

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

تقرير الفحص المحدود
على القوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ مجلس إدارة شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

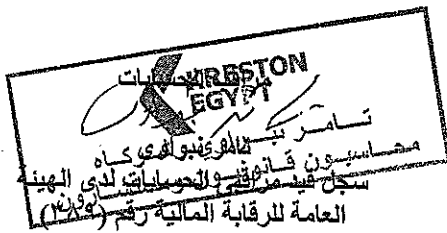
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمتشاة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٨ مايو ٢٠٢٣



KRESTON EGYPT

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنية مصرى	جنية مصرى		الأصول غير المتداولة
٤ ٩٦٦ ٦١٩	٤ ٨٤٦ ٥٠١	(٣)	أصول ثابتة
٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	(٥)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
٢٧٣ ٤٩٩ ٩٠٨	٢٧٣ ٣٧٩ ٧٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠ ٩٨٦ ٩٩٦	١ ٩٠٤ ٣٢٣	(٦)	حديقة لدى البنوك وبالصندوق
١ ٧٦٤ ٦٠٢	١ ٥٦٦ ٥٤٧	(١٥-١)	استحقاق من اطراف ذات علاقة
١ ٤٠٠ ٤٠٥	١ ٩٣١ ٦١٣	(٧)	حسابات مدينة أخرى
٢٤ ١٥٢ ٠٠٣	٥ ٤٠٢ ٤٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩٧ ٦٥١ ٩١١	٢٧٨ ٧٨٢ ٢٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٨)	أس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	(٩)	احتياطيات
(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)	(١٧٨ ٢٢٧ ١٩١)		(خسائر) مرحلة
(١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣)	٦١٩ ٢١٤		صافي أرباح/(خسائر) الفترة
٢٠ ٩ ١١٥ ٨٢٥	٢٠ ٩ ٧٣٥ ٠٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة
٢ ٥٨٩ ٥٤٢	٢ ٥٨٩ ٥٤٢	(١٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٣١٤ ٩٣٤	٢٩٨ ٥٠٥		الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢ ٩٠٤ ٤٧٦	٢ ٨٨٨ ٠٤٧		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥ ١٧٢ ١٥٨	٤ ٨٧٩ ٦٥٨	(١١)	خصص مطالبات
٢٣ ٤٢٣ ٢٩٨	٢٣ ١٦٦ ٠٥١	(١٥-ب)	استحقاق إلي اطراف ذات علاقة
٩٣٧ ٣٩٣	٧١٣ ٨٩٣	(١٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	سدة دائنة مساهمين
١٠ ٤٥٣ ٢٦٥	٩ ٩٣٠ ٥٦٥		وراق دفع
٢٠ ٥٨٠ ١٢٢	٢ ٤٠٨ ٢٤٩	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٦٥ ٢٧٤	٦٠ ٧٧١	(١٤)	الالتزامات الضريبية
٨٥ ٦٣١ ٦١٠	٦٦ ١٥٩ ١٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨ ٥٣٦ ٠٨٦	٦٩ ٠٤٧ ٢٣٤		إجمالي الالتزامات
٢٩٧ ٦٥١ ٩١١	٢٧٨ ٧٨٢ ٢٧٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم عياد

M. A. E. I. A.

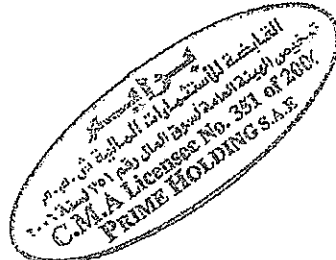
ر المدير المالي

أحمد فؤاد محمد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

H. S. F.



شركة يرايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنية مصرى	جنية مصرى		إيرادات النشاط
٥٠١٤	--		نتائج استرداد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٥٢٣٢٦	٤٠٢٢٦٣٩		عمولات حفظ مركزي
١٤٤٧٨٦	٩٦٦٦٥	(١٦)	عوائد دائنة
٢٥٠٢١٢٦	٤١١٩٣٠٤		اجمالي إيرادات النشاط
٣٥٤٩٤٧٨	٤٤٤٢١٥٤		(بخصم):
١٠٨٠٠٠	٣٠٠٠٠		مصروفات إدارية وعمومية
٣١١٦٧٨	١٢٠١١٨	(٢)	بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٣٩٦٩١٥٦	٤٥٩٢٢٧٢		إهلاك الأصول الثابتة
(١٤٦٧٠٣٠)	(٤٧٢٩٦٨)		إجمالي المصروفات
			مجموع (خسائر) النشاط
(٦٤٠٠٠٠٠)	--		يضاف / (بخصم):
--	١٧٢٣٠٤		مخصصات
(١٢٩٧٤٧)	(١٤٨٣٣٨)		رد خسائر التمامية متوقعة
--	٩١٠٠٠٠		مصروفات تمويلية
٨٤٧٢٦	١٤١٧٨٧		أرباح رأسه الأية
٦٠٠٠	--		فروق تقييم عملات أجنبية
(٧٩٠٦٠٥١)	٦٠٢٧٨٥		إيرادات أخرى
			صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٢٨٠٧٧	١٦٤٢٩		(بخصم) / يضاف:
(٧٨٧٧٩٧٤)	٦١٩٢١٤		ضريبة مؤجلة
(٠٠٠٢٣)	٠٠٠١٨	(١٧)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
			نصيب السهم من صافي أرباح / (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

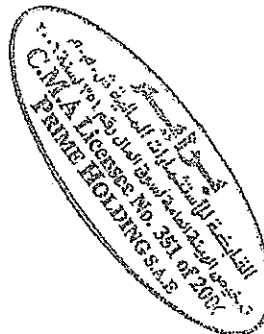
محمد عبد المعظم عياد

ر المدير المالي

أحمد فؤاد محمد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٧ ٨٧٧ ٩٧٤)	٦١٩ ٢١٤
	صافي ارباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب
	بضائف:
	الدخل الشامل الاخر
	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>(٧ ٨٧٧ ٩٧٤)</u>	<u>٦١٩ ٢١٤</u>

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

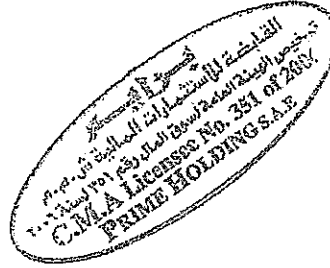
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم عياد



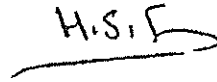
المدير المالي

أحمد فؤاد محمد



العضو المنتدب

حسن سمير فريد



شركة ورايم القابضة للاستثمارات المالية (ق.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	صافي (خسائر) / ارباح		مرحلة (خسائر)		احتياطيات		رأس المال المصدر	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٧ ٢٨٥ ٢١٨	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)	(١٧ ٦٦٨ ٥٤٦)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠				
--	١٢ ٣٨٩ ٢٥٢	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)	--	--				
(٧ ٨٧٧ ٩٧٤)	(٧ ٨٧٧ ٩٧٤)	--	--	--				
٣٤٩ ٤٠٧ ٢٤٤	(٧ ٨٧٧ ٩٧٤)	(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠				
٢٠٩ ١١٥ ٨٢٥	(١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣)	(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠				
--	١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣	(١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣)	--	--				
٦١٩ ٢١٤	٦١٩ ٢١٤	--	--	--				
٢٠٩ ٧٣٥ ٠٣٩	٦١٩ ٢١٤	(١٧٨ ٢٢٧ ١٩١)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠				

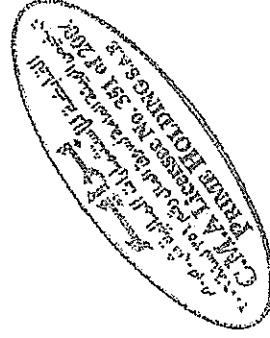
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم حجاب

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد



العضو المنتدب

حسن سمير فريد

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

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(٧ ٩٠٦ ٠٥١)	٦٠٢ ٧٨٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى ارباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب
	(٩١٠ ٠٠٠)		تعديلات لتسوية صافى ارباح/ (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦ ٤٠٠ ٠٠٠			أرباح رأسمالية
	(١٧٢ ٣٠٤)		مخصصات مكوئة
٣١١ ٦٧٨	١٢٠ ١١٨	(٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٤ ٧٢٦)	(١٤١ ٧٨٧)		إهلاك الاصول الثابتة
١٢٩ ٧٤٧	١٤٨ ٣٣٨		فروق عملة
(١٤٤ ٧٨٦)	(٩٦ ٦٦٥)	(١٧)	مصرفوات تمويلية
(١ ٢٩٤ ١٣٨)	(٤٤٩ ٥١٥)		عوائد دائنة
(٦٢٥ ٦٤٢)	(٥٣٦ ٨٢٤)	(٨)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
(٦ ٦٧٠ ١٤٠)	٣٧٥ ٩٧٥	(١٩)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٦ ٨٧٢ ٧٠٨	(٢٥٧ ٢٤٧)	(١٩)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
--	(٥٢٢ ٧٠٠)		التغير في اوراق الدفع
(٣٧ ٧٧٥)	(١٨ ١٧١ ٨٧٣)	(١٤)	التغير في الحسابات الدائنة الأخرى
٨ ٤٩٦	(٤٥٠٣)	(١٥)	التغير في الالزامات الضريبية
(١ ٧٤٥ ٤٩١)	(١٩ ٥٦٦ ٧٨٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٦ ٦٦٧)	(٢٩٢ ٥٠٠)		المستخدم من المخصصات
(١ ٧٨٢ ١٥٨)	(١٩ ٨٥٩ ٢٨٧)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢ ٢٤١ ٣٧٦	--		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤٤ ٧٨٦	٩٦ ٦٦٥	(١٧)	استرداد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
--	٩١٠ ٠٠٠	(٣)	عوائد دائنة محصلة
(٧٨ ٠٦٩)	--	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢ ٣٠٨ ٠٩٣	١ ٠٠٦ ٦٦٥		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٩٧ ٢٨٢)	(٢٢٣ ٥٠٠)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٢٩ ٧٤٧)	(١٤٨ ٣٣٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٢٧ ٠٢٩)	(٣٧١ ٨٣٨)		التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
٨٤ ٧٢٦	١٤١ ٧٨٧		مصرفوات تمويلية مسددة
١٩٨ ٩٠٦	(١٩ ٢٢٤ ٤٦٠)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧ ٣١٨ ٦١٥	٢٠ ٩٨٦ ٩٩٦		أثر التغيرات في اسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٧ ٦٠٢ ٢٤٧	١ ٩٠٤ ٣٢٣	(٦)	صافى التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
			رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق فى بداية الفترة
			رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق فى نهاية الفترة
			ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة :
٩ ٤١٥	٤ ٤٩٠		نقدية بالصندوق
٧ ١٢٩ ٨٤٢	١ ٨٩٩ ٨٣٣		نقدية بالبنوك
٤٦٢ ٩٩٠	--		ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)
٧ ٦٠٢ ٢٤٧	١ ٩٠٤ ٣٢٣	(٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم عياد

M. Ayad

المدير المالي

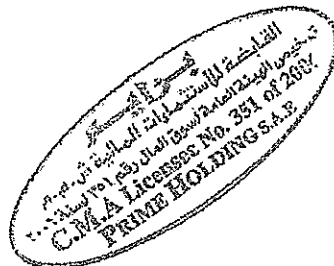
احمد فوزان محمد

احمد فؤاد محمد

العضو المنتدب

H. S. F.

حسن سمير قريش



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة 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 تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تتاهج في هذه الشركات، أو تشتريها أو تأجرها أو تأجرها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٠٨ بمزاولة نشاط أمناء الحفظ على أن يكون مقصوراً على عملاء الشركة المتعاقد معهم. قامت الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بمزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها.

المقر الرئيسي

يقع مقر الشركة 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 الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٤ مايو ٢٠٢٣

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 بالعملة الأجنبية

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

ب. استثمارات 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 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 الاصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

في حالة تغير قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمدها، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

و. اسهم الخزينة

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

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 اصول 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 .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ح. اسس قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع استقبالية مقدرة . يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول , بينما يتم تحديد قيمة الألتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن ان تسوى بها تلك الألتزامات .

فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره مشابهة بصورة جوهرية اسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها.

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

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

يتم تقييم الأسهم المقيدة فى البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية فى البورصة وقت التقييم , و يتم تقييم السندات المقيدة فى البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية فى البورصة وقت التقييم مخصوما منها الفوائد المستحقة من تاريخ آخر كوبون و حتى تاريخ آخر تداول , و فى حالة تعدد أسعار التداول فى ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات و أسعار التداول و الاقفال فى هذا اليوم فى حالة عدم وجود تعامل على ورقة مالية أو أكثر لفترة لا تقل عن شهر أن يقيم الاوراق المالية المشار اليها بأقل من السعر المحدد فى الفترة السابقة بما لا يجاوز ١٠% من هذا السعر .

يتم قياس الأستثمارات فى سندات تم شرائها عند الاكتتاب الاول باستخدام سعر المعامله و تتبع ذات طريقة التقييم بالنسبة للسندات المشتراة من سوف الاوراق المالية بقيمة تزيد او تقل عن القيمة الاسمية مع مراعاة تخفيض التكلفة بقيمة العوائد عن الفترة السابقة لتاريخ الشراء .

و فى حالة حدوث تدهور فى القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لكل سند يتم تعديل القيمة الدفترية به و يتم تحميله على قائمة الدخل على أنه فى حالة حدوث ارتفاع فى القيمة العادلة يتم اضافته الى قائمة الدخل فى حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل عن فترات مالية سابقة .

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التى تقاس قيمتها العادلة او يجرى الإفصاح عنها فى القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء أعلى مستوى و الذى يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلى :

المستوى الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام مخذلات 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 التزمات 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 مخذلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لايمكن 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 التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملتها العادية و بنفس اسس التعامل مع الغير .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ك. خطر سعر الفائدة

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

ل. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة اوابا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك، 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 و إذا 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 وبرامج
١٥%-٢٠%	ديكورات وتجهيزات
٢٠%	وسائل نقل و إنتقال
١٠%	أثاث ومعدات مكاتب واجهزة كهربائية

م. اثبات الايراد

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

ويتم قياس الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافي بعد خصم اى ضرائب او رسوم.

- يتم اثبات الارباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بايراد توزيعات الارباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات ارباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بايراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذا فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.
- يتم اثبات ايرادات الحفظ المركزى عند اداء الخدمة واصدار المطالبة الخاصة.

ن. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

س. المخصصات

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

ع. 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 ميدنيًا بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 والفروض والدمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

- 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 - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

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

- الالتزامات 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 الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات 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 الموجلة 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 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 الاعتراف 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 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 الخزنة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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 إحتياطي قانوني ويقف الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

ض. الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تتمثل 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 علي ان المساهمة التكافلية تكون بواقع (٠,٠٠٢٥) (التنين ونص في الالف) من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات ايا كانت طبيعتها او النظام القانوني الخاضعة لها .

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ظ. 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.

غ. 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.

أ. التزامات عقود التأجير

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

ب. أرقام المقارنة

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

شركة برامج القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القرائن المالية الورقية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣. الأصول الثابتة

إجمالي	أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة كهربائية	وسائل نقل وانتقال	بيكورات و تجهيزات	حسابات وشبكات وبرامج	اراضي	مباني و إقتضعات	٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الأصل في ٢٠٢٣/١/١
٧٧٣٩٣٨٩	٩٤٧٤١٨	١٠١٨٤٩٠	٣٦٥٩٠٣	٢١٠٨٧١٧	٥٥٠٠٠٠	٢٧٤٨٨٦١	الاستيعادات خلال الفترة
(٨٠٠٠٠٠)	--	(٨٠٠٠٠٠)	--	--	--	--	تكلفة الأصل في ٢٠٢٣/٣/٣١
٦٩٣٩٣٨٩	٩٤٧٤١٨	٢١٨٤٩٠	٣٦٥٩٠٣	٢١٠٨٧١٧	٥٥٠٠٠٠	٢٧٤٨٨٦١	٢٠٢٣/٣/٣١ في
٢٧٧٢٧٧٠	٦٥٠٣٤٥	٩٦٢٣٩٠	٢٠٦٢٦٨	٩٥٣٨٦٧	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
١٢٠١١٨	١٣١٦٤	١٠٨٠٣	١١٩٥٩	٧٠٦٠١	--	١٣٥٩١	إهلاك الفترة
(٨٠٠٠٠٠)	--	(٨٠٠٠٠٠)	--	--	--	--	مجموع الإهلاك الاستيعادات
٢٠٩٢٨٨٨	٦٦٣٥٠٩	١٧٣٠٩٣	٢١٨٢٢٧	١٠٢٤٤٦٨	--	١٣٥٩١	٢٠٢٣/٣/٣١ في
٤٨٤٦٥٠١	٢٨٣٩٠٩	٤٥٣٦٧	١٤٧٦٧٦	٢٠٣٨١١٦	٥٥٠٠٠٠	٢٧٣٥٢٧٠	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٣/٣/٣١
إجمالي	أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة كهربائية	وسائل نقل وانتقال	بيكورات و تجهيزات	حسابات وشبكات وبرامج	اراضي	* مباني و إقتضعات	٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/١/١
١٢٤٩١١٩٧	٩٤٧٤١٨	٥٩١٨٤٩٠	٣٦٥٩٠٣	١٩٦٠٥٣٥	٥٥٠٠٠٠	٢٧٤٨٨٦١	الإضافات خلال العام
١٤٨١٨٢	--	--	--	١٤٨١٨٢	--	--	الإضافات خلال العام
(٤٨٩٩٩٩٠)	--	(٤٨٩٩٩٥٠)	--	--	--	--	الاستيعادات خلال العام
٧٧٣٩٣٨٩	٩٤٧٤١٨	١٠١٨٤٩٠	٣٦٥٩٠٣	٢١٠٨٧١٧	٥٥٠٠٠٠	٢٧٤٨٨٦١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/١/١
٤٥٠٤٨١٨	٥٩٦٤٦٩	٣٠٩٥٣١٤	١٥٢١٣٣	٦٦٠٨٣٢	--	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٦٦٨٩٧٦	٥٣٨٧٦	٢٦٧٩٣٠	٥٤١٣٥	٢٩٣٠٣٥	--	--	إهلاك العام
(٢٤٠١٠٢٤)	--	(٢٤٠٠٩٢٤)	--	--	--	--	مجموع الإهلاك الاستيعادات
٢٧٧٢٧٧٠	٦٥٠٣٤٥	٩٦٢٣٩٠	٢٠٦٢٦٨	٩٥٣٨٦٧	--	--	٢٠٢٢/١/١ في
٤٩٦٦٦١٩	٢٩٧٠٧٣	٥٦٢٠٠	١٥٩٦٣٥	١١٥٤٨٥٠	٥٥٠٠٠٠	٢٧٤٨٨٦١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/١/١

يتصل هذا الرصيد في قيمة المرئ الاداري الجديد للشركة . هذا ولم يتم احتساب اهلاك للمرئ الاداري حيث انه لم يصل للمستوى المحدد من قبل الادارة هذا وتقوم الشركة بتجهيز المرئ ليصبح صالح للاستخدام.

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	برايم انفيستمننتس 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 (وتائق)
<u>٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠</u>	<u>٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠</u>		

(بخصم):

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة*

(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)	(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)
<u>٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠</u>	<u>٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠</u>

*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.

٥. استثمارات في شركة مصر المقاصة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩
<u>٩١١ ١٨٩</u>	<u>٩١١ ١٨٩</u>

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

٦. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٥	٤ ٤٩٠
٢٠ ٩٨٦ ١٨١	١ ٨٩٩ ٨٣٣
<u>٢٠ ٩٨٦ ٩٩٦</u>	<u>١ ٩٠٤ ٣٢٣</u>

نقدية بالصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٧. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٢٣٧ ١٤٧	٢٢٣ ٤٦٤	إيرادات مستحقة
٣٧٨ ٦٠٨	٦٠٩ ٤٨٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٩ ٢٧٣	١٦ ٦٩٠	ضريبة خصم من المنبع
١٢٤ ٦٨١	١١٨ ٦٣١	سلف وعهد عاملين
١٠٣ ٠٥٨	٤٢١ ٣١٨	مدينون متنوعون
١ ٤١٧ ٧٦٧	١ ٩٥٤ ٥٨٨	
(١٧ ٣٦٢)	(٢٢ ٩٧٧)	(يخصم):
١ ٤٠٠ ٤٠٥	١ ٩٣١ ٦١٣	خسائر انتمانية متوقعة

٨. 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 ٣٣٥ ١٧٣ ٣٦٤ 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 التأسيس 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 ٢١ يناير ٢٠٢٠ و تم التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

النسبة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الاسم
%	جنيه مصري		
١٤,١٩	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٥٠ ٠٠٠	محمد فواز عبد الغني عبد السلام البشري
١٤,٢١	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	٤٩ ٧٤٣ ١٧٨	شركة الاهلي للاستثمارات
٩,٥٧	٣٣ ٤٨٨ ٢٤٤	٣٣ ٤٨٨ ٢٤٤	ميرفت محمد عزت عبد الوهاب
٨,٩٠	٣١ ١٨٠ ٧٥١	٣١ ١٨٠ ٧٥١	محمد ماهر محمد علي
١٠,٢٥	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	ايجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية
١٢,٥٧	٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان
٣٠,٣١	١٠٦ ٠٥٩ ٨٥٧	١٠٦ ٠٥٩ ٨٥٧	مساهمون آخرون أقل من ٥%
١٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

٩. الاحتياطات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
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 ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 ٣٤٩ ٤٤٩ ٥ 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

١٠. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار

- تتمثل أرصدة 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 المعطن.
- بناء على ملحقات 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 :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣٧ ٣٩٣	٧١٣ ٨٩٣	التزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-قصير الاجل
٢ ٥٨٩ ٥٤٢	٢ ٥٨٩ ٥٤٢	التزام عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاستئجار-طويل الاجل
<u>٣ ٥٢٦ ٩٣٥</u>	<u>٣ ٣٠٣ ٤٣٥</u>	

١١. مخصص مطالبات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٦ ٢٦٦	٥ ١٧٢ ١٥٨	رصيد أول المدة
١١ ٦٨٥ ٦٠٤	--	المكون خلال الفترة / العام
(٦ ٩١٩ ٧١٢)	(٢٩٢ ٥٠٠)	(المستخدم) خلال الفترة / العام
<u>٥ ١٧٢ ١٥٨</u>	<u>٤ ٨٧٩ ٦٥٨</u>	

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

١٢. أرصدة دائنة مساهمين

- خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ قام السادة المساهمون بتحويل المبالغ الاتية السيد/شيرين عبد الرؤوف القاضي بمبلغ ٣ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري والسيد/محمد ماهر محمد علي بمبلغ ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بتحويل تلك المبالغ لدعم المركز المالي للشركة .
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السيد/محمد ماهر محمد المساهم بالشركة بتحويل مبلغ وقدره ٨ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح اجمالي المبالغ الذي تم تحويلها ١٥ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري لدعم المركز المالي للشركة .
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ قام السادة شركة تي واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول المساهم بالشركة بتحويل مبلغ ٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري لدعم المركز المالي للشركة.

٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	محمد ماهر محمد علي
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠	شيرين عبد الرؤوف القاضي
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	تى واي كومينيكيشن للتوكيلات وخدمات المحمول
٦ ٢٥٠ ٠٠٠	
<u>٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

١٣. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٦٧٢ ٤٩٥	٢ ٦٨٨	دائنوا عملاء حفظ مركزي
٢١٤ ٧٦٦	٤٨١ ٣٧٦	مصروفات مستحقة
٢٦٧ ٥٢٣	١ ٥٣٤ ٩٠٢	دائنون متنوعون
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨	تأمين ضمان أعمال
٦٦ ٦٤٠	٣٠ ٥٨٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
<u>٢٠ ٥٨٠ ١٢٢</u>	<u>٢ ٤٠٨ ٢٤٩</u>	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٤. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩ ٩١٨	٣٩ ٥٤٥
١٥ ٣٥٦	٢١ ٢٢٦
٦٥ ٢٧٤	٦٠ ٧٧١

ضرائب كسب العمل
ضرائب الخصم من المنبع

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨ ٧٠٠ ٠٤٣	٣٨ ٥٢٤ ٤٨٠
١ ٧٨٥ ٥٩٢	١ ٥٨٥ ١٨١
٤٠ ٤٨٥ ٦٣٥	٤٠ ١٠٩ ٦٦٠
(٣٨ ٧٢١ ٠٣٣)	(٣٨ ٥٤٣ ١١٤)
١ ٧٦٤ ٦٠٢	١ ٥٦٦ ٥٤٧

شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات

الخسائر الائتمانية المتوقعة

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٦٦٦ ٤٥٥	٩ ٤٢٣ ٧٧٤
١١ ٧٥٦ ٩٤٣	١١ ٧٤٢ ٢٧٧
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٣ ٤٢٣ ٣٩٨	٢٣ ١٦٦ ٠٥١

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	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٠٢٣/٣/٣١	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية
٩ ٤٢٣ ٧٧٣	عمولة حفظ مركزي	شركة تابعة	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
٢٢٣ ٤٦٥	مستحقة	شركة تابعة	شركة برايم انفستمننتس لإدارة الاستثمارات المالية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
١١ ٧٤٢ ٢٧٨	رصيد جارى	شركة تابعة	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
١ ٥٨٥ ١٨١	رصيد جارى	شركة تابعة	
٣٨ ٥٢٤ ٤٨٠	رصيد جارى	شركة تابعة	

١٦. عوائد داننة

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٤ ٧٨٦	٩٦ ٦٦٥
١٤٤ ٧٨٦	٩٦ ٦٦٥

عوائد ودائع لأجل

١٧. نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) الفترة

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٧ ٨٧٧ ٩٧٤)	٦١٩ ٢١٤
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٠,٠٢٣)	٠,٠٠١٨

صافى ارباح / (خسائر) الفترة
يقسم على
عدد الاسهم

١٨. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في ٢٠٢٣/٣/٣١	قيمة التسهيل
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٥ ٠٨٠ ٨٢٢	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٩٦ ٠٨٤ ٩٥٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١٥١ ١٦٥ ٧٧٢	٤٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠

برايم لتداول الاوراق المالية
اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية

١٩. الموقف الضريبي

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

- ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصفة منتظمة. وتم الفحص للسنوات حتي ٢٠١٤ وتم الاتفاق مع لجنة انتهاء المنازعات وجرى انتظار اعتماد اللجنة العليا وتم فحص السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠٢٠ وتم الموافقه علي نتيجة الفحص
- 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 ٢٠٢٠.

٢٠. 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 وتقرب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٢١. 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 تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

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

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٥. إدارة رأس المال

تتمثل اهداف الشركة عند ادارة رأس المال ؛ الذي يشمل عناصر اخرى بالإضافة الى حقوق الملكية الظاهرة بالميزانية قيمياً إلى :
- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال في قانون سوق المال و قانون الشركات في جمهورية مصر العربية .
- حماية قدرة الشركة على الاستمرار في توليد عائد للمساهمين والاطراف الاخرى التي تتعامل مع الشركة .
- الحفاظ على ملاءة رأس مالية تدعم التوسع و نمو الأنشطة .
يتم مراجعة كفاية رأس المال و استخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات الجهة الرقابية (الهيئة العامة للرقابة المالية في جمهورية مصر العربية) بواسطة ادارة الشركة ، من خلال نماذج للرقابة و يتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومي و اسبوعي و ربع سنوي للجهات الرقابية من الهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية .

٥. 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.

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم عياد

M. Ayad

المدير المالي

أحمد فؤاد محمد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

H. S. F.

