

شركة برايم القايزة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقاة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

ZARROUK, SALAWI & CO.
PUBLIC ACCOUNTANTS & ADVISORS

زروق والسلاوى وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٣-٦	اهم السياسات المحاسبية
٢٣-١٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

زروق والسلاوى وشركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ شارع ٢٦ يوليو - ميدان سنكس

المهندسين - الجيزة جمهورية مصر العربية

تليفون: ٢٠ ٧٦٥ - ٣٣٠ ٧٦٦ - ٢٠ ٣٣٠ (٠٢)

فاكس: ٥٤٥ ٤٢ ٣٣٤ (٠٢)

البريد الإلكتروني: info@zarrouk-eg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمى شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالى المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل الاخر والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد و عرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لنصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبد الله زروق - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر

زروق والسلاوى وشركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

الرأى

ومن رأينا أن الفوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة برايم القابضة الاصل، التي أدرت في الشركة المصرية المساهمة المصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباتة فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

فقرة توجيه الانتباه

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراقب حسابات اخر والذي أصدر تقريره بدون تحفظ المؤرخ في ١٣ مارس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات



مدحت محمود السلاوي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.م ٣٥٥٤
رقم الفيد بهيئة سوق المال ٢٥
زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة في ١٧ فبراير ٢٠٢٦

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

بالجنيه المصرى

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة (بالصافي)
			استثمارات عقارية
			استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
			استثمارات في شركة مصر المقاصة
			استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			نقدية وما في حكمها
			مبالغ مستحقة على أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
			مديونيات واداءات مديونية أخرى (بالصافي)
			استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
			إحتياطيات
			فائض اعادة تقييم استثمارات عقارية
			أرباح مرحلة
			صافي أرباح العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
			التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع اعادة الاستحجار طويلة الاجل
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
			مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
			التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع اعادة الاستحجار قصيرة الاجل
			ارصدة دائنة مساهمين
			دائنون وارصدة دائنة أخرى
			التزامات ضريبية
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد إمام الليثى
 أحمد امام الليثى معوض

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
 أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
 والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين
 ياسر السيد زكريا شاهين



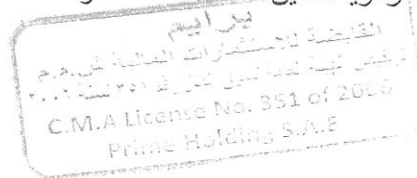
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح
-	١٣,٦٠٣	ايرادات مؤسس صندوق نمو
١٤,١١٦,١١٢	١٥,٢٣٩,٢٠٧	ايرادات توزيعات
١٩٣,٦٧٨	١,٣٠٣,٩٦٧	نانج اسنرداد استثمارات مالية في صناديق استثمار
٤٨٨	٥٤٥,٣٩٢	نانج اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
١٣,٠٢١,٦١٧	٢٠,٨١٦,٧٣١	عمولات حفظ مركزى
٢,٧٤٧,٨٤٣	٣,٣١٨,٦٥٢	عوائد دائنة
	٢٣,٧١٧	ارباح بيع استثمارات في شركة مصر للدفعات
	٦,٨٨٧,١٥٩	ارباح بيع استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٣٠,٠٧٩,٧٣٨	٤٨,١٤٨,٤٢٨	اجمالي ايرادات النشاط
(١٨,٥٤٣,٩٦٤)	(٢١,٥١٥,٠٩٨)	(يخصم)
(٨٦٢,٠٠٠)	(٨٢٢,٠٠٠)	مصروفات ادارية و عمومية
(٥٥,٧٤١)	-	بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
(٣٩٥,٩٣٠)	(٣٨١,٩١٨)	اهلاك اصول عقارية
(١٩,٨٥٧,٦٣٥)	(٢٢,٧١٩,٠١٦)	اهلاك الاصول الثابتة
١٠,٢٢٢,١٠٣	٢٥,٤٢٩,٤١٢	اجمالي المصروفات
		مجموع ارباح النشاط
		يضاف / (يخصم)
-	١,١٠٩,١٦١	فروق اعادة تقييم استثمارات عقارية
(٦,٢٣٦,٢٥٠)	(٨,٤٦٠,١٦١)	خسائر انتمانية متوقعة
(٨١٥,٤٩١)	(٥٠٣,٥٦٩)	مصروفات تمويلية
(٢,١٠٨)	-	خسائر راسمالية
٢٦٨,٢٨٧	(١٢٩,٣٩٤)	فروق عملات اجنبية
٧٤٠,٧٥٢	١,٠٠٩,٥٢٥	ايرادات اخري
٤,١٧٧,٢٩٣	١٨,٤٥٤,٩٧٤	صافي الارباح قبل الضرائب
٤٨,٦٨٥	١٠٩,٩٨٤	الضريبة المؤجلة
-	٢,٤١٧,٤٤٩	ضريبة الدخل
٤,٢٢٥,٩٧٨	١٦,١٤٧,٥٠٩	صافي ارباح العام بعد الضرائب
٠,٠١٢	٠,٠٥٠	نصيب السهم الاساسي من الارباح

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
احمد امام الليثى
 احمد امام الليثى معوض

المدير المالي
احمد فؤاد محمد
 احمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
 والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين
 ياسر السيد زكريا شاهين



بالجنيه المصرى

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤ ٢٢٥ ٩٧٨	١٦ ١٤٧ ٥٠٩	صافي أرباح العام قبل الضرائب، بنود الدخل الشامل الاخر
<u>٤ ٢٢٥ ٩٧٨</u>	<u>١٦ ١٤٧ ٥٠٩</u>	إجمالي الدخل الشامل الاخر عن العام بعد الضرائب

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
احمد امام الليثى
احمد امام الليثى معوض

المدير المالي
احمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين



بالجنيه المصري

شركة براهيم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

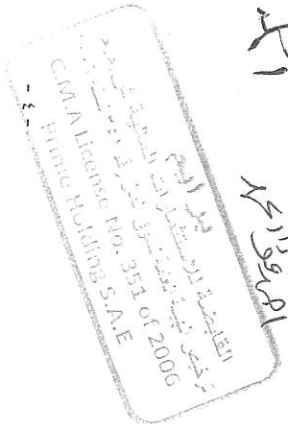
إجمالي حقوق الملكية	صافي أرباح العام	خسائر مرحلة	فائض اعادة تقييم الاستثمارات المقاربية	احتياطيات	رأس المال
١٩٩,٢٦٤,٨٩١	٩,٨٥٠,٩٣٤-	١٧٨,٢٢٧,١٩١-	-	٣٧,٣٤٣,٠١٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٩,٨٥٠,٩٣٤	٥,٨٥٠,٩٣٤-	-	-	-
٩,٩٧٧,٨٢٨	-	-	٩,٩٧٧,٨٦٨	-	-
٤,٢٢٥,٩٧٨	٤,٢٢٥,٩٧٨	-	-	-	-
٢١٣,٤٦٨,٧٣٧	٤,٢٢٥,٩٧٨	(١٨٨,٠٧٨,١٢٥)	٩,٩٧٧,٨٦٨	٣٧,٣٤٣,٠١٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١٣,٤٦٨,٧٣٧	٤,٢٢٥,٩٧٨	(١٨٨,٠٧٨,١٢٥)	٩,٩٧٧,٨٦٨	٣٧,٣٤٣,٠١٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٤,٢٢٥,٩٧٨)	٤,٢٢٥,٩٧٨	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٦,١٤٧,٥٠٩	٦,١٤٧,٥٠٩	-	-	-	-
٢٢٩,٦١٦,٧٤٦	٦,١٤٧,٥٠٩	(١٨٣,٨٥٢,١٤٧)	٩,٩٧٧,٨٦٨	٣٧,٣٤٣,٠١٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الليثي معروض
أحمد امام الليثي

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد
أحمد فؤاد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهين
ياسر السيد زكريا شاهين



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

بالجنيه المصري

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤,١٧٧,٢٩٣	١٨,٤٥٤,٩٧٤	الأنشطة التشغيلية
٢,١٠٨	-	صافي ربح العام قبل الضرائب
(٤٨٨)	(٥٤٥,٣٩٢)	تسويات على البنود التالية:
٦,٢٣٦,٢٥٠	٨,٤٦٠,١٦١	ارباح إعادة تقييم للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٣٩٥,٩٣٠	٣٨١,٩١٨	خسائر ائتمانية متوقفة
٥٥,٧٤١	-	اهلاك الاصول الثابتة
٨١٥,٤٩١	٥٠٣,٥٦٩	اهلاك استثمارات عقارية
(٢,٧٤٧,٨٤٣)	(٣,٣١٨,٦٥٢)	مصروفات تمويلية
(٢٦٨,٢٨٧)	١٢٩,٣٩٤	فوائد دائنة
-	(١,١٠٩,١٦١)	فروق عملة
٨,٦٦٦,١٩٥	٢٢,٩٥٦,٨١١	فروق إعادة تقييم استثمارات عقارية
(٢٢٢,٣٦٩)	(٦٤٠,١٥٤)	التغير في
(٦,٢٣٣,٦٣٦)	(٨,٤٥٢,٦٣٧)	مدينون وارصدة مدينة اخري
١٥,٩١٤,٥٨٨	(٧,٢٤٣,٥٩١)	مبالغ مستحقة على اطراف ذوي علاقة
(٢,١٥٠,٦٧٣)	-	مبالغ مستحقة لاطراف ذوي علاقة
(١٢,٢٤٣,٣١٦)	(٧٦١,٨٨٠)	موردين اوراق دفع
(٣,٣٧٦,٨٦٤)	١,٨٣٧,٨١١	المستخدم من مخصصات
(٤,٢٣٦,٨٠٠)	١٩,٣٨٣	دائنون وارصدة دائنة اخري
٥٢١٩٣	٢٤,٣٤١	استثمارات مالية في شركة مصر المقاصة
(١٥,٦٢٢)	(٧,٧٧٩)	التزامات ضريبية
(٣,٨٤٦,٣٠٤)	٧,٧٣٢,٣٠٥	استثمارات مالية مقبمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
-	(١٠٠)	صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
(٦٩,٩٦٨)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٧٤٧,٨٤٣	٣,٣١٨,٦٥٢	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
-	(٨٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
-	(٣,٥٧٩,٦٠٨)	عوائد دائنة محصلة
٢,٦٧٧,٨٧٥	(١,٠٦١,٠٥٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٦٨,٢٨٧	(١٢٩,٣٩٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٨٨٤,٨٦٥)	(١,٣٣٦,٧٩٠)	صافي تدفقات الأنشطة الاستثمارية
(٨١٥,٤٩١)	(٥٠٣,٥٦٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٤٣٢,٠٦٩)	(١,٩٦٩,٧٥٣)	فروق العملة
(٢,٦٠٠,٤٩٨)	٤,٧٠١,٤٩٦	التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
٤,٠٣٧,٨٢٧	١,٤٣٧,٣٢٩	مصروفات تمويلية مسددة
١,٤٣٧,٣٢٩	٦,١٣٨,٨٢٥	صافي تدفقات الأنشطة التمويلية
		صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال العام
		النقدية وما في حكمها اول العام
		النقدية وما في حكمها اخر العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

والرئيس التنفيذي

ياسر السيد زكريا شاهين

ياسر السيد زكريا

رئيس مجلس الإدارة

احمد امام الليثي معوض

احمد عواد محمد

المدير المالي

احمد فؤاد محمد

احمد عواد محمد

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
مقرها: نوبة نجدة، طريق القاهرة - الجيزة، ١٠٠٠٤
C.M.A License no. 352 of 2004
Pr...

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست الشركة طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بجلستها رقم (٣٧٦) المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ والقيّد بالسجل التجارى بتاريخ ٩ مارس ٢٠٠٦.

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها وذلك بمراعاة حكم القانون (١٢٧) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية ذات القانون ويجوز للشركة أن تكون لها مصاحبة أو شريك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تراول أعمالها شبيهة بأعمالها أو التي قد أعوانها على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تتدمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقد معهم.

قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها او مع غيرها.

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة الرئيسي في حي المهندسين - محافظة الجيزة .

مدة الشركة

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

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٦ فبراير ٢٠٢٦.

٢. 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 المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

أ. إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ب. استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في 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 في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، و في حالة حدوث اضمحلال في 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 فى شركات شقيقة

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

نتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة منضمة تكاليف الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضعاف خلال فى قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضعاف خلال وادرج بإضافة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة

د. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

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 .

هـ. استثمارات متاحة للبيع

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

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

بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الاصل المالى من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل .

فى حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

و. اسهم الخزينة

تدرج اسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها و تظهر تكلفة اسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالى و تثبت الارباح أو الخسائر الناتجة من التصرف فى اسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالى ، وطبقا لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ينبغى على الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم .

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هى اصول مالية تم تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم اقتناؤها لغرض البيع فى مدى زمنى قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 القياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالى بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بفروق تقييمها فى قائمة الدخل .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بقائمة الدخل .

ح. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي استثمارات في أدوات حقوق ملكية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لنموذج أعمال يتم في تاريخ الاعتراف الأولى لكل أداة على حدة.
 عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة مضافاً إليها المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر.
 ولا يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المنراكمة من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمار.
 يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناتجة عن هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها، بشرط أن تمثل عائداً علمياً للاستثمار وليست استرداداً لجزء من التكلفة.
 عند التخلص من الاستثمار، يتم إعادة تصنيق الأرباح أو الخسائر المنراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة من حقوق الملكية

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ط. 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 أي تكاليف بيع استقبالية مقدرة. يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، وبينما يتم تحديد قيمة الألتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الألتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره مشابهة بصورة جوهرية اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي 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 افضل 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 مخصوماً منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبون وحتى تاريخ آخر تداول، و في حالة تعدد أسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات و أسعار التداول و الاقفال في هذا اليوم في حالة عدم وجود تعامل على ورقة مالية أو أكثر لفترة لا تقل عن شهر أن يقيم الأوراق 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 سوق الأوراق المالية بقيمة تزيد أو 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 الذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي :

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

المستوى الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة فى المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أى الأسعار) أو غير مباشر (أى المستمدة من الأسعار).

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

المستوى الثانى :

قياس القيمة العادل باستخدام الاسعار المعلنة المدرجة فى 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 لايمكن ملاحظتها).

ي. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ك. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوى علاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملتها العادية و بنفس أسس التعامل مع الغير .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ل. 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.

م. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولى

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

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 ندفع منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.
الاهلاك

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

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

ن.

اثبات الإيراد

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

- ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد خصم اى ضرائب او رسوم.
- يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذا فى الاعتبار معدل العائد الفئدة ، على الاصل.
- يتم اثبات إيرادات الحفظ المركزى عند اداء الخدمة واصدار المطالبة الخاصة.

س. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

ع. المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام حالتي قانوني او حكمي مستدل عليه 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. العملاء والحسابات المدينة الأخرى

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ف. نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الإجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

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

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

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

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

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاث مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

- إلغاء 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.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- الإلتزامات المالية

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

ق. الأصول غير المالية

- نتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الأعتراض 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 الأعتراض بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الأستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الأستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض 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 الإعتراض بخسارة الإضمحلال.

ر. 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 الفترة / العام مع الوضع في الأعتبار استبعاد نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح عند إحتساب نصيب السهم.

ش. توزيعات الأرباح

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

ت. تكلفة الاقتراض

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

ث. النقدية وما في حكمها

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

ح. المصروفات

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

د. الإحتياطي القانوني

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

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

ظ. المساهمة التكافلية

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

أ. الضرائب

ضريبة الدخل

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

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

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

أ. أرقام المقارنة

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

بالجنيه المصرى

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣. أصول ثابتة

التعليق:	المباني والإشاعات*	الأراضي*	اثاث ومعدات ومكاتب	وسائل النقل**	(معدات نظم) حاسبات وشبكات وبرامج	تشطيبات ومبكرات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢,٧٤٨,٨٢١	٥٥٠,٠٠٠	٨٨٨,٥٦٨	٢١٨,٤٩٠	٢,١٠٨,٧١٧	٣٢٢,٥٠٣	٦,٨٧٧,٠٣٩
إضافات خلال العام	-	-	-	-	٥٥,٤٩٠	١٤,٤٣٨	٦٩,٩٦٨
محول الى استثمارات عقارية	(٢,٧٤٨,٨٢١)	(٥٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٣,٢٨٩,٨٢١)
استيعادات خلال العام	-	-	(٣,١٠٠)	٢١٨,٤٩٠	٢,١٦٤,٢٠٧	٣٧٦,٨٨١	(٣,٣٠١,٩٢١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	٨٨٥,٤٦٨	٢١٨,٤٩٠	٢,١٦٤,٢٠٧	٣٧٦,٨٨١	٣,٦٤٥,٠٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٥,٥٨٨	-	٢٤٥,١٧٥	٢٠٦,٤٧٥	١,٢٣٥,٢٧١	٢٤٩,٥٦٢	٢,٣٩١,٩٧١
في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٥,٧٤١	-	٥٢,٧٨٧	١٢,٠١٥	٢٨٤,٤٢١	٤٧,٣٠٧	٤٥١,٦٧١
إهلاكات خلال العام	-	-	(٩٩٢)	-	-	-	(٩٩٢)
استيعادات خلال العام	(١١١,٣٢٩)	-	١٨٨,٩٩٨	-	٢٨٤,٤٢١	-	(١١١,٣٢٩)
مجموع محول الى استثمارات عقارية	-	-	٢٩٦,٤٧٠	٢١٨,٤٩٠	١,٥١٩,٦٩٢	٢٩٦,٦٢٩	٢,٧٣١,٣٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	١٨٨,٩٩٨	-	٢٤٤,٥١٥	٨٠,٧٠٢	٩١٣,٧٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	٨٨٥,٤٦٨	٢١٨,٤٩٠	٢,١٦٤,٢٠٧	٣٧٦,٨٨١	٣,٦٤٥,٠٤٦
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	٨٨٥,٤٦٨	٢١٨,٤٩٠	٢,١٦٤,٢٠٧	٣٧٦,٨٨١	٣,٦٤٥,٠٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	٨٨٥,٤٦٨	٢١٨,٤٩٠	٢,١٦٤,٢٠٧	٣٧٦,٨٨١	٣,٦٤٥,٠٤٦
مجموع الإهلاك:	-	-	٢٩٦,٤٧٠	٢١٨,٤٩٠	٢٨٥,٨٦٨	٢٩٦,٦٢٩	٢,٧٣١,٣٢١
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	٥١,٩١٢	٢١٨,٤٩٠	٢٨٥,٨٦٨	٤٤,٩٢٠	٣٨١,٩٢٠
إهلاكات خلال العام	-	-	٧٤٨,٤٣٢	٢١٨,٤٩٠	١,٨٠٥,٥٦٠	٣٤٠,٧٥٥	٣,١١٣,٢٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	٧٤٨,٤٣٢	٢١٨,٤٩٠	١,٨٠٥,٥٦٠	٣٤٠,٧٥٥	٣,١١٣,٢٤١
صافي القيمة التقديرية:	-	-	١٣٧,٠٣٦	-	٣٥٨,٦٤٧	٣٦,١٣٦	٥٣١,٨٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	١٣٧,٠٣٦	-	٣٥٨,٦٤٧	٣٦,١٣٦	٥٣١,٨٠٥

*محول الى استثمارات عقارية

مباني وإشاعات
٢,٧٤٨,٨٢١

وسائل نقل
٢١٨,٤٩٠

**اصول مهلكة دفنر يا

٤. استثمارات عقارية

الاجمالي	المباني والانشاءات	الاراضي	التكلفة : في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,٢٨٩,٨٦١	٢,٧٤٨,٨٦١	٥٥٠,٠٠٠	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٢٨٩,٨٦١	٢,٧٤٨,٨٦١	٥٥٠,٠٠٠	
الاهلاك :			
(١١١,٣٢٩)	(١١١,٣٢٩)	-	مجمع الاهلاك اول العام
			اهلاك العام
(١١١,٣٢٩)	(١١١,٣٢٩)	-	مجمع الاهلاك اخر العام
صافي القيمة الدفترية			
٣,١٨٧,٥٣٢	٢,٦٣٧,٥٣٢	٥٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩,٩٧٧,٨٦٨	٨,٦٥٠,٧١٧	١,٣٢٧,١٥٠	* اعادة التقييم من خلال الدخل الشامل الاخر
١,١٠٩,١٦١	٩٣٨,٥١١	١٧٠,٦٥٠	** اعادة التقييم من خلال الارباح / الخسائر
١٤,٢٧٤,٥٦٠	١٢,٢٢٦,٧٦٠	٢,٠٤٧,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

* يتمثل هذا الرصيد في قيمه نصف الدور السادس - مبني المعز ، وتم الاقتراض بضمان هذا الأصل بعقد تأجير تمويلي بنظام البيع مع اعاده الاستئجار.
* بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥ قامت إدارة الشركة باستخدام نموذج إعادة التقييم للأصول العقارية وذلك من خلال مقيم خارجي مستقل وقد أسفر التقييم عن فائض اعادة تقييم مبلغ ٩,٩٧٧,٨٦٨ تم ادراجه بقائمة الدخل الشامل الاخر .
** بتاريخ ٢٠٢٦/١/٨ قامت ادارة الشركة بطلب معاينة وتحديث تقييم الاستثمارات العقارية من مقيم عقارى خارجي مستقل مسجل لدى الهيئة العامة للرقابة المالية و أسفر التقييم على زيادة زيادة المباني بمبلغ ٩٣٨,٥١١ و الاراضي بمبلغ ١٧٠,٦٥٠ بجمالى مبلغ ١,١٠٩,١٦١ تم ادراجه بقائمة الارباح او الخسائر .

٥. استثمارات فى شركات تابعة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		برايم انفيستمنس لادارة الاستثمارات المالية
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	برايم لتداول الاوراق المالية
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٦٦,٢٠%	برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٩٠%	برايم فينتك للاستثمارات المالية**
٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٦٥٠	٩٩,٩٠%	برايم لخدمات الادارة (وثائق)
٣٩٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	١٩,٥٠%	
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٣٥٥,٥٢١,٧٥٠		
(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)	(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)		(يخصم):
٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ٢٠٠		الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة*

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

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

٦. استثمارات في شركة مصر للمقاصة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ١٤٧ ٩٨٩	٥,١٢٨,٦٠٦
٥ ١٤٧ ٩٨٩	٥,١٢٨,٦٠٦

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي*

* 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 الإيداع والقيود المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ يكون رأس مال شركة مصر للمقاصة من مساهمة اعضاءها كلاً بنسب معددة .

٧-أ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٨٠٠ ٠٠٠
-	٨٠٠ ٠٠٠

* استثمارات في وثائق صناديق استثمار (صندوق نمو)

* طبقا لما هو وارد بنشرة اكتتاب صندوق استثمار شركة برايم القابضة الأول للاستثمار في الأسهم ذو العائد التراكمي متعدد الإصدارات (برايم نمو) يجب الا يقل المبلغ المجنب من قبل الجهة المؤسسة (شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية) في اى وقت من الأوقات لحساب الصندوق ككل عن نسبة ٢% من حجم كل اصدار بحد اقصى عدد وثائق تعادل ٥ مليون جنيه مصري.

٧-ب استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو (الخسائر)

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,١١٠	٤ ١٤٨ ٨٨٩

أسهم محلية

٨. نقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ٢٦٦	٦ ٣٨٢
٨٢٩ ٠٦٣	٥ ٥٣٢ ٤٤٣
٦٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠
١ ٤٣٧ ٣٢٩	٦ ١٣٨ ٨٢٥

نقدية بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل تستحق خلال ٣ شهور

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧ ١٦٤ ٦٣٠	٣٥ ٦٧٠ ٤٠٨
٧ ٩٠٠ ٠٠٠	١٧ ٨٤٦ ٨٥٩
٤٥ ٠٦٤ ٦٣٠	٥٣ ٥١٧ ٢٦٧
(٤٥ ٠٦٤ ٦٣٠)	(٥٣ ٥١٧ ٢٦٧)
--	---

شركة برايم فينك للاستثمارات المالية
شركة أندورس

(خسائر) ائتمانية المتوقعة

رصيد أول العام	المكون خلال العام	رد خسائر خلال العام	رصيد آخر السنة
٤٥ ٠٦٤ ٦٣٠	٩ ٠٠٠ ٨٢٩	٥٤٨ ١٩٣	٥٣ ٥١٧ ٢٦٧
(خسائر) ائتمانية متوقعة			

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٩٣٣ ٦٣٥	(٥ ٤٣١ ٠٤٤)
٢٧ ٤٤٦ ٠٧٦	(١٤ ٥٤٨ ٠٩٩)
٢ ١٥٠ ٠٠٠	-
٨ ٣١٣ ٨٩٠	(١٧ ٦٢٠ ٨٦٧)
٤٤ ٨٤٣ ٦٠١	(٣٧ ٦٠٠ ٠١٠)

شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
شركة برايم انفيستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية
شركة برايم لتداول الاوراق المالية
شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات

(ج) اهم المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

الرصيد في	اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٢٠٢٥/١٢/٢١	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية	شركة تابعة	رصيد جارى
٥ ٤٣١ ٠٤٤	شركة برايم لتداول الاوراق المالية	شركة تابعة	عمولة حفظ مركزي مستحقة
٧٤٨ ٨٥٢	شركة برايم انفيستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارى
-	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات	شركة تابعة	رصيد جارى
١٤ ٥٤٨ ٠٩٩	شركة اندورس	شركة تابعة	رصيد جارى
١٧ ٦٢٠ ٨٦٧	شركة برايم فينك للاستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارى
١٧ ٨٤٦ ٠٩٨			
٣٥ ٦٧٠ ٤٠٨			

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٥.٠٠٠	٥٦٥.٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٢٦٠.٧٠٥	٧٥٢.٤٤٢	إيرادات مستحقة
٥٨١.١١٨	٥٨٩.٥٦٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
١٠٩.٤٠٩	١٥٧.٥٥٦	ضريبة خصم من المانع
٧١.١٤٤	٥١.٤٦٩	سلف ، و.م.م. المدينون
	١١٥.٨٣٦	فوائد مدينة مستحقة
٤٠.٣٣٣	٣٦.٠٠٠	١٤ يناير ٢٠٢٥
١.٦٢٧.٧٠٩	٢.٢٦٧.٨٦٣	
(١٩.١٣٥)	(٢٦.٦٥٨)	(يخصم):
١.٦٠٨.٥٧٤	٢.٢٤١.٢٠٥	خسائر ائتمانية متوقعة

رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر السنة
١٩.١٣٥	٧.٥٢٣	-	٢٦.٦٥٨
(خسائر) ائتمانية متوقعة			

١١. 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 ٦٦٧.٨٣٤.٦٦٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧.٨٣٤.٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧.٨٣٤.٦٦٧ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد النخفيض ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ونم الناشر في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يوليو 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 الأسهم ٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلا من ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

النسبة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الاسم
%	جنيه مصري		
٢٤,٩٨	٨٧.٤٣٠.٠٠٠	٨٧.٤٣٠.٠٠٠	فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان
١٤,٢١	٤٩.٧٤٣.١٧٨	٤٩.٧٤٣.١٧٨	شركة الاهلي للاستثمارات
١٤,١٩	٤٩.٦٥٠.٠٠٠	٤٩.٦٥٠.٠٠٠	محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري
٤٦,٦٢	١٦٣.١٧٦.٨٢٢	١٦٣.١٧٦.٨٢٢	مساهمون آخرون أقل من ١٠%
١٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	

١٢. الاحتياطات	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧
٢٢ ٢٤٩ ٤٤٩	٢٢ ٢٤٩ ٤٤٩
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦

*الاحتياطي العام عبارة عن:

• مبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيهها مصرياً لا غير) هو عبارة عن علاوة إصدار أسهم تم إصدارها لزيادة رأس المال وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية لإضافتها للاحتياطي العام منذ عام ٢٠٠٨.

- مبلغ ٥ ٣٤٩ ٤٤٩ جم (فقط خمسة مليون وثلاثمائة وتسعة وأربعون ألف وأربعمائة وتسعة وأربعون جنيهها مصرياً لا غير) هو عبارة عن صافي بيع أسهم الخزينة في السنوات السابقة

١٣. 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.
 - بناء على ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد على النحو التالي من ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ الي ٢٠٢٦/٠٣/٢٥ و بناء على تم تعديل قيم الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٣٠٩ ٤٦٢	٣٦٧ ٨٨٨	التزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-قصير الاجل
٣٩٥ ٢١٦	-	التزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-طويل الاجل
١ ٧٠٤ ٦٧٨	٣٦٧ ٨٨٨	

١٤. الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٣ ٥٥١ ٢٥٥)	(٥٣١ ٨٠٥)	صافي تكلفة الاصول محاسبيا
٢ ٥٧٨ ٠٠٩	٤٧ ٣٧٩	صافي تكلفة الاصول ضريبيا
(٩٧٣ ٢٤٦)	(٤٨٤ ٤٢٦)	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٢١٨ ٩٨٠	١٠٨ ٩٩٦	التزامات ضريبية مؤجلة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥. مخصص مطالبات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٦٩١ ٨٤٢	٣ ٤٤٨ ٥٢٦
(١٢ ٢٤٣ ٣١٦)	(٧٦١ ٨٨٠)
٣ ٤٤٨ ٥٢٦	٢ ٦٨٦ ٤٦٤

رصيد أول المدة
(المستخدم) خلال العام

- 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 المقابلات مع الطرف الخارجى. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجى.

١٦. 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 أمام القضاء حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٦ ٢٥٠ ٠٠٠
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

البيان

محمد ماهر محمد علي (الرئيس التنفيذي السابق)
شيرين عبد الرؤوف القاضي (رئيس مجلس الإدارة السابق)
تي واي كومينكيشن للتوكيلات (اطراف مرتبطة)

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢ ١٣٢	١ ٨٣١ ٥٤٥
٣٥٧ ٦٥٩	٢٩٥ ٥٧٢
٢١٩ ٣٤٩	٣٠٥ ٢٠٤
٥٧ ٥٠٠	٥٧ ٥٠٠
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨
٧٢ ٧٥٠	٩٨ ٣٨٠
١ ١٠٩ ٠٨٨	٢ ٩٤٦ ٨٩٨

دائنو عملاء حفظ مركزي
مصروفات مستحقة
دائنون متنوعون
تأمين للغير
تأمين ضمان اعمال
هبة التأمينات الاذنيه اذنيه

١٨. التزامات ضريبية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٩ ٤٣٨	١٣٦ ٢٢٩
١٨ ١٧٨	٥ ٧٢٨
-	١ ٤١٧ ٤٤٩
١١٧ ٦١٦	٢ ٥٥٩ ٤٠٦

ضرائب كسب العمل
ضرائب الخصم من المنبع
ضريبة الدخل المستحقة

عوائد دائنة

.١٩

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٤٧٨٤٣	٣٣١٨٦٥٢
٢٧٤٧٨٤٣	٣٣١٨٦٥٢

عوائد ودائع لأجل

نصيب السهم من صافي أرباح العام

.٢٠

بلغ نصيب السهم من صافي أرباح العام ٠,٠٥٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مقابل ٠,٠١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٢٥٩٧٨	١٦١٤٧٥٠٩
-	-
٤٢٢٥٩٧٨	١٦١٤٧٥٠٩
٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠
٠,٠١٢	٠,٠٥٠

صافي أرباح العام قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
* حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (المقدرة)
صافي أرباح العام بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
عدد الأسهم
نصيب السهم من صافي أرباح العام

بناءً على المادة (٥٥) من صحيفة الشركة يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً في حدود ١٠% على الأقل وبشرط ألا يزيد على مجموع الأجر السنوي للعاملين.

* لم يتم تقدير حصة العاملين من أرباح العام لوجود خسائر مرحلة بمبلغ (١٨٣ ٨٥٢ ١٤٧) جنيه مصري ما إن تم استهلاكه يتم تقدير حصة العاملين من الأرباح

الالتزامات العرضية والارتباطات

.٢١

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

المستخدم في
٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري
٧٠٧٢٤٧٨٣
١٩١٣٦٧٥٦
٨٩٨٦١٥٣٩

برايم لتداول الأوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

الموقف الضريبي

.٢٢

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

أ. ضريبة شركات الأموال

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات السنوية بانتظام وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢٠.

ب. ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢٢.

ج. ضريبة الدمغة
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص والتسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢١.

د. ضريبة عقاريه
تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم التسوية والسداد من بداية النشاط لعام ٢٠٢٤ ولا يوجد اي مستحقات لمصلحة الضرائب.

٢٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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 بالعملات الأجنبية فإن هذا الخطر يعتبر محدود.

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر الائتمان

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

٥. إدارة رأس المال

تتمثل اهداف الشركة عند ادارة رأس المال ؛ الذى يشمل عناصر اخرى بالإضافة الى حقوق الملكية الظاهرة بالميزانية فيما يلى :

- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال فى قانون سوق المال و قانون الشركات فى جمهوريه مصر العربية.
 - حماية قدرة الشركة على الاستمرارىه فى توليد عائد للمساهمين والاطراف الاخرى التى 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 فى جمهوريه مصر العربية) بواسطة ادارة الشركة ، من خلال نماذج للرقابة ويتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومى و اسبوعى ، و ربع سنوى ، اام هات، الرقابية من الهيئة العامة للرقابة المالية و الدورية المصرية .

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 مقتنياتها من الأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

نائب رئيس مجلس الإدارة

والرئيس التنفيذي
ياسر السيد زكريا شاهينالمدير المالي
أحمد فؤاد محمدرئيس مجلس الإدارة
أحمد امام الشاذلي
معض