

شركة برايم القاضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير مراقب الحسابات

صفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٣-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب حسابات
على القوائم المالية المستقلة

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمه المركز المالى المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الارياح او الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صيانة كافية وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش، أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

نتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المستقل لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى المستقلة وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	قائمة المركز المالي المستقلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٧ ٩٨٦ ٣٧٩	٥ ١٠٥ ٦٩٢	(٣)	أصول ثابتة
٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠	٢٨٠ ٥٢٢ ١٠٠	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	(٥)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
٣٦٤ ٤١٩ ٢١٨	٢٨٦ ٥٣٨ ٩٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧ ٣١٨ ٦١٥	١ ٩٧٣ ١٩٨	(٦)	الأصول المتداولة
١٠ ٣٩٩ ٩٤٠	٢ ٢٩٧ ٠٥٠	(١٦-أ)	نقدية لدى البنوك و بالصندوق
٢ ٢٤١ ٣٧٦	٣٧٨ ٠٥٦	(٧)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١ ١١٥ ٢٧٧	١ ٨٧٩ ١٧٢	(٨)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢١ ٠٧٥ ٢٠٨	٦ ٥٢٧ ٤٧٦		حسابات مدينة أخرى
٣٨٥ ٤٩٤ ٤٢٦	٢٩٣ ٠٦٦ ٤٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	إجمالي الاصول
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	(١٠)	حقوق الملكية
(١٧ ٦٦٨ ٥٤٦)	(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)		رأس المال المصدر والمدفوع
(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)	(١٤٤ ٩٤٢ ٢٠٣)		احتياطيات
٣٥٧ ٢٨٥ ٢١٨	٢١٢ ٣٤٣ ٠١٥		(خسائر) مرحلة
٢ ٣٠٥ ٩١٤	٣ ٥٢٦ ٩٣٥	(١١)	صافى (خسائر) الفترة/العام
٥٠٤ ٢٩١	٤٧٦ ٦١١		إجمالي حقوق الملكية
٢ ٨١٠ ٢٠٥	٤ ٠٠٣ ٥٤٦		الالتزامات الغير المتداولة
٤٠٦ ٢٦٦	٥ ٢٥٥ ٢٠٤	(١٢)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٢٢ ١٣٧ ٩٤٦	٢٣ ٨٧٢ ٧٢٣	(١٦-ب)	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢ ٠٤٨ ٤٥٦	٢١٦ ٦٣٦	(١١)	إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
--	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	الالتزامات المتداولة
--	٢١ ٧٩٦ ٢٦٦		مخصص مطالبات
٧٢٧ ٧٥٠	٥٠٨ ٥١٥	(١٤)	مستحق إلي اطراف ذات علاقة
٧٨ ٥٨٥	٧٠ ٥٥٢	(١٥)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
٢٥ ٣٩٩ ٠٠٣	٧٦ ٧١٩ ٨٩٦		ارصدة دائنة مساهمين
٢٨ ٢٠٩ ٢٠٨	٨٠ ٧٢٣ ٤٤٢		أوراق دفع
٣٨٥ ٤٩٤ ٤٢٦	٢٩٣ ٠٦٦ ٤٥٧		حسابات دائنة أخرى
			الالتزامات الضريبية
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

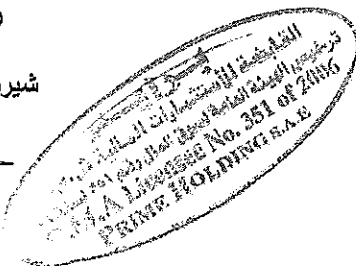
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي



قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	٢ ٢٧٧	--	إيرادات النشاط
(٢٥٨ ٢٢٦)	--	١ ٠٧٧ ٤٨٨	٥ ٠١٤	نتائج بيع استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٤٧٨ ٤٨٨	--	٢ ٢٩٨ ٢٧٧	٥٢٩ ٠٥٢	نتائج استرداد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	--	--	--	إيراد توزيعات
١ ٦٢٧ ٥٧٤	١ ٢٧١ ٦٨٩	٤ ٥١٨ ٧٥٠	٤ ٦٢٣ ٢٠٧	نتائج إعادة تقييم استثمارات في صناديق استثمار
٢٠ ٢٠٩	٧٩ ٩٤٨	٨٦ ٧٦٢	٢٢٥ ٠٥٦	عمولات حفظ مركزي
(١٠ ٨٣٩)	(١١ ٩٦٣)	٦٠٨	(١١ ٩٦٣)	عوائد دائنة
١ ٨٦٧ ١٠٦	١ ٤٢٩ ٦٧٤	٨ ٠٨٤ ٣٦٢	٥ ٤٨٣ ٤٦٦	نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٢ ٦٢٧ ٨٦٢	٣ ٨٢٣ ١٢٢	١٤ ٥٠٠ ٩٣١	١١ ٢٩٨ ٩٦٠	اجمالي إيرادات النشاط
١٣٩ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠	٦٤٢ ٥٠٠	٢٢٢ ٥٠٠	(بخصم):
٤١٨ ٥٢٨	١٠٩ ٥١١	١ ٢٢٥ ٦٦١	٥٢٩ ٩٠٢	مصرفات إدارية وعمومية
٣ ١٨٥ ٣٩١	٤ ٠٦٥ ٦٤٤	١٦ ٣٦٩ ٠٩٢	١٢ ٢٩١ ٣٦٣	بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
(١ ٣١٨ ٢٨٥)	(٢ ٦٢٥ ٩٧٠)	(٨ ٢٨٤ ٧٢٩)	(٦ ٨٠٧ ٨٩٧)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٤ ٨١٠ ٦٠٥)	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١١ ٦٨٥ ٦٠٥)	إجمالي المصروفات
--	(٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠)	--	(٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠)	مجم (خسائر) النشاط
--	(٥١ ٥٣٤ ٤٦٧)	--	(٥١ ٥٣٤ ٤٦٧)	يضاف / (بخصم):
(١٢٩ ٧٤٧)	(١٤٩ ٩٩٢)	(١٢٩ ٧٤٧)	(٤١٧ ٧١٨)	مخصصات
--	--	٦٩٢ ٩٤٢	٣٥٥ ٠٣٤	الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
--	١٤ ١٤١	(٢ ١٢٩)	١١٤ ٢٢٠	خسائر انتمائية متوقعة
--	--	--	٦ ٠٠٠	مصرفات تمويلية
(١ ٤٤٨ ٠٣٢)	(١ ٣٤ ١٠٦ ٤٣٨)	(١٠ ٢٢٤ ١٦٣)	(١ ٤٤ ٩٦٩ ٨٨٢)	أرباح رأسمالية
٢٩ ٢٦٨	٢٠ ٧٥١	(٧٢ ٩٤٨)	٢٧ ٦٨٠	فروق تقييم عملات أجنبية
(١ ٤١٨ ٧٦٤)	(١ ٣٤ ٠٨٥ ٦٨٧)	(١٠ ٢٩٨ ١١١)	(١ ٤٤ ٩٤٢ ٢٠٣)	إيرادات أخرى
(٠,٠٠٤١)	(٠,٣٨)	(٠,٠٣)	(٠,٤١)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
				(بخصم) / يضاف:
				ضريبة مؤجلة
				صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
				تصويب السهم من صافي (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

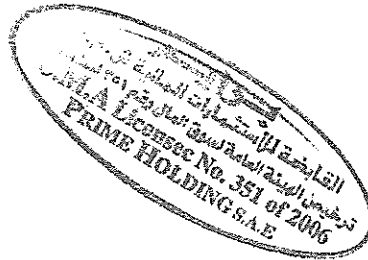
شيرين عبد الرؤوف القاضي

ش.م.م.م

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

محمد ماهر محمد علي



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة الدخل الشامل المستقلة

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٤١٨٧٦٤)	(١٣٤٠٨٥٦٨٧)	(١٠٢٩٨١١١)	(١٤٤٩٤٢٢٠٣)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
(١٤١٨٧٦٤)	(١٣٤٠٨٥٦٨٧)	(١٠٢٩٨١١١)	(١٤٤٩٤٢٢٠٣)	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفعه تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شيرين عبد الرؤوف القاضي

محمد ماهر محمد علي





شركة بروليم القابضة للاستثمارات المالية (رقم.م.م)
القرانم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

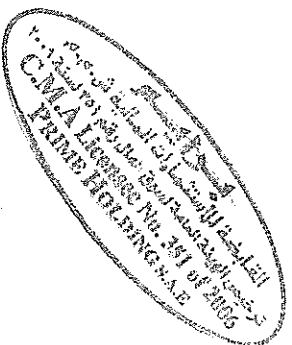
الإجمالي	صافي (خسائر) الفترة	مرحلة (خسائر)	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	
				جنيته مصري	جنيته مصري
٣٢٩ ٦٧٤ ٤٧٠	(٨ ٣٥٣ ٥٦٠)	(٩ ٣١٤ ٩٨٦)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	٨ ٣٥٣ ٥٦٠	(٨ ٣٥٣ ٥٦٠)	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١٠ ٢٩٨ ١١١)	(١٠ ٢٩٨ ١١١)	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة
٣٥٩ ٣٧٦ ٣٥٩	(١٠ ٢٩٨ ١١١)	(١٧ ٦٦٨ ٥٤٦)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣٥٧ ٢٨٥ ٢١٨	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)	(١٧ ٦٦٨ ٥٤٦)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	١٢ ٣٨٩ ٢٥٢	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١٤٤ ٩٤٢ ٢٠٣)	(١٤٤ ٩٤٢ ٢٠٣)	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة
٢١٢ ٣٤٣ ٠١٥	(١٤٤ ٩٤٢ ٢٠٣)	(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متصفاً للقرانم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

ش. ل. ق. م.



نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

محمد ماهر محمد علي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول للأرباح المرحلة

صافي (خسائر) الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول للأرباح المرحلة

صافي (خسائر) الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٠٢٢٤١٦٣)	(١٤٤٩٦٩٨٨٣)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٦٩٢٩٤٢)	(٣٥٥٠٣٤)		تعديلات لتسوية صافي (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥٠٠٠٠٠	١١٦٨٥٦٠٥		أرباح رأسمالية
--	٧٤٩٩٩٥٥٠		مخصصات مكونة
--	٥١٥٣٤٤٦٧		الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
--	١١٩٦٣		الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٢٥٦٦١	٥٢٩٩٠٣	(٣)	نتائج إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(١١٤٣٢٠)		إهلاك الأصول الثابتة
١٢٩٧٤٧	٤١٧٧١٨		فروق عملة
(٨٦٧٦٣)	(٣٢٥٠٥٦)	(١٧)	مصر وفات تمويلية
(٧١٤٨٤٦٠)	(٦٥٨٥٠٨٧)		عوائد دائنة
٢٦٦٣١٧٨	(٧٨٦٢٤٩)	(٨)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٣٠٠٠٠٠٠)	(٤٣٤٠٩٢٢٣)	(١٩)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١٨٤٦٤٥٢٣	١٧٣٤٧٧٧	(١٩)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٤٩٢١٥٠٠	١٨٥١٣٥٧	(٧)	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٢١٧٩٦٢٦٦		التغير في أوراق الدفع
(٥٨٧١٥٤١)	(٢١٩٢٣٥)	(١٤)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
(١٨٤٠٦٦)	(٨٠٣٣)	(١٥)	التغير في الالتزامات الضريبية
٩٨٤٥١٣٤	(٢٥٦٢٥٤٢٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤٦٤٠٠٠)	(٦٨٣٦٦٦٧)		المستخدم من المخصصات
٨٣٨١١٣٤	(٣٢٤٦٢٠٩٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٩٩٩٩٤٠)	--		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤٩٢٦٨٢	--		مدفوعات في استثمارات مالية في شركات تابعة
٨٦٧٦٣	٣٢٥٠٥٦	(١٧)	التغير في استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٧٣٧٠٧٠	٢٨٥٤٠٠٠	(٣)	عوائد دائنة محصلة
(٥٨٠٤٦٣)	(١٤٨١٨٢)	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٩٢٦٣٨٨٨)	٣٠٣٠٨٧٤		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٣٥٤٣٧٠	(٦١٠٧٩٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة (من) المستخدمة (في) من أنشطة الاستثمار
(١٢٩٧٤٧)	(٤١٧٧١٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١١٤٣٢٠		الذممات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(٣٠٠٠٠٠٠)	--		فوائد مسددة
--	٢٥٠٠٠٠٠٠		فروق عملة
١٢٢٤٦٢٣	٢٤٠٨٥٨٠٣		مدفوعات لقرض مساند لشركة برايم لتداول الأوراق المالية
٣٤١٨٦٩	(٥٣٤٥٤١٧)		مقبوضات ارصدة دائنة مساهمين
٢٥٦٣٥٢٨	٧٣١٨٦١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٩٠٥٣٩٧	١٩٧٣١٩٨	(٦)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٦٣٤٢	٦٠١٥٤		صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
٥٠٨٩٩٦	١٦٤١٩٩٤		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
٢٣٩٠٠٥٩	--		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
--	٢٧١٠٥٠		ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة :
٢٩٠٥٣٩٧	١٩٧٣١٩٨	(٦)	نقدية بالصندوق
			نقدية بالبنوك
			(مدفوعات) في استثمارات مالية في صناديق استثمار
			ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة



رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي

صفحة ٩ من ٢٣

ش.م.م

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي

محمد ماهر محمد علي

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) المتعددة بتاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ والقيد 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 لذات القانون ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام 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 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 المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المتعد في ١ نوفمبر ٢٠٢٢

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 وافتراسات 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 بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالجنيه المصرى 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.

ج. استثمارات في شركات شقيقة

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

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

د. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

بعد الاعتراف الاولي يتم قياس الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

هـ. استثمارات متاحة للبيع

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

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

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

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

و. اسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة من التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي ، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ينبغي على الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم .

ز. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

ح. اسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع استقبالية مقدرة . يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول , بينما يتم تحديد قيمة 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 مؤخرًا والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة مشابهة بصورة جوهرية اسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

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

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

يتم تقييم الأسهم المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم , و يتم تقييم السندات المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم مخصوما منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبون و حتى 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 الاوراق المالية المشار إليها بأقل من السعر المحدد في الفترة السابقة بما لا يجاوز ١٠٪ من هذا السعر .

يتم قياس الأستثمارات في سندات لم شرائها عند الاكتتاب الاوّل باستخدام سعر المعاملة و نئيع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراة من سوف الاوراق 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 و الألتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجرى الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء أعلى مستوى و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي :

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

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

المستوى الثاني :

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

المستوى الثالث :

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

ط. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ي. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ك. خطر سعر الفائدة

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

ل. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة و لاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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

معدل الإهلاك	الأصل
١٥%	حاسبات وشبكات و برمج
١٥%-٢٠%	ديكورات وتجهيزات
٢٠%	وسائل نقل و إنتقال
١٠%	أثاث ومعدات مكاتب واجهزة كهربائية

م. اثبات الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد الى المدى الذي 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 إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.
- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند اداء الخدمة وإصدار المطالبة الخاصة.

ن. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

س. المخصصات

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

ع. 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.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ف. نظام معاشات العاملين

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

ص. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

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

- تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

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

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستاجر 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 إلغاؤها 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 بالتزام مالي جديد 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.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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

ر. نصيب السهم

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

ش. توزيعات الأرباح

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

ت. تكلفة الاقتراض

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

ث. النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الغير مباشرة يتضمن بند النقدية الغير مباشرة وما في 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 السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

ذ. الإحتياطي القانوني

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

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

ظ. الضرائب

ضريبة الدخل

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

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.

غ. التزامات عقود التأجير

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير، وإذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض المدفوعات، بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة التأجير أو تغير في مدفوعات التأجير الثابتة المضمنة أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد

أ. أرقام المقارنة

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

شركة برامج القابضة للاستثمارات المالية (رقم م.م)
 القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣. الأصول الثابتة

إجمالي	إثبات ومعدات مكاتب وأجهزة كمبيوترية	وسائل نقل وانتقال	ديكورات و تجهيزات	حسابات وشبكات وبرامج	اراضي	* مبانى و إقامات	٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/١/١
١٢ ٤٩١ ١٩٧	٩٤٧ ٤١٨	٥ ٩١٨ ٤٨٠	٣٦٥ ٩٠٣	١ ٩٦٠ ٥٢٥	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل خلال الفترة
١٤٨ ١٨٢	--	--	--	١٤٨ ١٨٢	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٤ ٨٩٩ ٩٩٠)	--	(٤ ٨٩٩ ٩٩٠)	--	--	--	--	الاستيعاقات خلال الفترة
٧ ٧٣٩ ٣٨٩	٩٤٧ ٤١٨	١ ٠١٨ ٤٩٠	٣٦٥ ٩٠٣	٢ ١٠٨ ٧١٧	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٤ ٥٠٤ ٨١٨	٥٩٦ ٤٦٩	٣ ٩٥٣ ٣٨٤	١٥٢ ١٣٣	٢٦٠ ٨٣٢	--	--	تكلفة الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٥٢٩ ٩٠٣	٣٨ ١٢٨	٧٥٤ ٩٤١	٣٨ ٤٤٢	١٩٨ ٣٩٢	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
(٢ ٤٠١ ٠٢٤)	--	(٢ ٤٠١ ٠٢٤)	--	--	--	--	مجموع اهلاك الاستيعاقات
٢ ٢٣٣ ٢٩٧	٦٣٤ ٥٩٧	٩٤٩ ٣٠١	١٩٠ ٥٧٥	٨٥٩ ٣٢٤	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٥١٠ ٥٢٩٢	٢١٢ ٨٢١	٢٩ ١٨٩	١٧٥ ٣٢٨	١ ٢٤٩ ٤٩٣	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
إجمالي	إثبات ومعدات مكاتب وأجهزة كمبيوترية	وسائل نقل وانتقال	ديكورات و تجهيزات	حسابات وشبكات وبرامج	اراضي	* مبانى و إقامات	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/١/١
١٣ ٢٣٠ ٨٢٣	٨٨٩ ١٢٥	٦ ٧٥٥ ٤٨٠	٣٦٠ ٩٥٣	١ ٩٢٦ ٤٠٤	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل خلال الفترة
٥٨٧ ٤٤٤	٥٨ ٢٩٣	٤٤٣ ٠٠٠	٤ ٩٥٠	٨١ ٢٠١	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٣٢٧ ٠٧٠)	--	(١ ٢٨٠ ٠٠٠)	--	(٤٧ ٠٧٠)	--	--	الاستيعاقات خلال الفترة
١٢ ٤٩١ ١٩٧	٩٤٧ ٤١٨	٥ ٩١٨ ٤٨٠	٣٦٥ ٩٠٣	١ ٩٦٠ ٥٢٥	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٧/٣١
٤ ٠٧٢ ٣٠٧	٥٤٤ ٠٦٣	٣ ٤٥٣ ٣٨٥	٩٨ ٠١٢	٣٨٥ ٧٩٧	--	--	تكلفة الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١ ٦٣٣ ٨٩٧	٥٢ ٤٠٦	١ ٢٤٩ ٤٤٣	٥٤ ٠٧١	٧٧٧ ٩٧٧	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
(١ ٢٠٢ ٣٨٦)	--	(١ ١٩٩ ٤٤٤)	--	(٢ ٩٤٢)	--	--	مجموع اهلاك الاستيعاقات
٤ ٥٠٤ ٨١٨	٥٩٦ ٤٦٩	٣ ٩٥٣ ٣٨٤	١٥٢ ١٣٣	٦٦٠ ٨٣٢	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٧/٣١
٧ ٩٨٦ ٣٧٩	٣٥٠ ٩٤٩	٢ ٨٢٣ ٠٩٦	٢١٣ ٧٧٠	١ ٢٩٩ ٧٠٣	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٧/٣١

يشمل هذا الرصيد في قيمة المقر الارضى الجديد للشركة . هذا ولم يتم احتساب املاك المقر الارضى حيث انه لم يصل المستوى المحدد من قبل الادارة هنا ويقوم الشركة بتجهيز المقر ليصبح صالح للاستخدام.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	برايم انفيستمنس لادارة الاستثمارات المالية
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٦٦,٢٠%	برايم لتداول الاوراق المالية
٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٩٠%	برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠	٩٩,٩٠%	برايم فينتك للاستثمارات المالية*
٣٩٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	١٩,٥٠%	برايم لخدمات الادارة (و ثالثة)
			(يخصم):
--	(٧٤ ٩٩٩ ٥٥٠)		الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة*
<u>٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠</u>	<u>٢٨٠ ٥٢٢ ١٠٠</u>		

*وفقا لدراسة القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تم تكوين اضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية بقيمة ٧٤ ٩٩٩ ٧٠٠ جنيه مصري.

٥. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩
<u>٩١١ ١٨٩</u>	<u>٩١١ ١٨٩</u>

شركة مصر للمقاصة والاداع 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 الاداع والقيود المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ يتكون رأس مال شركة مصر المقاصة من مساهمة اعضاءها كلا بنسب محددة.

٦. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٤٢٠	٦٠ ١٥٤
٦ ٨١٤ ١٢٥	١ ٦٤١ ٩٩٤
٤٩١ ٠٧٠	٢٧١ ٠٥٠
<u>٧ ٣١٨ ٦١٥</u>	<u>١ ٩٧٣ ١٩٨</u>

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

٧. استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٣٧٨ ٠٥٦
٢ ٢٤١ ٣٧٦	--
<u>٢ ٢٤١ ٣٧٦</u>	<u>٣٧٨ ٠٥٦</u>

اسهم مقيدة ببورصة الاوراق المالية
وثائق صناديق استثمار

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٩٨ ٠٣١	٤٣٥ ٧٨١	إيرادات مستحقة
٣٣٧ ٣٥٨	٥٦٣ ٣٧٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٦ ٥٦٢	٩ ٢٧٣	ضريبة خصم من المنبع
١ ٥٩٢	٢٢٥ ٨٦٠	سلف وعهد عاملين
١٠٦ ٧٣٤	١٠٢ ٢٣٥	مدينون متنوعون
--	(٢٢ ٣٥٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١ ١١٥ ٢٧٧	١ ٨٧٩ ١٧٢	

٩. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٣٦٤ ١٧٣ ٣٣٥ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام اسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٣٤ ٢ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٣٤ ٧٢ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- و بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ تقرر تجزئة قيمة السهم من ٥ جنيه الى ١ جنيه ليصبح عدد الاسهم ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم. وتم التصديق من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٠ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

النسبة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الاسم
%	جنيه مصري		
١٤,١٩	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري
١١,٢٨	٣٩ ٤٦٩ ١٠٧	٣٩ ٤٦٩ ١٠٧	شركة الاهلي للاستثمارات
١٠,٢٥	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	ايجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية
١٠,٠	٣٤ ٩٨٧ ٥٠٠	٣٤ ٩٨٧ ٥٠٠	فهد بن حمد بن ابراهيم
٨,٩٠	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	محمد ماهر محمد على
٨,٥٩	٣٠ ٠٧٨ ٢٤٤	٣٠ ٠٧٨ ٢٤٤	ميرفت محمد عزت عبد الوهاب
٣٦,٧٩	١٢٣ ٩٧٤ ٩٥١	١٢٣ ٩٧٤ ٩٥١	مساهمون آخرون أقل من ٥%
١٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٠. الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٩٣ ٥٦٧	٣ ٩٩٣ ٥٦٧	احتياطي قانوني
٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	٣٣ ٣٤٩ ٤٤٩	احتياطي عام*
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	

*الاحتياطي العام عبارة عن:

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

١١. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٠٤٨ ٤٥٦	٢١٦ ٦٣٦
٢٣٠٥ ٩١٤	٣٥٢٦ ٩٣٥
٤٣٥٤ ٣٧٠	٣٧٤٣ ٥٧١

إلتزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-قصير الاجل
إلتزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-طويل الاجل

١٢. مخصص مطالبات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٠ ٢٦٦	٤٠٦ ٢٦٦
٢٥٠٠ ٠٠٠	١١ ٦٨٥ ٦٠٥
(٢٣٢٤ ٠٠٠)	(٦ ٨٣٦ ٦٦٧)
٤٠٦ ٢٦٦	٥ ٢٥٥ ٢٠٤

رصيد أول المدة
المكون خلال الفترة/العام
(المستخدم) خلال الفترة/العام

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

١٣. ارصدة دائنة مساهمين

- خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ وقعت الشركة على اتفاق تمويل للعمليات التشغيلية للشركة مع السيد/شيرين عبد الرؤوف القاضي رئيس مجلس الادارة بمبلغ ٣ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري والسيد/محمد ماهر محمد علي نائب رئيس مجلس الادارة بمبلغ ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ وقعت الشركة على ملحوظ تعديل للعقد السابق لتمويل العمليات التشغيلية للشركة مع السيد/محمد ماهر محمد علي نائب رئيس مجلس الادارة بزيادة قيمة التمويل بمبلغ وقدره ٨ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح اجمالي التمويل ١٥ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ وقعت الشركة على اتفاق تمويل للعمليات التشغيلية للشركة مع شركة تي واي كومنيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول بقيمة ٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنية مصري
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٦ ٢٥٠ ٠٠٠
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

البيان

محمد ماهر محمد علي
شيرين عبد الرؤوف القاضي
تى واي كومنيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول

١٤. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٠ ١٣٥	٨٢ ٨٦٩
٧٢٢	٦٦ ٥٣٨
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨
٥٨ ١٩٥	-
٧٢٧ ٧٥٠	٥٠٨ ١٠٥

مصرفات مستحقة
دائنون متنوعون
تأمين ضمان أعمال
هيئة التأمينات الاجتماعية

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥. الالتزامات الضريبية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥ ٧٥٥	٥٧ ٦٤٣
١٢ ٨٣٠	١٢ ٩٠٩
٧٨ ٥٨٥	٧٠ ٥٥٢

ضرائب كسب العمل
ضرائب الخصم من المنبع

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٣٩٩ ٩٤٠	٥١ ٤٨٤ ٧٨٩
--	٢ ٣٢٤ ٣٧٤
--	(٥١ ٥١٢ ١١٣)
١٠ ٣٩٩ ٩٤٠	٢ ٢٩٧ ٠٥٠

شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
الخسائر الائتمانية المتوقعة

(ب) المستحق الى اطراف ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ١٤١ ٢٣٦	١٠ ١٢١ ٧٥٨
١١ ٩٩٦ ٧١٠	١١ ٧٥٠ ٩٦٥
--	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٢ ١٣٧ ٩٤٦	٢٣ ٨٧٢ ٧٢٣

شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية
شركة برايم لتداول الاوراق المالية

(ج) اهم المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
جنيه مصري		شركة تابعة	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية
١٠ ١٢١ ٧٥٨	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٤٣٥ ٧٨١	عمولة حفظ مركزي مستحقة	شركة تابعة	شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١١ ٧٥٠ ٩٦٥	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
٢ ٣٢٤ ٣٧٤	رصيد جارى	شركة تابعة	
٥١ ٤٨٤ ٧٨٩	تمويل	شركة تابعة	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧. إيرادات توزيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	--	٣٥ ١٠٠	٥٨ ٥٠٠
٤٧٨ ٤٨٨	--	٤٧٨ ٤٨٨	٤٧٠ ٥٥٢
--	--	١ ٨٨٤ ٧٨٩	--
٤٧٨ ٤٨٨	--	٢ ٣٩٨ ٣٧٧	٥٢٩ ٠٥٢

توزيعات من شركات تابعة
توزيعات من شركة مصر المقاصة
إيرادات توزيعات من شركة ميريكال

١٨. عوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠ ٢٠٩	٧٩ ٩٤٨	٥٤ ١٨١	٣٢٥ ٠٥٦
--	--	٣٢ ٥٨٢	--
٢٠ ٢٠٩	٧٩ ٩٤٨	٨٦ ٧٦٣	٣٢٥ ٠٥٦

عوائد ودائع لأجل
عائد سندات خزانة

١٩. نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١ ٤١٨ ٧٦٤)	(١٣٤ ٠٨٥ ٢٨٧)	(١٠ ٢٩٨ ١١١)	(١٤٤ ٩٤٢ ٢٠٣)
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٠,٠٠٤)	(٠,٣٨٣)	(٠,٠٢٩)	(٠,٤١٤)

صافي (خسائر) الفترة
يقسم على
عدد الاسهم

٢٠. الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في	قيمة التسهيل
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦ ٦٩٨ ٦٣٩	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١٢٦ ٦٦٢ ١٤٨	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١٨٣ ٣٦٠ ٧٨٧	٤٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠

برايم لتداول الأوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

٢١. الموقف الضريبي

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

- ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصفة منتظمة.
- ضريبة الدمغة
تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة بشكل منتظم شهريا ، وتم الفحص والتسوية والسداد منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر السيولة

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

ب. خطر العملات الأجنبية

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر الائتمان

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

هـ. إدارة رأس المال

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

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

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

و. خطر السوق

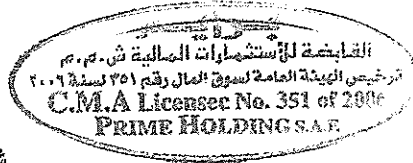
مخاطر السوق هي المخاطر التي تتأثر بالتغيرات في أسعار السوق على سبيل المثال أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة معتنياتها من الأدوات المالية،الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

٢٤. أحداث هامه

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالاسواق المصرية وقد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الأزمه وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتجفيف المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتحصيل في هذه الفترة، وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي وتنتاج اعمالها وتدقاتها النقدية).

رئيس مجلس الإدارة

شيرين عبد الرؤوف القاضي



نائب رئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي

محمد ماهر محمد علي