٩	٧.٥٤٩٤٢٥	١٥٢١١٦٧٩	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/٢ في الفترة
١١٧٢٧٧٩٠	(١)	٥٩٣٩٦٩٩	٢٨١٧١٤٣	٢٩٧٠.٩٤٩	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/٢ في الفترة
٤٣١٥٢٩٥٥	١١٩٣٣١١	١٣٤١٠٤٤٨	١٠.٣٦٦٥٦٨	١٨١٨٢٦٢٨	--	--	تكاليف الأصل في ٢٠٢٥/١/١ في الفترة
٩٢٣٢١	--	--	٦٠.١٠٠	٣٢٢٦١	--	--	إضافات خلال الفترة
٤٣١٥٢٩٥٣١٦	١١٩٣٣١١	١٣٤١٠٤٤٨	١٠.٤٢٦٦٩٨	١٨٢١٤٨٨٩	--	--	تكاليف الأصل في ٢٠٢٥/١/٣٠
٣١٤٢٥١٦٤	١١٩٣٣١١	٧٤٧.٧٤٩	٧.٥٤٩٤٢٥	١٥٢١١٦٧٩	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
١٤٦.٢٧١	--	٦٥.٧٥٠	٢٥٦٧٩٦	٥٥٢٧٢٥	--	--	مجمع الإهلاك في الفترة
٣٢٨٨٥٤٣٥	١١٩٣٣١١	٨١٢١٤٩٩	٧.٨٠٦٢٢١	١٥٧٦٤٤٠٤	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/٣٠
١.٣٥٩٨٨١	--	٥٢٨٨٩٤٩	٢٦٢.٤٤٧	٢٤٥.٤٨٥	--	--	صافي تكاليف الأصل في ٢٠٢٥/١/٣٠

٦. أصول غير ملموسة

٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/١/١
١١ ٢٩٠ ٥٨٥	تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٥٤ ٣٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
--	استهلاك الفترة
٢٥٤ ٣٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠
(٨٧٥٠ ٢١٨)	قيمة الاضمحلال في الأصول غير ملموسة *
--	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠

٧. أصول غير متداولة بغرض البيع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	الدور الخامس - مبني المعز
٦٥٧١ ١٩٠	٦٥٧١ ١٩٠	
٦٥٧١ ١٩٠	٦٥٧١ ١٩٠	

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

*بموجب عقد إبتدائي المبرم بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤ تم بيع الدور الخامس والكائن 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 الأصل في ٢٠٢٥/١/١
٥٣ ١٠٢ ٨٢٠	٧ ٥٠٨ ٦٠٠	٤٥ ٥٩٤ ٢٢٠	محول من الأصول الثابتة
٥٣ ١٠٢ ٨٢٠	٧ ٥٠٨ ٦٠٠	٤٥ ٥٩٤ ٢٢٠	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٤٤١ ٢٢٤	--	٤٤١ ٢٢٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
--	--	--	إهلاك الفترة
٤٤١ ٢٢٤	--	٤٤١ ٢٢٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٥٢ ٦٦١ ٥٩٦	٧ ٥٠٨ ٦٠٠	٤٥ ١٥٢ ٩٩٦	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥/٦/٣٠

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

٩. شهرة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	براييم انفستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	٧٩ ٣٥٤ ٠١٦	براييم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	١١٠ ٩٢٤ ٤٧٢	براييم لتداول الاوراق المالية
٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	٢٩ ٨٧٧ ٧٨١	
٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	٢٢٠ ١٥٦ ٢٦٩	
(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٩٠٠ ٠٠٠)	(بخصم):
٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	٢٠٧ ٢٥٦ ٢٦٩	الاضمحلال في الشهرة (براييم كابيتال)*

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

١٠. إستثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة و الایداع و القيد المركزي*
٦ ٧٦٩ ٣١٦	٦ ٧٦٩ ٣١٦	
٦ ٧٦٩ ٣١٦	٦ ٧٦٩ ٣١٦	

* بناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الایداع و القيد 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 ٢٠٢٥
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	تكلفة الاصل ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٧ ٥٣٩ ٢٣٧	٧ ٥٣٩ ٢٣٧	
٢ ٣٠١ ٣٣٢	٤ ١٩٧ ٦٥٦	مجموع الالهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
١ ٨٩٦ ٣٢٤	٩٤٨ ١٦٢	استهلاك الفترة
٤ ١٩٧ ٦٥٦	٥ ١٤٥ ٨١٨	مجموع الالهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣ ٣٤١ ٥٨١	٢ ٣٩٣ ٤١٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	(ب) التزامات عقود التأجير التشغيلي
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
١ ٥٥٨ ٩٧٥	١ ٦٦٧ ٩٨٩	الجزء الغير متداول
٢ ٤٨١ ٣٩٢	١ ٣٥٩ ٠٢٠	الإجمالي
٤ ٠٤٠ ٣٦٧	٣ ٠٢٧ ٠٠٩	

بالجنيه المصري

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٢. عملاء

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٢ ٩٣٦ ٠٤٥	٢١١ ١٠٢ ٧٥٣
(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)	(١٩ ٣٣٤ ٠٢٦)
١٥٣ ٦٠٢ ٠١٩	١٩١ ٧٦٨ ٧٢٧

عملاء

(يخصم):

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٣. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي واستهلاكي

٢٠٢٤/١٢/٣١		٢٠٢٥/٦/٣٠			
الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي	الاجمالي	نشاط التمويل الاستهلاكي	نشاط التأجير التمويلي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩ ٤٠٠ ٤٧١	--	١٩ ٤٠٠ ٤٧١	٥ ٧٨٢ ٢٦٢	--	٥ ٧٨٢ ٢٦٢
(١٤ ٢٠٢ ٣٣٦)	--	(١٤ ٢٠٢ ٣٣٦)	(٥ ٧١٠ ٠١٥)	--	(٥ ٧١٠ ٠١٥)
٥ ١٩٨ ١٣٤	--	٥ ١٩٨ ١٣٤	٧٢ ٢٤٧	--	٧٢ ٢٤٧
٣٢ ٠٢٩ ٢٥٤	٣٧٤ ٨٤٥	٣١ ٦٥٤ ٤٠٩	٣٠ ٠٦٠ ٠٤٠	٣٧٤ ٨٤٥	٢٩ ٦٨٥ ١٩٥
٥٠ ٣٤٠ ٣٩٧	--	٥٠ ٣٤٠ ٣٩٧	٥٥ ٣٩٣ ٩٧٦	--	٥٥ ٣٩٣ ٩٧٦
(٢٣ ٣٧٣ ٥٩٨)	(٢٠٧ ٠١٣)	(٢٣ ١٦٦ ٥٨٥)	(٣١ ٠٤٥ ٧١٢)	(٣٤٦ ٣٧٤)	(٣٠ ٦٩٩ ٣٣٨)
(١٤ ٤٠٠ ٤٦٩)	(٢٨ ٤٧١)	(١٤ ٣٧١ ٩٩٨)	(١٥ ٥٦١ ٩٤٣)	(٢٨ ٤٧١)	(١٥ ٥٣٣ ٤٧٢)
٤٤ ٥٩٥ ٥٨٤	١٣٩ ٣٦١	٤٤ ٤٥٦ ٢٢٣	٣٨ ٨٤٦ ٣٦١	--	٣٨ ٨٤٦ ٣٦١
٤٩ ٧٩٣ ٧١٩	١٣٩ ٣٦١	٤٩ ٦٥٤ ٣٥٨	٣٨ ٩١٨ ٦٠٨	--	٣٨ ٩١٨ ٦٠٨

عملاء - غير متداول
عبء الإضمحلال - غير متداول
صافي الجزء الغير متداول

عملاء - الجزء المتداول
عملاء - (الجزء المستحق)
عبء الإضمحلال المتوقع - متداول
عوائد مجتبه
صافي الجزء المتداول
صافي عملاء

وسوف يتم التحصيل كالآتي

إيرادات غير محققة جنيه مصري	أقساط تأجير تمويلي جنيه مصري	
٦ ٣٦٠ ٦٨٠	٢٩ ٦٨٥ ١٩٥	أقل من سنة
٩٢٢ ١٩٨	٥ ٧٨٢ ٢٦٢	أكثر من سنة وأقل من سنتين
٧ ٢٨٢ ٨٧٨	٣٥ ٤٦٧ ٤٥٧	الإجمالي

١٤. صافي عمليات بيع وشراء تحت التسوية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مدینوا عمليات مباعه
٥٧ ٦٦٠ ٤٧٠	٧٦ ٥٩٣ ٦٠٧	(يخصم):
(١٣٠ ١٤٩ ٥٨٥)	٦٦ ٤١٨ ٢٥٦	داننوا عمليات مشتراه
(٧٢ ٤٨٩ ١١٥)	١٠ ١٧٥ ٣٥١	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

بالجنيه المصري

١٥. مديون وأرصدة مدينة اخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٢٠ ٠٥٩	٥ ٦٦٣ ١٨٣	ايرادات مستحقة
٤ ٠٤٧ ١٧٤	٤ ٠٠١ ٣٢١	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٧٩٤ ٤٧٥	١ ٧٩٢ ٢٢٨	تأمينات لدي الغير
٢ ٢٤٦ ٩٧٠	٢ ٢٤٦ ٩٧٠	موردين دفعات مقدمة
١ ٤٨٥ ٩٦٤	٦٨٩ ٤٣٧	ضرائب خصم متبقي
٢٠٣ ١٦٧	٣١٥ ٣٤٨	سلف عاملين
٦٧١ ٢٥٥	٣ ٣١٦ ٧٣٦	مديون متنوعون
١٣ ٦٦٩ ٠٦٤	١٨ ٠٢٥ ٢٢٣	
(٢ ٠٣٧ ٩٠٧)	(٢ ١٠٧ ٦٦٨)	يخصم:
١١ ٦٣١ ١٥٧	١٥ ٩١٧ ٥٢٥	الخصائر الائتمانية المتوقعة

١٦. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٢٤٨	٣٤٩ ١٦٥	نقدية بالصندوق
٤٣٦ ٧١١ ٢٦٤	٧٤٦ ٣٩٦ ٧٤٣	حسابات جارية لدى البنوك
٤٣ ٥٧٦ ٦٤٠	٧٠ ٦٧٣ ٥٨٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ شهور)
٤٨٠ ٣٢٥ ١٥٢	٨١٧ ٤١٩ ٤٨٨	

١٧. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٦٤ ١٧٣ ٣٣٥ جنيه مصري موزعاً على ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام أسهم الخزينة البالغ عددها ٧٢ ٨٣٤ ٦٦٧ 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 التأسيس 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 الأسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأسيس 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 الغنى عبد السلام البشري
٥٣,٣٨	١٦٣ ١٧٦ ٨٢٢	١٦٣ ١٧٦ ٨٢٢	مساهمون آخرون أقل من ١٠٪
١٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٨ احتياطات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١ ٥١٨ ٦٨٣	١١ ٥١٨ ٦٨٣	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	٤٤ ٨٦٨ ١٣٢	

* احتياطي عام - عبارة عن:

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

- مبلغ 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.

١٩ التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار

- تتمثل ارصدة التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاستئجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة - الدقي وذلك لمدة عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بمعدل عائد ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن.

- بناءا 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 علي تم تعديل الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٠٢٠ ٧٣٨	٧ ٥٧٢ ٣٤٩	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-قصير الاجل
٢ ٧٢٢ ٦٠٠	--	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار-طويل الاجل
١١ ٧٤٣ ٣٣٨	٧ ٥٧٣ ٣٤٩	

٢٠. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
(التزامات)	(التزامات)	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد في اول الفترة
١ ٩٣٨ ٥٨٤	١ ٨٥٥ ٨٧٣	(يخصم):
٨٢ ٧١١	٥٣٤ ٩٩٤	اصل مكون خلال الفترة
١ ٨٥٥ ٨٧٣	١ ٣٢٠ ٨٨٠	

٢١. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم

حصلت شركة اندورس علي القروض لتمويل عقود التمويل ويتم سحب مبلغ القرض طبقا لعقود التمويل حيث يقابل المبلغ المسحوب قيمة عقود التمويل ويتم سداد القرض المسحوب علي أقساط تمثل نفس عدد الأقساط عقود التمويل بحد أقصى ٧ سنوات لكل عقد ويتم التمويل من البنك مقابل تنازل الشركة عن جميع حقوقها في عقود التمويل والمتمثلة في حصتها في الإيجار وفي التأمين وكذلك في حصتها في التعويض في حالة هلاك الأصل بالإضافة الى إصدار سند إذني لصالح البنك بقيمة التمويل.

٢١. قروض تأجير تمويلي وتمويل استهلاكي وتخصيم (تابع)

الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠	المسدد خلال العام	الفوائد المحملة خلال العام	رصيد القروض في ٢٠٢٥/١/١	القرض من القرض	اسم الجهة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك مصر
--	١٩ ٤٧٤ ٣٩٥	١ ٤٩٩ ٥٩٥	١٩ ٤٧٤ ٣٩٥	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك الاهلى المصرى
٤ ٨٨٨ ١٦٩	٢ ٤٢٩ ٤٨٦	٧٨٥ ٠٧٠	٧ ٣١٧ ٦٥٥	تمويل نشاط تأجير تمويلي	البنك المصرى لتنمية الصادرات
١٣ ٢٤٥ ٩٧٥	٦ ٠٩٠ ٢٩٠	١ ٨٦٣ ١٢٠	١٧ ٠٣٣ ٨٧٠	تمويل نشاط تأجير تمويلي	بنك التعمير و الاسكان
٤ ٢٢٦ ٦٦٣	١ ٣٦١ ٤٩٣	٦١٣ ٠٦٢	٥ ٥٨٨ ١٥٦	تمويل نشاط تأجير تمويلي	الاجمالي
٢٢ ٣٦٠ ٨٠٧	٢٩ ٣٥٥ ٦٦٤	٤ ٧٦٠ ٨٤٧	٤٩ ٤١٤ ٠٧٦		

*بناءً علي خطاب هيئة الرقابة المالية بإلغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات غير المصرفية endorse لمزاولة أنشطة التأجير التمويلي والتخصيم والتمويل الإستهلاكي وقد أشار الخطاب بأن الشركة مستمرة لحين الإنتهاء من العقود القائمة مع العملاء، وقد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة ولم يتم الرد من قبل تلك البنوك حتي تاريخه.

وتظهر القروض بقائمة المركز المالي على النحو التالي :

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٢٣٣ ٨٢٤	٧ ٢٣٤ ٢٥٥	قروض-طويلة الاجل
٣٢ ١٨٠ ٢٥٢	١٥ ١٢٦ ٥٥٢	قروض-قصيرة الاجل
<u>٤٩ ٤١٤ ٠٧٦</u>	<u>٢٢ ٣٦٠ ٨٠٧</u>	

٢٢. مخصصات مطالبات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١ ٣١٣ ٠٩٩	٩ ١٣٠ ٩٠٩	رصيد أول المدة
٦٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة
(١٢ ٧٨٢ ١٩٠)	(٢٥٠ ٨٨٠)	(المستخدم) خلال الفترة
<u>٩ ١٣٠ ٩٠٩</u>	<u>٩ ١٨٠ ٠٢٩</u>	

٢٣. ارصدة مساهمين

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٦ ٢٥٠ ٠٠٠
<u>٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

البيان

محمد ماهر محمد علي (الرئيس التنفيذي السابق)
شبيرين عبدالرؤف القاضي (رئيس مجلس الادارة السابق)
تى واى كومينيكشن (اطراف مرتبطة)

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة اخري

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣١ ٦٢٣	١٥٥ ٥٢٤	دائنو عمليات حفظ مركزي
٥٢٩ ٩٩٣	٦٠٣ ٧٨٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٦ ٠٦٤ ٧٨٠	١٥ ٧١٨ ٢٤١	مصروفات مستحقة
١٢ ٩٦٨ ٧٤٩	١٤ ٦٩٧ ٩١٥	دفعات مقدمة لبيع أصول ثابتة
٦ ٣٦٥ ١٣٨	٥ ٨٨٣ ٤٨٤	دائنون متنوعون
<u>٣٦ ١١٠ ٢٨٣</u>	<u>٣٧ ٠٥٩ ٦٢٠</u>	

٢٥. التزامات ضريبية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٥٥ ٥٢٤	١ ٠١٦ ٢٠٠	ضرائب كسب العمل
٦٧ ٢٤٥	٧٢ ٥٣٠	ضرائب خصم وإضافة
١٧ ٩٢١ ٤١٥	١٢ ١٣٦ ٣٦٧	ضرائب دخلية
١٨ ٦٤٤ ١٨٤	١٣ ٢٢٥ ٠٩٧	

٢٦. إيرادات الاتعاب و العمولات

٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣ ٨٦١ ٢٠٦	٦٩ ٤٧٣ ٨٥١	إيرادات أسواق المال
٨ ٤٠٢ ٤٤٨	٥ ٩٤٥ ٣١٣	إيرادات الأنشطة غير المصرفية
٧٢ ٢٦٣ ٦٥٤	٧٥ ٤١٩ ١٦٤	

٢٧. عوائد دائنة

٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٧٥٠ ٨١٨	٣٥ ٥٥٠ ٣٣٥	عوائد ودائع لاجل
٣٤٢ ٧٦٢	--	عائد اذون خزانة
٢٤ ٠٩٣ ٥٨٠	٣٥ ٥٥٠ ٣٣٥	

٢٨. نصيب السهم من صافى أرباح الفترة
يتم احتساب النصيب الاساسى للسهم من الأرباح بقسمة صافى أرباح الفترة على المتوسط المرجح
لعدد الأسهم القائمة خلال العام كالتالى:

الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى أرباح الفترة
١٣ ٣٥٨ ٣٣١	٣٨ ٥٨٣ ٦٤٠	يقسم على
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الاسهم
٠,٠٤	٠,١١	

٢٩. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في
٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصرى
٦٠ ١٨٩ ٩٢٠
٢٢ ٣٥٧ ٢٧٩
٨٢ ٥٤٧ ١٩٩

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 يلى بيان بكل ضريبة على حدة:-

أ. ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية
تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوية بانتظام وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠

ب. ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١.

ج. ضريبة كسب العمل
تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص و التسوية و السداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢.

د. الضريبة العقارية

تم التسوية مع مصلحة الضرائب ولايوجد أي مستحقات ضريبية حتى عام ٢٠٢٤.

٣١. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر السيولة
يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤدي الى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

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

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

د. خطر السوق
يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم و عائد أرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على قيمة و عائد و ربح ورقة مالية بذاتها ، وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة تقوم الشركة باتتباع الإجراءات التالية مما يؤدي الى خفض أثر ذلك الخطر:
- اجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار فى أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنوع الاستثمارات فى القطاعات المختلفة.
- اجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة استثمارات الشركة وتطورها.

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

و. إدارة رأس المال
إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هى المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، وهذا ولا توجد أى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها

٣٣. أحداث هامة

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة برايم فينتك للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٥ فقد اقرت الجمعية علي وقف نشاط الشركة وفقا مؤقتا لمدة سنة قابلة للتجديد .
- حققت شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية مجمل خسائر قدرها (٩١,٧٠٥,٢٧٠) جنيه مصري حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بما يجاوز حقوق المساهمين ويقتضي الامر طبقا للماده (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجب على مجلس الإدارة توجيه دعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة ، وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت اكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ وقدره (١٠٣,٨٥٢,٣٢٤) جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة علي سداد التزاماتها قصيرة الاجل وقد حققت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ صافى (خسائر) بمبلغ (٣٢,٠٧٦) جنيه مصري
- حققت شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية Endorse مجمل خسائر قدرها (١٠٩,٣٠٥,٠٣٦) جنيه مصري بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين ووفقا 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 وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على قرار باستمرارية الشركة بالرغم من تحقيق خسائر تجاوزت اكثر من نصف حقوق المساهمين كما تجاوزت الالتزامات المتداولة اجمالي الاصول المتداولة بمبلغ (١٨,١٨٧,٩٨١) جنيه مصري مما قد يؤثر سلبا في قدرة الشركة على سداد التزاماتها ، وقد حققت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ صافى أرباح بمبلغ ٨٠٥,٦٧٩ جنيه مصري مصري .
- وفقا لما هو وارد من قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ تم الغاء ترخيص شركة اندورس للتمويل والخدمات المالية غير المصرفية بمزاولة انشطته التاجر التمويل والتخصيم والتمويل الاستهلاكي وبناءا 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 وبناءا عليه تحددت جلسة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ و ابدت الشركة دفعها وعليه تم تأجيل نظر التظلم بجلسة ٢٢ مايو ٢٠٢٤ وتم رفض التظلم المقدم من الشركة و اعتمدت هيئة الرقابة المالية بأن قرار الشطب نهائياً ، قرر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ إستناداً علي الأغراض الأخرى الواردة بالسجل التجاري للشركة وخطاب هيئة الرقابة المالية الذي يوضح بأن الشركة مستمرة لحين الإنتهاء من العقود القائمة مع العملاء وقد قامت الإدارة بتقديم طلبات للبنوك المقرضة بإعادة الجدولة للقروض القائمة للشركة ولم يتم الرد من قبل تلك البنوك حتي تاريخه.
- ان تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة امر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام.
- يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضا ان الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. اخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية. وهي تمثل افضل تقييم للإدارة بناء علي المعلومات المتاحة ومع ذلك تظل الاسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق .

٣٣. إصدارات جديدة و تعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية
بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير
المحاسبة المصرية ، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	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 قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينتشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الإستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"
تطبق التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	لا ينطبق علي الشركة	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار 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 شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "
تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر ، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم 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 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 .	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

رئيس مجلس الإدارة

أحمد إمام الليثي
أحمد إمام الليثي

الرئيس التنفيذي

ياسر السيد زكريا عطية شاهين
ياسر السيد زكريا عطية شاهين

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد