

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

صفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٥	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٢٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير الفحص المحدود
على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة برايم القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الستة 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، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى 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. ويقبل 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 نبدى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
تامر نبراوى
مجلس المدققين القانونيين ومؤسساتها
KRESTON EGYPT
شركة مساهمة مصرية
الهيئة العامة للغرفة التجارية
رقم (٣٨٩)

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

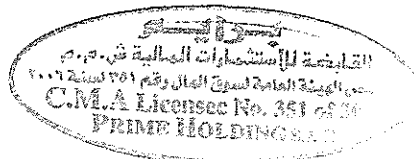
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٤ ٩٦٦ ٦١٩	٤ ٧٢٦ ٥٢٦	(٣)	أصول ثابتة
٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	٢٦٧ ٦٢٢ ١٠٠	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	(٥)	استثمارات في شركة مصر المقاصة
٢٧٣ ٤٩٩ ٩٠٨	٢٧٣ ٢٥٩ ٨١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠ ٩٨٦ ٩٩٦	٦٣٧ ٨٩٨	(٦)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
١ ٧٦٤ ٦٠٢	—	(١-١٥)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١ ٤٠٠ ٤٠٥	١ ٧٣٥ ٧٧١	(٧)	حسابات مدينة أخرى
٢٤ ١٥٢ ٠٠٣	٢ ٣٧٣ ٦٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩٧ ٦٥١ ٩١١	٢٧٥ ٦٣٣ ٤٨٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	(٩)	احتياطيات
(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)	(١٧٨ ٢٢٧ ١٩١)		(خسائر) مرحلة
(١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣)	١٧٨ ٨٢٢		صافي ارباح/(خسائر) الفترة
٢٠٩ ١١٥ ٨٢٥	٢٠٩ ٢٩٤ ٦٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة
٢ ٥٨٩ ٥٤٢	٢ ٠٧٥ ١١٩	(١٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "طويلة الاجل"
٣١٤ ٩٣٤	٢٩١ ٤٥٣		الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢ ٩٠٤ ٤٧٦	٢ ٣٦٦ ٥٧٢		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥ ١٧٢ ١٥٨	٤ ٩١١ ٨٤٢	(١١)	مخصص مطالبات
٢٣ ٤٢٣ ٣٩٨	٢٨ ٨٩٩ ٤٥٥	(١٥-ب)	مستحق إلي اطراف ذات علاقة
٩٣٧ ٣٩٣	٩٩٧ ٧٣٥	(١٠)	التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار "قصيرة الاجل"
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	ارصدة دائنة مساهمين
١٠ ٤٥٣ ٢٦٥	٣ ١٥٥ ٧١١		أوراق دفع
٢٠ ٥٨٠ ١٢٢	٩٥٤ ٣٦١	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٦٥ ٢٧٤	٥٣ ١٦١	(١٤)	الالتزامات الضريبية
٨٥ ٦٣١ ٦١٠	٦٣ ٩٧٢ ٢٦٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨ ٥٣٦ ٠٨٦	٦٦ ٣٣٨ ٨٣٧		إجمالي الالتزامات
٢٩٧ ٦٥١ ٩١١	٢٧٥ ٦٣٣ ٤٨٤		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

العضو المنتدب
حسن سفير فريد

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح	قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
٥٢٩.٥٢	١.٤٥٩.٠٠٧	٥٢٩.٥٢	١.٤٥٩.٠٠٧		إيراد توزيعات
	--	٥.١٤	--		نتيج استرداد استثمارات في صنایع استثمار
٩١٢.٢٩٢	١.٧٤٢.٢٥٥	٣.٢٦٤.٦١٨	٥.٧٦٤.٨٩٤		عمولات حفظ مركزي
١٠٠.٣٢٢	٨٢.٩٢٣	٢٤٥.١٠٨	١٧٨.٧٥٨	(١٦)	عوائد دائنة
١.٥٤١.٦٦٦	٣.٢٨٣.٣٥٥	٤.٠٤٣.٧٩٢	٧.٤٠٢.٦٥٩		اجمالي ايرادات النشاط
					(يخصم):
٤.٠١٦.٢٤٨	٣.٤٧٠.٢٢٥	٧.٥٦٥.٨٢٧	٧.٩١٢.٣٧٩		مصروفات إدارية وعمومية
١٣١.٥٠٠	١٣٧.٠٠٠	٢٣٩.٥٠٠	١٦٧.٠٠٠		بدلات حضور، و انتقال، مجلس الإدارة
٤٧٥.٠٠٠	١٤٠.٧٤١	٦.٨٧٥.٠٠٠	١٤٠.٧٤١		مخصصات
١.٠٨.٧١٣	١١٩.٩٧٥	٤٢٠.٣٩٢	٢٤٠.٠٩٣	(٣)	إهلاك الاصول الثابتة
٤.٧٣١.٥٦١	٣.٨٦٧.٩٤١	١٥.١٠٠.٧١٩	٨.٤٦٠.٢١٣		إجمالي المصروفات
(٣.١٨٩.٨٩٥)	(٥٨٤.٥٨٦)	(١١.٠٥٦.٩٢٧)	(١.٠٥٧.٥٥٤)		مجمل (خسائر) النشاط
					يضاف / (يخصم):
--	٢٥٩.٦٢٣	--	٤٣١.٩٢٧		رد خسائر التناهي متوقعة
(١٣٧.٩٧٩)	(١٧٨.٩١٠)	(٢١٧.٧٢٦)	(٣٢٧.٢٤٨)		مصروفات تمويلية
٣٥٥.٣٢٤	--	٣٥٥.٣٢٤	٩١٠.٠٠٠		أرباح رأسمالية
١٥.٤٤٧	(١.٠٧١)	١٠٠.١٧٤	١٥٠.٧١٦		فروق تقييم عملات أجنبية
--	٥٧.٥٠٠	٦.٠٠٠	٥٧.٥٠٠		إيرادات أخرى
(٢.٩٥٧.٣٩٣)	(٤٤٧.٤٤٤)	(١٠.٨٦٣.٤٤٥)	١٥٥.٣٤١		صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
					(يخصم) / يضاف:
(٢١.١٤٨)	٧.٥٢	٦.٩٢٩	٢٣.٤٨١		ضريبة مزجلة
(٢.٩٧٨.٥٤١)	(٤٤٠.٣٩٢)	(١٠.٨٥٦.٥١٦)	١٧٨.٨٢٢		صافي ارباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠.٠٠٩)	(٠.٠٠١)	(٠.٠٣١)	٠.٠٠١	(١٧)	نصيب السهم من صافي ارباح / (خسائر) الفترة

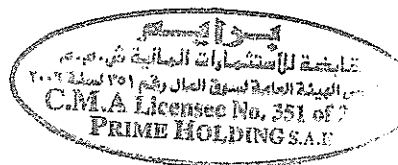
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد المنعم عياد

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد



شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٩٧٨٥٤١)	(٤٤٠٣٩٢)	(١٠٨٥٦٥١٦)	١٧٨٨٢٢	صافي ارباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	--	--	--	يضاف:
(٢٩٧٨٥٤١)	(٤٤٠٣٩٢)	(١٠٨٥٦٥١٦)	١٧٨٨٢٢	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد المنعم عياد

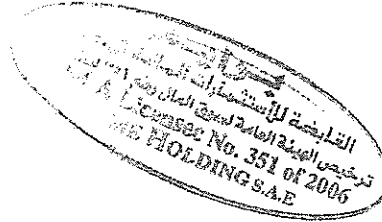
M. Ayman

العضو المنتدب
حسن سمير فريد

H.S.F.

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

احمد فؤاد محمد



شركة برام القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

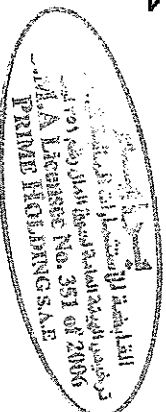
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	صافي (خسائر) / ارباح الفترة	مرحلة (خسائر) / ارباح	احتياطيات		رأس المال المصدر والمدفوع	
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٧ ٢٨٥ ٢١٨	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)	(١٧ ٦٦٨ ٥٤٦)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢
--	١٢ ٣٨٩ ٢٥٢	(١٢ ٣٨٩ ٢٥٢)	--	--	المحول لارباح المرحلة	٢٠٢٢
(١٠ ٨٥٦ ٥١٦)	(١٠ ٨٥٦ ٥١٦)	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة	٢٠٢٢
٣٤٦ ٤٢٨ ٧٠٢	(١٠ ٨٥٦ ٥١٦)	(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢٠٩ ١١٥ ٨٢٥	(١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣)	(٣٠ ٠٥٧ ٧٩٨)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣
--	١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣	(١٤٨ ١٦٩ ٣٩٣)	--	--	المحول لارباح المرحلة	٢٠٢٣
١٧٨ ٨٢٢	١٧٨ ٨٢٢	--	--	--	صافي ارباح الفترة	٢٠٢٣
٢٠٩ ٢٩٤ ٦٤٧	١٧٨ ٨٢٢	(١٧٨ ٢٢٧ ١٩١)	٣٧ ٣٤٣ ٠١٦	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠٢٣

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

وليس مجلس الإدارة
محمد عبد المنعم حيك

العضو المنتدب
حسن سمير فريد



المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٠ ٨٦٣ ٤٤٥)	١٥٥ ٣٤١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٥٥ ٠٣٤)	(٩١٠ ٠٠٠)		صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٦ ٨٧٥ ٠٠٠	١٤٠ ٧٤١		تعديلات لتسوية صافي ارباح / (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	(٤٣١ ٩٢٧)		ارباح رأسمالية
٤٢٠ ٣٩٢	٢٤٠ ٠٩٣	(٣)	مخصصات مكونة
(١٠٠ ١٧٤)	(١٤٠ ٧١٦)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٦٧ ٧٢٦	٣٢٧ ٢٤٨		إهلاك الاصول الثابتة
(٢٤٥ ١٠٨)	(٢٤٥ ١٠٨)	(١٦)	فروق عملة
(٤ ٠٠٠ ٦٤٣)	(٨٦٤ ٣٢٨)		مصرفات تمويلية
٩ ٢٥٣ ٧٠٩	(٣٣٨ ٦٥١)	(٨)	عوائد دائنة
(٢٤ ٥٢٧ ٨٦٨)	٢ ١٩٩ ٨١٤	(١٥)	التغير في الحسابات المدينة الأخرى
٤ ٥١٢ ٩٦٠	٥ ٤٧٦ ٠٥٧	(١٥)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
--	(٧ ٢٩٧ ٥٥٤)		التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٩٠٥ ٠٦٥	(١٩ ٦٢٥ ٧٦١)	(١٣)	التغير في اوراق الدفع
(١ ١٩٥)	(١٢ ١١٣)	(١٤)	التغير في الحسابات الدائنة الاخرى
(١٣ ٨٥٧ ٩٧٢)	(٢٠ ٤٦٢ ٥٣٦)		التغير في الالتزامات الضريبية
(٦ ٥٣٦ ٦٦٧)	(٤٠١ ٠٥٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٠ ٣٩٤ ٦٣٩)	(٢٠ ٨٦٣ ٥٩٣)		المستخدم من المحصنات
٢ ٢٤١ ٣٧٦	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٤٥ ١٠٨	٢٤٥ ١٠٨	(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢ ٨٥٤ ٠٠٠	٩١٠ ٠٠٠	(٣)	استرداد استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
(١٤٨ ١٨٢)	--	(٣)	عوائد دائنة محصلة
٥ ١٩٢ ٣٠٢	١ ١٥٥ ١٠٨		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٠٠ ٨١٦)	(٤٥٥ ٠٨١)		التزامات عقود تاجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(٢٦٧ ٧٢٦)	(٣٢٧ ٢٤٨)		مصرفات تمويلية مسددة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--		مقبوضات ارصدة دائنة مساهمين
٩ ٣٣١ ٤٥٨	(٧٨١ ٣٢٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
١٠٠ ١٧٤	١٤٠ ٧١٦		أثر التغيرات في اسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها
(٥ ٨٧٠ ٨٧٩)	(٢٠ ٤٨٩ ٨١٤)		صافي التغير في النقدية لدى البنوك و بالصندوق خلال الفترة
٧ ٣١٨ ٦١٥	٢٠ ٩٨٦ ٩٩٦		رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في بداية الفترة
١ ٥٤٧ ٩١٠	٦٣٧ ٨٩٨	(٦)	رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في نهاية الفترة
			ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة :
١٦ ٧٩٧	٤٢ ٣٠٣		نقدية بالصندوق
٤٣٨ ٩١٣	٥٩٥ ٥٩٥		نقدية بالبنوك
٥٩٢ ٢٠٠	--		ودائع لاجل (تستحق خلال ٣ شهور)
٥٠٠ ٠٠٠	--		شيكات تحت التحصيل
١ ٥٤٧ ٩١٠	٦٣٧ ٨٩٨	(٦)	رصيد النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد المنعم عياد

M. Ayad

العضو المنتدب

حسن سمير فريد

Handwritten signature and stamp of the company.

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست الشركة طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ 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

ويستل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو هي 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ أغسطس 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 وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالجنيه المصرى طبقاً لسعر التقويم ، 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 ، وفي 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 أو 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 أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبيوة 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 المترجمة 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 اسهم الخزينة (اسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها و تظهر تكلفة اسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي و تثبت الارباح 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 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 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 مثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع استقبلية مقدرة. يتم تجديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

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

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

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

يتم تقييم الأسهم المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم، و يتم تقييم السندات المقيدة في البورصة على أساس أسعار الاقفال السارية في البورصة وقت التقييم مخصصا منها الفوائد المستحقة من تاريخ اخر كويون و حتى تاريخ اخر تداول، و في حالة تعدد اسعار التداول في ذلك اليوم يتم التقييم على أساس المتوسط المرجح لكميات و اسعار التداول و الاقفال في هذا اليوم في حالة عدم وجود تعامل على ورقة مالية أو أكثر لفترة لا تقل عن شهر أن يقيم الاوراق المالية المشار إليها بأقل من السعر المحدد في الفترة السابقة بما لا يجاوز ١٠٪ من هذا السعر.

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجرى الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء أعلى مستوى و 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 الالتزام بشكل مباشر (أى الأسعار) أو غير مباشر (أى المستمدة من الأسعار).

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

المستوى الثانى :

قياس القيمة العادل باستخدام الاسعار المعلنة المدرجة في المستوى الاول و التي 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 التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

ط. المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

ي. المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف نوى 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 اسعار الفائدة المحدود.

ل. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولى

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال 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.
الاهلاك

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

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

م. اثبات الايراد

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

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

- يتم اثبات الارباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم الاعتراف بايراد توزيعات الارباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بايراد الفوائد الدائنة بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.
- يتم اثبات ايرادات الحفظ 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 لانخفاض الدائم (الخسائر الائتمانية المتوقعة) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

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 والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ص. الأصول المالية

- الاعتراف الأولي

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

- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات 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 الأصول الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلقي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

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 المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر. يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- إلغاء الاعتراف

- الأصول المالية

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

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم 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 متحصلة) 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.

س. 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.

ج. المصروفات

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

د. الإحتياطي القانوني

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

هـ. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

و. المساهمة التكافلية

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

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

غ. 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.

أ. 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 قوي 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.

ب. التزامات عقود التأجير

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

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

ج. أرقام المقارنة

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

شركة برنام القابضة للاستثمارات المالية (م.م)
 القوائم المالية الورقية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣. الأصول الثابتة									
٢٠٢٣									
إجمالي	إثاث ومعدات مكاتب وأجهزة كوير بانية	وسائل نقل والتفصيل	ديكورات و تجهيزات	حسابات وشبكات وبرامج	اراضي	مباني و انشاءات	٢٠٢٣	تكلفة الأصل في	الاستيعادات خلال الفترة
٧٧٣٩ ٣٨٩	٩٤٧ ٤١٨	١٠١٨ ٤٩٠	٣٦٥ ٩٠٣	٢١٠٨ ٧١٧	٥٥٠ ٠٠٠	٢٧٤٨ ٨٦١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
(٨٠٠ ٠٠٠)	--	(٨٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	الاستيعادات خلال الفترة
١٩٣٩ ٣٨٩	٩٤٧ ٤١٨	٢١٨ ٤٩٠	٣٦٥ ٩٠٣	٢١٠٨ ٧١٧	٥٥٠ ٠٠٠	٢٧٤٨ ٨٦١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٢٧٧٢ ٧٧٠	٦٥٠ ٢٤٥	٩١٢ ٢٩٠	٢٠٦ ٢٦٨	٩٥٣ ٨١٧	--	--	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٢٤٠ ٠٩٣	٢١ ٦٢٢	٢١ ٨٤٩	٢٣ ٤٥٣	١٤٠ ٦٨٠	--	٧٧ ٤٨٩	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
(٨٠٠ ٠٠٠)	--	(٨٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	إهلاك الفترة
٢٢١٢ ٨٦٣	٢٧٢ ٩٦٧	١٨٤ ١٣٩	٢٢٩ ٧٢١	١٠٤٤ ٥٤٧	--	٧٧ ٤٨٩	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٤٧٢٦ ٥٢٦	٧٧٠ ٤٥١	٣٤ ٣٥١	١٣٢ ١٨٢	١ ٩٦٨ ٠٣٧	٥٥٠ ٠٠٠	٢٧٢٦ ٣٧٢	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
إجمالي	إثاث ومعدات مكاتب وأجهزة كوير بانية	وسائل نقل والتفصيل	ديكورات و تجهيزات	حسابات وشبكات وبرامج	اراضي	مباني و انشاءات	٢٠٢٣	تكلفة الأصل في	الاستيعادات خلال العام
١٢ ٤٩١ ١٩٧	٩٤٧ ٤١٨	٥ ٩١٨ ٤٨٠	٣٦٥ ٩٠٣	١ ٩٦٠ ٥٣٥	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
١ ٤٨ ١٨٢	--	--	--	١ ٤٨ ١٨٢	--	--	--	--	الإضافات خلال العام
(٤ ٨٩٩ ٩٩٠)	--	(٤ ٨٩٩ ٩٩٠)	--	--	--	--	--	--	الاستيعادات خلال العام
٧ ٧٣٩ ٣٨٩	٩٤٧ ٤١٨	١ ٠١٨ ٤٩٠	٣٦٥ ٩٠٣	٢ ١٠٨ ٧١٧	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٤ ٥٠٤ ٨١٨	٥٩٦ ٤٦٩	٣ ٠٤٥ ٣٨٤	١٥٢ ١٢٣	٦٦٠ ٨٣٢	--	--	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٦٦٨ ٩٧٦	٥٣ ٨٧٦	٢٦٧ ٩٣٠	٥٤ ١٣٥	٢٩٣ ٠٣٥	--	--	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
(٢ ٤٠١ ٠٢٤)	--	(٢ ٤٠١ ٠٢٤)	--	--	--	--	--	--	إهلاك العام
٢ ٧٧٢ ٧٧٠	٦٥٠ ٢٤٥	٩١٢ ٢٩٠	٢٠٦ ٢٦٨	٩٥٣ ٨١٧	--	--	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٤ ٩٦٦ ٦١٩	٢٩٧ ٠٧٣	٥٦ ٢٠٠	١٥٩ ٦٣٥	١ ١٥٤ ٨٥٠	٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٤٨ ٨٦١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٨٥ ١٥٣ ٣٤٤	٩٩,٨١%	برايم انفيستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	١٢٥ ٩٦٠ ٠٤١	٩٩,٩٣%	برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات*
٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	٥٩ ٠٢٨ ٧١٥	١٠٠%	برايم لتداول الأوراق 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 الإدارة (وثائق)
<u>٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠</u>	<u>٣٥٥ ٥٢١ ٦٥٠</u>		
			(يخصم):
<u>(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)</u>	<u>(٨٧ ٨٩٩ ٥٥٠)</u>		الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة*
<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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١١ ١٨٩	٩١١ ١٨٩	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي*
<u>٩١١ ١٨٩</u>	<u>٩١١ ١٨٩</u>	

*استثمارات مالية مقيمة بالتكلفة حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بدرجة موثوقة نظرا لعدم وجود سوق نشط، ولا يوجد مؤشرات اضمحلال بخصوصها في تاريخ المركز المالي. وبناء على المادة (٥٥) من اللائحة التنفيذية لقانون الإيداع والقيود المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ يتكون رأس مال شركة مصر المقاصة من مساهمة اعضاءها كلا يتناسب محددة.

٦. نقدية لدى البنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١٥	٤٢ ٣٠٣	نقدية بالصندوق
٢٠ ٩٨٦ ١٨١	٥٩٥ ٥٩٥	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٢٠ ٩٨٦ ٩٩٦</u>	<u>٦٣٧ ٨٩٨</u>	

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧. حسابات مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٥ ٠٠٠	٥٦٥ ٠٠٠	تأمينات لذي الغير
٢٣٧ ١٤٧	٢٤٥ ٥٩٩	إيرادات مستحقة
٣٧٨ ٦٠٨	٥٧٨ ٢٩١	مصروفات مدفوعة مقدما
٩ ٢٧٣	١٩ ٥٨٣	ضريبه خصم من المنبع
١٢٤ ٦٨١	٩٧ ١٣١	سلف وعهد عاملين
١٠٣ ٠٥٨	٢٥٠ ٨١٥	مدينون متنوعون
١ ٤١٧ ٧٦٧	١ ٧٥٦ ٤١٩	
(١٧ ٣٦٢)	(٢٠ ٦٤٨)	(بخصم):
١ ٤٠٠ ٤٠٥	١ ٧٣٥ ٧٧١	خسائر ائتمانية 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 ٣٣٥ ١٧٣ ٣٣٥ جنيه مصري موزعاً على ٦٦٧ ٨٢٤ ٧٢ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ على إعدام أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٦٧ ٨٢٤ ٦٦٧ سهماً من إجمالي عدد أسهم ٦٦٧ ٨٢٤ ٦٦٧ سهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم و رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأسيس في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨.
- 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 ٢٠ يناير ٢٠٢٠ و تم التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠. ويظهر رأس المال موزعاً بين المساهمين على النحو التالي:-

النسبة %	القيمة الاسمية جنيه مصري	عدد الاسهم	الاسم
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 على
٤	٣٥ ٨٧٧ ٩٧٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	ايجيشان جلف القابضة للاستثمارات المالية
١٣,٥٧	٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٥٠٩ ٨٥١	فهد بن حمد بن ابراهيم الحرقان
٣٠,٣١	١٠٦ ٠٥٩ ٨٥٧	٩٤ ٤٢٧ ٩٧٦	مساهمون آخرون أقل من ٥%
١٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

٩. الاحتياطيات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
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 ٥ ٢٤٩ ٤٤٩ 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

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠. التزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادته الاسترجار

- تتمثل ارصدة للالتزامات عقود تأجير تمويلي بنظام البيع مع إعادة الاسترجار في عملية التأجير التمويلي بالبيع مع إعادة الاسترجار مع شركة اور للتأجير التمويلي وذلك لمقر الشركة الكائن بـ ٢٥ شارع وزارة الزراعة - الدقي وذلك لمدة عامين من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بمعدل عائد ٢,٥ فوق سعر اقتراض البنك المركزي المعلن.
- بناء على ملحق العقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ تم إعادة جدولة السداد على النحو التالي من ٢٠٢٢/٠٣/٣٠ الي ٢٠٢٦/٠٣/٢٥ و بناء على تم تعديل قيم الإلتزامات قصيرة و طويلة الاجل وهي كما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣٧ ٣٩٣	٩٩٧ ٧٣٥
٢ ٥٨٩ ٥٤٢	٢ ٠٧٥ ١١٩
<u>٣ ٥٢٦ ٩٣٥</u>	<u>٣ ٠٧٢ ٨٥٤</u>

١١. مخصص مطالبات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٦ ٢٦٦	٥ ١٧٢ ١٥٨
١١ ٦٨٥ ٦٠٤	١٤٠ ٧٤١
(٦ ٩١٩ ٧١٢)	(٤٠١ ٠٥٧)
<u>٥ ١٧٢ ١٥٨</u>	<u>٤ ٩١١ ٨٤٢</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. ارصدة دائنة مساهمين

- خلال شهر ابريل ٢٠٢٢ قام السادة المساهمون بتحويل المبالغ الآتية 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.

٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري
١٥ ٢٥٠ ٠٠٠
٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٦ ٢٥٠ ٠٠٠
<u>٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

البيان

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

١٣. حسابات دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩ ٦٧٢ ٤٩٥	٩٥ ٣٧٢
٢١٤ ٧٦٦	٣١٨ ٥٧٥
٢٦٧ ٥٢٣	١٤٩ ٢٤٩
٣٥٨ ٦٩٨	٣٥٨ ٦٩٨
٦٦ ٦٤٠	٣٢ ٤٦٧
<u>٢٠ ٥٨٠ ١٢٢</u>	<u>٩٥٤ ٣٦١</u>

دائنوا عملاء حفظ مركزي
مصروفات مستحقة
دائنون متنوعون
تأمين ضمان أعمال
هيئة التأمينات الاجتماعية

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤. الالتزامات الضريبية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ٩١٨	٣١ ٩٥٠	ضرائب كسب العمل
١٥ ٣٥٦	٢١ ٢١١	ضرائب الخصم من المنبع
٦٥ ٢٧٤	٥٣ ١٦١	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ٧٠٠ ٠٤٣	٣٨ ٢٨٥ ٨٢١	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية
١ ٧٨٥ ٥٩٢	--	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٤٠ ٤٨٥ ٦٣٥	٣٨ ٢٨٥ ٨٢١	

الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
(٣٨ ٧٢١ ٠٣٣)	(٣٨ ٢٨٥ ٨٢١)
١ ٧٦٤ ٦٠٢	--

(ب) المستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٦٦٦ ٤٥٥	٨ ٨٣٢ ٠٥٤	شركة برايم سيكاف للاستثمارات العقارية
١١ ٧٥٦ ٩٤٣	١١ ٧٠٥ ١٤٢	شركة برايم انفستمنس لإدارة الاستثمارات المالية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ١٠٠ ٠٠٠	شركة برايم لتداول الاوراق المالية
--	٢٦٢ ٢٥٩	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات
٢٣ ٤٢٣ ٣٩٨	٢٨ ٨٩٩ ٤٥٥	

(ج) اهم المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

الرصيد في	اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	جنيه مصري
٢٠٢٣/٦/٣٠	شركة برايم سيكاف لاستثمارات العقارية	شركة تابعة	رصيد جارى	٨ ٨٣٢ ٠٥٤
	شركة برايم لتداول الاوراق المالية	شركة تابعة	عمولة حفظ مركزي مستحقة	٢٤٥ ٥٩٩
	شركة برايم انفستمنس لإدارة الاستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارى	٨ ١٠٠ ٠٠٠
	شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات	شركة تابعة	رصيد جارى	١١ ٧٠٥ ١٤٢
	شركة برايم فينتك للاستثمارات المالية	شركة تابعة	رصيد جارى	٢٦٢ ٢٥٩
			رصيد جارى	٣٨ ٢٨٥ ٨٢١

١٦. عوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠ ٣٢٢	٨٢ ٠٩٣	٢٤٥ ١٠٨	١٧٨ ٧٥٨
١٠٠ ٣٢٢	٨٢ ٠٩٣	٢٤٥ ١٠٨	١٧٨ ٧٥٨

عوائد ودائع لأجل

شركة برايم القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		صافي أرباح / (خسائر) الفترة يقسم على عدد الاسهم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري (٢ ٩٧٨ ٥٤١)	جنيه مصري (٤٤٠ ٣٩٢)	جنيه مصري (١ ٠٨٦ ٥١٦)	جنيه مصري ١٧٨ ٨٢٢	
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ (٠,٠٠٠٩)	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ (٠,٠٠١)	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ (٠,٠٣١)	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ٠,٠٠١	

١٨. الالتزامات العرضية والارتباطات

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

المستخدم في ٢٠٢٣/٦/٣٠	قيمة التسهيل	
جنيه مصري ٦٣ ٨٠٢ ١٦٧	جنيه مصري ١٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	برايم لتداول الأوراق المالية اندورس للتمويل و الخدمات المالية غير المصرفية
٨٨ ٥٤٢ ٧٩٨	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
١٥٢ ٣٤٤ ٩٦٥	٤٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

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 حتى ٢٠١٤ وتم الاتفاق مع لجنة انتهاء المنازعات وجاري 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 بيئة 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.

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها(تابع)

ج. خطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر سعر الفائدة في خطر التغيير في قيمة الأداة المالية بسبب التغيير 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 ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة .

هـ. إدارة رأس المال

تتمثل اهداف الشركة عند ادارة رأس المال ؛ الذى يشمل عناصر اخرى بالإضافة الى حقوق الملكية الظاهرة بالميزانية فيما يلى :
- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال فى قانون سوق المال و قانون الشركات فى جمهوريه مصر العربية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارى فى توليد عائد للمساهمين والاطراف الاخرى التى تتعامل مع الشركة .
- الحفاظ على ملاءة رأس مالية تدعم التوسع و نمو الأنشطة .
يتم مراجعة كفاية رأس المال و استخدامات رأس المال وفقاً لمتطلبات الجهة الرقابية (الهيئة العامة للرقابة المالية فى جمهوريه مصر العربية) بواسطة ادارة الشركة ، من خلال نماذج للرقابة ويتم تقديم البيانات المطلوبة بشكل يومى واسبوعى و ربع سنوى 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 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 عباد

العضو المنتدب
حسن سمير فريد

المدير المالي
أحمد فؤاد محمد

