

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

---

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٧ - ٢١	الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة



## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية ( شركة مساهمة مصرية )

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات 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 إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

### الإستنتاج

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 المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " .

القاهرة في : ١٣ يونيه ٢٠٢١



نصر أبو العباس أحمد

س.م.م بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

Morison KSI  
نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
Independent member



شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية  
 "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة المركز المالي الدورية المستقلة  
 في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول المتداولة
١١ ٤٩٩ ٥٩٦	١٩٩ ٢٣٤	(٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨ ٣٤٢ ٩٢٩	٥ ٣٥٢ ٢٧٦	(٧، ٥/٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١٨٠ ٩٤٢	٤٤ ٦٢٦ ٣٣٤	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٠٢٣ ٤٦٧	٥٠ ١٧٧ ٨٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	(٩، ٦/٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
٧٥ ٤٣١ ٧٠٠	٦٢ ٢٩٧ ٤٥٨	(١٠، ٧/٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١ ١٩٥ ٩٥٣	١ ١٩٩ ٥٨٥	(١١، ١٢/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		تأمينات لدى الغير
٧٨ ٤١٣ ٤٩٩	٦٥ ٢٨٢ ٨٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٨ ٤٣٦ ٩٦٦	١١٥ ٤٦٠ ٧٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٢ ٦٨٠ ٩٩٦	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	(٢٠/٣)	احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	(١٩/٣)	احتياطي عام
٨ ٣١٣ ٧٦٦	٨ ٣١٣ ٧٦٦	(١/٩)	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة (خسائر) مرحلة
(٣٠ ٢١٩ ٩٣٤)	(٣٢ ١٦٤ ٤٧٥)		صافي أرباح (خسائر) الفترة / السنة
(١ ٩٤٤ ٥٤١)	٢٩ ٤٧١ ٩٣٤		إجمالي حقوق الملكية
٨٥ ٤٣٩ ٩١٧	١١٤ ٩١١ ٨٥١		الإلتزامات المتداولة
٩٨ ١٢٦	٤٨٩ ١٩١	(١٣)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٨٣٩ ٢٣٢	--		مستحق لاطراف ذوي علاقة
١٢ ٩٣٧ ٣٥٨	٤٨٩ ١٩١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٩ ٦٩١	٥٩ ٦٩١	(١٥، ١٤/٣)	الإلتزامات ضريبية موجلة
٥٩ ٦٩١	٥٩ ٦٩١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٩٨ ٤٣٦ ٩٦٦	١١٥ ٤٦٠ ٧٣٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.  
 - تقرير الفحص المحدود مرفق.

خالد عثمان  
 نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خالد عثمان

العضو المنتدب

صلاح محمد يحيى ابي علم

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
 "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة الدخل الدورية المستقلة  
 عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	رقم الإيضاح	إيرادات النشاط
جنيه مصري	جنيه مصري		
( ٥٧٤ ٩٤٩ )	٣١ ٣٧٣ ٢٧٦	(٢/٣)	أرباح / (خسائر) بيع أوراق مالية
٩٤٠ ٦٤٠	٢٤ ٧٥٠		عائد استثمارات في أوراق مالية
٢٤٥ ٨٨٥	٢٦٤ ٢٤٠	(٤/٣)	عائد أذون خزانة
( ٢ ١٧١ ١٧٤ )	٢٥٦ ٩٩٢	(٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١٦ ٣٦٦	٣٩ ٩٨٤	(٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
( ١ ٥٤٣ ٢٣٢ )	٣١ ٩٥٩ ٢٤٢		اجمالي إيرادات النشاط
			(بخصم) :
( ١ ٢٢٦ ٥١٢ )	( ١ ٩٤٩ ٢١٢ )	(١٤)	مصروفات إدارية وعمومية
( ٣٢٢ ٤٢٨ )	( ٤٩١ ٢١٧ )		رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
( ١١ ٩٩٠ )	( ١٠ ٩٦٠ )	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
( ٣٠ ٠٠٠ )	--		مصروفات غير عادية
( ١ ٥٩٠ ٩٣٠ )	( ٢ ٤٥١ ٣٨٩ )		إجمالي المصروفات
( ٣ ١٣٤ ١٦٢ )	٢٩ ٥٠٧ ٨٥٣		صافي أرباح (خسائر) النشاط
			يضاف :
--	١٨ ١٦٧		عوائد دائنة
٢ ٦٢١	--		إيرادات متنوعة
( ٣ ١٣١ ٥٤١ )	٢٩ ٥٢٦ ٠٢٠		صافي أرباح (خسائر) السنة قبل الضرائب
			(بخصم) :
( ٢ ٧٥٠ )	( ١ ٢٣٨ )		ضرائب مستقطعة على توزيعات الكوبونات
	( ٥٢ ٨٤٨ )		ضرائب أذون خزانة
( ٣ ١٣٤ ٢٩١ )	٢٩ ٤٧١ ٩٣٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
( ٠.٣٠ )	٢.٨١	(١٦، ٢٢/٣)	نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

صلاح محمد يحيى أبو علم



نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خالد عثمان



شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u> جنيه مصري	<u>٢٠٢١/٣/٣١</u> جنيه مصري	
( ٣ ١٣٤ ٢٩١ )	٢٩ ٤٧١ ٩٣٤	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
		<u>الدخل الشامل الأخر</u>
<u>( ٣ ١٣٤ ٢٩١ )</u>	<u>٢٩ ٤٧١ ٩٣٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

صلاح محمد يحيى ابوعلم

خالد عثمان

نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خالد عثمان









## ١- نشأة الشركة

تأسست شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ في ١٩ يناير ١٩٩٤ وقيدت بسجل تجارى جنوب القاهرة تحت رقم ٢٢٥١٦ في ٧ فبراير ١٩٩٤. وحصلت على الترخيص بمزاولة نشاطها من الهيئة العامة لسوق المال تحت رقم ٧ بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٤.

ونظراً لنقل المركز الرئيسي للشركة إلى محافظة الجيزة فقد تم نقل قيدها إلى سجل تجارى الجيزة تحت رقم ١٠٩٤٠٩ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٦ علماً بأن عمر الشركة ٢٥ عاماً و تنتهي في ٢٣/١٠/٢٠٢١ و جاري اتخاذ الإجراءات القانونية لمد عمر الشركة.

غرض الشركة ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية والاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية وفي زيادة رؤوس أموالها وفي تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وفي تقديم رأس المال المخاطر وتكوين وإدارة صناديق الاستثمار

تم قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية وكذا في نظام الحفظ المركزي بشركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي في شهر سبتمبر ١٩٩٧.

## ٢- أسس أعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، وباقتراض استمرارية الشركة.

بداية من ١ يناير ٢٠٢١ وبناءً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والمعايير المصرية الجديدة هي معيار رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار رقم ٤٩ "عقود التأجير". ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على القوائم المالية المستقلة.

يتطلب 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 الفترة / السنة المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات المتعلقة تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١١)

الضريبة المؤجلة - إيضاح رقم (١٥)

المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (١٨)

### قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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



### ٣- أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة، وقد تم إتباع هذه السياسات بثبات للسنوات المعروضة إلا إذا تم الإفصاح عن غير ذلك.

#### ١/٣ عملة العرض والقياس واثبات المعاملات بالدفاتر

##### ١/١/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

##### ٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة/السنة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعاد تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة/السنة على أساس أسعار الصرف في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

##### ٢/٣ الأدوات المالية

#### السياسة المالية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال التي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

#### أ- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الإستثمار والعوائد.

#### ب- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج.

#### ت- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع.

هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

#### المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية إذا كان هناك حق قانوني قابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وكانت هناك النية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ، أو لاستلام الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

#### أدوات المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

يتم الاعتراف بالمشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ الدخول في عقد المشتقة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. ويتم الحصول على القيمة العادلة من الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة، أو المعاملات السوقية الحديثة، أو أساليب التقييم مثل نماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات، وبحسب الأحوال. وتظهر جميع المشتقات ضمن الأصول إذا كانت قيمتها العادلة موجبة، أو ضمن الإلتزامات إذا كانت قيمتها العادلة سالبة.



### ٣/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

#### بناءً على معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل ناقصاً أى خصومات أو عمولات، إن وجدت، وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار:

**الخطوة الأولى:** تحديد العقد (العقود) مع العملاء : العقد هو إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ على أساسه حقوقاً و إلتزامات واجبة النفاذ وتضع شروط ومعايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

**الخطوة الثانية:** تحديد إلتزامات الأداء فى العقد والإلتزام هو تعهد بتحويل بضائع أو أداء خدمات إلى العميل.

**الخطوة الثالثة:** تحديد سعر المعاملة وهو المقابل المالي الذى يتوقع تحصيله فى مقابل تحويل البضائع أو أداء الخدمات بإستثناء المبالغ المحصلة لصالح الغير.

**الخطوة الرابعة:** تخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء فى العقد ، وعندما ينطوي العقد على أكثر من إلتزام أداء واحد ، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل إلتزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذى يتوقع أن تحصيله مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء.

**الخطوة الخامسة:** الاعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالالتزام الاداء.

#### الإعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة فى الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.
- يعترف بالعوائد باستخدام معدل العائد الفعلى وهى طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالى (أو مجموعة من الأصول المالية) وتوزيع إيراد العوائد على مدار عمر الأصل المالى.
- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الإستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.

#### ٤/٣ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتظهر بقائمة المركز المالى مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

#### ٥/٣ الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

- تشمل استثمارات مالية بغرض المتاجرة و استثمارات فى صناديق الإستثمار.
- الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة هي أصول مالية تم اقتناؤها أو نشأتها بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء فى مدى زمنى قصير أو جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً وكان هناك دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تؤيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل .
- تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح وخسائر التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

كما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع تلك الإستثمارات بقائمة الدخل.

بالنسبة لصناديق الإستثمار يتم إثبات الوثائق بتكلفة الإقتناء ويتم تقييمها على أساس آخر قيمة استردادية معلنة وتدرج فروق التغير فى القيمة الاستردادية بقائمة الدخل.

#### ٦/٣ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي أصول مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة أو السيولة أو التغيرات فى أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.
- عند الاعتراف الأولى يتم قياس الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالى.



بعد القياس الأولى يتم قياس الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المجمعة بفروق تلك الإستثمارات المالية ضمن بنود الدخل الشامل وذلك حتى يتم استبعاد الأصل أو إضمحلال قيمته، وعندئذ يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة ضمن بنود الدخل الشامل بقائمة الدخل.

### إضمحلال الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

السياسة المالية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

#### أ- إستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

- عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لاستثمار مالي متاح للبيع مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعمة التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخر سابقا ويعترف بها بقائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر.
- يمثل مبلغ الخسارة المجمعمة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الدخل بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوباً كاستثمار متاح للبيع.
- يتحدد اضمحلال الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض هام أو مستمر في قيمتها العادلة مقارنة بالتكلفة، كما يحتاج تحديداً ما إذا كان الانخفاض هاماً أو ممتداً إلى تقدير شخصي، للقيام بذلك تقوم الشركة بتقييم - ضمن عوامل أخرى - التذبذبات (Volatility) المعتادة لسعر السهم. بالإضافة إلى ذلك قد يكون هناك اضمحلال عندما يكون هناك دليل على وجود تدهور في الظروف المالية للشركة المستثمر فيها أو تدفقاتها النقدية التشغيلية والتمويلية، أو أداء الصناعة أو القطاع، أو التغيرات في التكنولوجيا.

#### ب- إستثمارات في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الأخر ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلى الأصلي على القيمة الدفترية المخفضة للأصل، وفي حالة زيادة القيمة العادلة في إستثمارات في أدوات دين نتيجة لوقوع حدث بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل ترد خسائر اضمحلال القيمة من خلال قائمة الدخل.

السياسة المالية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة الجديدة رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

### إضمحلال الأصول المالية

تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه :

المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولى ويتم حساب الخسارة الإئتمانية لها على مدى حياة الأصل.

المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يتم قياس الخسائر الإئتمانية وخسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الإئتمان بشكل مستمر من قبل الشركة .

- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرياً في خطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولى ، يتم نقل الأداة المالية على المرحلة الثانية حيث لم يتم اعتبارها بعد مضمحلة في هذه المرحلة.

- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.



### ٧/٣ الإستثمارات المالية في شركات تابعة وشقيقة

#### الشركات التابعة

هي المنشأة التي تسيطر عليها شركة أخرى (الشركة الأم) وهي تشمل شركات الأفراد أيضاً، وعادة يكون للشركة الأم ملكية تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت للشركة القدرة على السيطرة على الشركة التابعة.

#### الشركات الشقيقة

هي شركة يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك للمستثمر وتتضمن أيضاً شركات الأفراد، وعادة ما يكون للشركة حصة ملكية من ٢٠% إلى ٥٠% حق التصويت.

يتم المحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة بطريقة التكلفة، وفقاً لهذه الطريقة، تثبت الإستثمارات بتكلفة الاقتناء ويخصم منها أية خسائر اضمحلال في القيمة، ويتم تعديل القيمة الدفترية بهذا اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل ببند خسائر اضمحلال قيمة شركات تابعة وشقيقة وذلك لكل استثمار على حدة، ويتم رد قيمة الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي حدث بها الرد وبما لا يجاوز القيمة الدفترية الأصلية.

تثبت توزيعات الأرباح في قائمة الدخل عند اعتماد توزيع هذه الأرباح وثبوت حق الشركة في التحصيل.

### ٨/٣ إستثمارات مالية رأس مال مخاطر

تقوم الشركة بإبرام عقود رأس المال المخاطر مع بعض الشركات مقابل حصول الشركة على ٨٥% من عائد هذه الإستثمارات والذي يثبت بقائمة الدخل كعائد إستثمارات رأس مال مخاطر.

وقد تم إنهاء عقود رأس المال المخاطر خلال سنة ٢٠٠٨ ولا توجد عقود سارية خلال هذه السنة.

### ٩/٣ انخفاض قيمة الأصول

يتم دراسة القيمة الدفترية لأصول الشركة في تاريخ القوائم المالية لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أحداث أو مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية وعندئذ يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويحمل هذا الانخفاض على قائمة الدخل ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة.

وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم رد قيمة الانخفاض في حدود ما تم تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الأصول صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض في قيمتها.

### ١٠/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

### ١١/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكومي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك مناسباً، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ليتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.



### ١٢/٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها وتظهر الأصول الثابتة بالقوائم المالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك، خسائر الانخفاض في القيمة الدفترية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل نوع منها، وطبقاً للمعدلات التالية:

الأصل	معدل الإهلاك
المباني	%٢
السيارات	%٢٠
أجهزة كهربائية	%٢٠
الأثاث والمعدات المكتبية	%١٠
تجهيزات	%١٠

### ١٣/٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح السنة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن الدخل الشامل.

يتم إثبات ضرائب الدخل على صافي الربح الخاضع للضرائب باستخدام أسعار الضرائب السارية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

### ١٤/٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي، وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة على أساس القيمة المتوقع تحقيقها لكلاً من الأصول والالتزامات وذلك باستخدام أسعار الضرائب السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضرائب في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ١٥/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن هذه المعاملات مع الملاك بصفتهم.

ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" (قائمة الدخل) و"الدخل الشامل الآخر".

### ١٦/٣ التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك والشهادات الإيداعية وأذون الخزانة وأوراق حكومية أخرى قابلة للخصم استحقاق ثلاثة أشهر فأقل من تاريخ الاقتناء.

### ١٧/٣ صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة

يتم تمويل صندوق العاملين المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونية ١٩٩٧ بفائض حصة العاملين في الأرباح السنوية التي يتقرر توزيعها بعد استئصال الموزع من تلك الحصة نقداً، وكذا بما تساهم به الشركة في ميزانية الصندوق بما يعادل أجر ثلاثة أشهر من الأجور الأساسية للعاملين هذا وقد تم تسجيل الصندوق تحت رقم (٦٤٦) بسجل صناديق التأمين الخاصة بالهيئة المصرية للرقابة على التأمين (الهيئة العامة للرقابة المالية حالياً) بموجب قرار الهيئة رقم (٥٦) لسنة ١٩٩٨ المنشور بالجريدة الرسمية في ١٦ مارس ١٩٩٨.



### ١٨/٣ حصة العاملين في الأرباح

يكون للعاملين نصيب في توزيعات الأرباح بما لا يقل عن ١٠% وبما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة ولا يتم إدراجها كمصروفات ضمن قائمة الدخل وتثبت كتوزيع أرباح ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح من خلال حقوق الملكية كما يتم إثباتها كالتزام خلال الفترة المالية التي تتم فيها اعتماد هذا التوزيع بواسطة الجمعية العامة للشركة.

### ١٩/٣ الاحتياطي العام

تم تكوين الاحتياطي العام بناءً على قرارات الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة، لتدعيم المركز المالي للشركة ولا يتم التصرف فيه إلا بموافقة الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام المادة ٢١٧ من اللائحة التنفيذية للقانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١.

### ٢٠/٣ الاحتياطي القانوني

يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح الصافية للشركة لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة للاقتطاع.

### ٢١/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

### ٢٢/٣ نصيب السهم من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم من الأرباح بقسمة الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة / السنة.

### ٢٣/٣ إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر المالية في المخاطر الناشئة عن تغير مستقبلي محتمل على واحد أو أكثر من : معدل فائدة محدد، أو سعر أداة مالية ، أو سعر الصرف الأجنبي ، أو جداول ومؤشرات الأسعار أو المعدلات ، أو التصنيف الائتماني، أو مؤشر الائتمان أو غير ذلك من المتغيرات ، شريطة أنه في حالة ما إذا كان المتغير غير مالي إلا يكون المتغير خاصاً بأى من طرفي العقد.

ويوضح هذا الإيضاح المعلومات والبيانات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة فيما يتعلق بالإخطار الوارد ذكرها اعلاه وتقوم الإدارة ممثلة في مجلس إدارة الشركة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر والسيطرة عليها.

وقد تم إعداد اللوائح الإدارية لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وأساليب الرقابة المستخدمة لمواجهة تلك المخاطر ، وتقوم الشركة باستعراض الإجراءات والنظم بشكل دوري لتتواءم مع متغيرات السوق وأنشطة الشركة.

ويتم تنمية ضوابط الرقابة من خلال التدريب المستمر والتدرج الوظيفي والإجراءات الإدارية بطريقة تسمح لموظفي الشركة بتفهم دورهم ومسئولياتهم.

كما تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة من خلال أعداد تقارير توضح مدى الالتزام بلوائح وإجراءات مواجهة المخاطر ومدى ملائمة إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة.

### خطر الائتمان

هو خطر تسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية لطرف آخر نتيجة فشله في تنفيذ تعهداته، وينشأ هذا الخطر من أرصدة الإستثمارات والمديونيات المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وأرصدة المدينون والنقدية.



#### خطر السيولة

هو خطر تعرض المنشأة لصعوبات في مواجهة تعهداتها المرتبطة بالالتزامات المالية. و تقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطر بسمعة الشركة. وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية آثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية.

#### خطر السوق

هو خطر تذبذب القيمة العادلة للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب تغيرات سعر السوق. وتتكون مخاطر السوق من مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### خطر العملة

هو خطر تذبذب القيمة العادلة للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية المستقبلية.

#### خطر سعر الفائدة

هو خطر تذبذب القيمة العادلة للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

#### ٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فان القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ إعداد القوائم المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ٥- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في إقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائد مقبول وتتمتع بدرجة عالية من الأمان وإنخفاض المخاطر.
  - التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
  - التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها البورصة المصرية والهيئة العامة للرقابة المالية، ومعايير المحاسبة المصرية.
  - التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

#### ٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٣/٣١</u>	
٧٩٢٠	٣٠٩٤	نقدية بالخرزينة
٧٧٧	١٧٣ ٣٣٣	حساب جارى - مصرف أبو ظبي - جنية مصري
٨١٩٩	١٣ ٨٥١	حساب جارى - البنك التجاري الدولي - جنية مصري
٢٨٦	٨ ٩٥٦	حساب جارى - البنك العقاري المصري العربي
١١ ٤٨٢ ٤١٤	---	ودائع لأجل - البنك العقاري المصري العربي
<u>١١ ٤٩٩ ٥٩٦</u>	<u>١٩٩ ٢٣٤</u>	

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
٥ ٢٥٠ ٩٣٥	٥ ٣٥٢ ٢٧٦	١/٧	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣ ٠٩١ ٩٩٤	--	٢/٧	استثمارات في وثائق صناديق استثمار
٨ ٣٤٢ ٩٢٩	٥ ٣٥٢ ٢٧٦		

١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		اسم الورقة المالية قطاع التشييد ومواد البناء
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	
٢١٤ ٦٠٠	٢٠ ٠٠٠	١٨٣ ٤٠٠	٢٠ ٠٠٠	حديد عز
٢٣٧ ٩٣٠	٢١ ٠٠٠	١١٦ ٤٠٠	١٠ ٠٠٠	مصر للألومنيوم
٥٢ ٦٨٠	١٢ ٠٠٠	---	---	أسمنت سيناء
٥٠٥ ٢١٠		٢٩٩ ٨٠٠		
١٤٧ ٩٧٥	٢ ٥٠٠	---	---	قطاع البنوك البنك التجاري الدولي - مصر
١٤٧ ٩٧٥		---	---	
٦٧٦ ٦٣٨	٤٦ ٢٥٠	٢١٨ ٢٥٠	١٥ ٠٠٠	قطاع الخدمات المالية المجموعة المالية هيرمس القابضة
---	---	٤٣٣ ٢١١	١٣ ٠٨٤	فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الالكترونية
١٩٤ ٥٧٠	١٣٥ ٤٠٠	---	---	القلعة للاستثمارات
٨٧١ ٢٠٨		٦٥١ ٤٦١		
٤٠٩ ٢٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	٤٨٣ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	قطاع العقارات بالم هيلز للتعجير
٢٧٩ ٦٢٤	٧٣ ٢٠٠	٢٧٤ ٥٠٠	٧٣ ٢٠٠	مدينة نصر للإسكان والتعجير
١٤٨ ٤٠٠	١٠ ٠٠٠	---	---	السادس من أكتوبر للتنمية والإستثمار (سوديك)
٨٣٧ ٢٢٤		٧٥٧ ٥٠٠		
٣١٢ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	٢٥٨ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	قطاع الغاز والبتروول الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)
٣١٢ ٠٠٠		٢٥٨ ٠٠٠		
١٤٦ ٨٥٠	٢ ٥٠٠	٤٦٦ ٨٣٠	٦ ٥٠٠	قطاع الكيماويات مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو
٥٦٨ ٧٠٠	٢٧ ٥٠٠	٥٨٧ ٩٥٠	٢٧ ٥٠٠	أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
٣٧٢ ٦٤٥	٣١ ٥٠٠	٣٤٩ ٣٣٥	٣١ ٥٠٠	المالية والصناعية المصرية
٢٧٩ ٣٠٠	٣٠ ٠٠٠	٣٠٣ ٩٠٠	٣٠ ٠٠٠	سيدي كرير للبتروكيماويات
٤٧٤ ٠٧٣	١١٧ ٠٥٥	---	---	الصناعات الكيماوية - كيما
١ ٨٤١ ٥٦٨		١ ٧٠٨ ٠١٥		



٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		اسم الورقة المالية قطاع الخدمات والمنتجات السويدى إلكترونيك
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	
٧٣٥ ٧٥٠	٧٥ ٠٠٠	٦٧٦ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	
٧٣٥ ٧٥٠		٦٧٦ ٥٠٠		
---	---	١ ٠٠١ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠	قطاع الرعاية الصحية سبيد ميديكال
---		١ ٠٠١ ٠٠٠		
٥ ٢٥٠ ٩٣٥		٥ ٣٥٢ ٢٧٦		

#### ٢/٧ إستثمارات فى وثائق صناديق الاستثمار

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		اسم الصندوق
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	
٦٤١ ٥٥٠	١٤٠٠	--	--	صندوق إستثمار البنك التجاري الدولي ( أصول )
٢ ٤٥٠ ٤٤٤	١٢ ٩٢٦	--	--	صندوق يوم بيوم مصرف أبو ظبي الإسلامي
٣ ٠٩١ ٩٩٤		--	--	

#### ٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	مدينو بيع أصول ثابتة
٣ ٤٨٠	٨ ٠٩٦ ٩٧٢	سمسار أوراق مالية
---	٣٦ ٢٨٧ ٦٢٥	مدينو بيع إستثمارات (أ. عمرو أبو العيون)
١٥٧ ٤٦٢	٩٤ ٢٣٧	مديونيات عاملين
--	١٢٧ ٥٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨٠ ٩٤٢	٤٤ ٦٢٦ ٣٣٤	

#### ٩- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١١ ٢٤٧ ٦٨٧	١١ ٢٤٧ ٦٨٧	الوطنية للزجاج والبلور
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣١	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	شركة أبو ظبي الإسلامي للاستثمار العقارى
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٩	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
١٢ ٢٣٧ ٥١٥	١٢ ٢٣٧ ٥١٥	
(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	يخصم :- الإنخفاض فى قيمة الإستثمارات المالية
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	

وفيما يلي بيان بالإستثمارات المضمحلة بالكامل علي مدار سنوات سابقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٥ ٤٥٧	١٥ ٤٥٧	الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لإسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القبلي الوطنية للمقاولات وأعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للصمامات (إيفاكو)
٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥	الشرقية الوطنية لإنتاج وتصنيع الألبان
١٢٦ ٤٤٩	١٢٦ ٤٤٩	الوطنية للأمن الغذائي
١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣	الوطنية للتجارة و التصنيع (تاجرو)
٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠	القليوبية الوطنية للعبوات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	الفيوم الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء
١٦٨ ١٢٦	١٦٨ ١٢٦	الصف الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الشباب (سيرفيكو)
٤ ٤٨٢ ٢٥٤	٤ ٤٨٢ ٢٥٤	
(٤ ٤٨٢ ٢٥٤)	(٤ ٤٨٢ ٢٥٤)	<b>يخصم:-</b> الإنخفاض فى قيمة الإستثمارات المالية
--	--	

١/٩ - وتمثل فروق التقييم الخاصة بالإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ضمن بنود الدخل الشامل الأخر فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٣٦٣ ٨٩٩	١ ٣٦٣ ٨٩٩	شركة الوطنية للتجارة والتنمية - إنتاد
٦ ٩٢٦ ٩٩٣	٦ ٩٢٦ ٩٩٣	أسيوط للتنمية الزراعية
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة أبوظبى الإسلامى للاستثمار العقارى
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة أبوظبى لإستثمارات المالية
٨ ٣١٣ ٧٦٦	٨ ٣١٣ ٧٦٦	

١٠- إستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	%	٢٠٢١/٣/٣١	%	
٢٦ ٩٧٣ ٨٨٩	٥٣.٠٤	٢٦ ٩٧٣ ٨٨٩	٥٣.٠٤	أ- إستثمارات فى شركات تابعة أسيوط للتنمية الزراعية
١٣ ١٣٤ ٢٤٢	٢٣.٣٦	---	٢٣.٣٦	ب- إستثمارات فى شركات شقيقة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية (*) الإسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية الوطنية للتجارة والتنمية (إنتاد)
١٠ ٩٥٦ ٦٩١	٤٠.٩٦	١٠ ٩٥٦ ٦٩١	٤٠.٩٦	
٢٤ ٣٦٦ ٨٧٨	٣٥.٤٨	٢٤ ٣٦٦ ٨٧٨	٣٥.٤٨	
٤٨ ٤٥٧ ٨١١		٣٥ ٣٢٣ ٥٦٩		
٧٥ ٤٣١ ٧٠٠		٦٢ ٢٩٧ ٤٥٨		

(\*) تم بيع حصة الشركة فى شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية بإجمالى مبلغ ٩٠٠ ٤٤ ٤٩٩ جنيه (فقط أربعة و أربعون مليون أربعمئة و تسعة و تسعون الف و تسعمائة جنيه لا غير) فى ٢٠٢١/٣/٣٠.







## ١٢- رأس المال

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم نقدي، قيمة السهم ١٠ جنيه مصري، موزعه على النحو التالي:

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
٦٧ ٩٨٦ ١١٠	٦ ٧٩٨ ٦١١	٦٤.٧٥
١٧ ٢٢٧ ٠٢٠	١ ٧٢٢ ٧٠٢	١٦.٤١
٩ ٢٨٢ ٨٧٠	٩٢٨ ٢٨٧	٨.٨٤
١٠ ٥٠٤ ٠٠٠	١ ٥٠٤ ٠٠٠	١٠.٠٠
<u>١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠٠%</u>

مصرف أبوظبي الإسلامي  
الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)  
شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية  
مساهمون آخرون

## ١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٨٨ ٠٠٠	٣١٥ ٤٩٥
١ ٣٣٩	١ ٠١١
--	١٦٣ ٨٩٨
٨ ٧٨٧	٨ ٧٨٧
<u>٩٨ ١٢٦</u>	<u>٤٨٩ ١٩١</u>

مصروفات مستحقة  
ضرائب أرباح تجارية - خصم من المنبع  
أرصدة دائنة أخرى - مصلحة الضرائب  
التأمين الصحي الشامل

## ١٤- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٧٥٣ ٤٦٧	١ ٥٠٦ ٢٢٠
١٢٠ ٤٧٤	١٠٩ ٧٦٤
٢١ ٢٢٥	٣٠ ٩٥٧
٣٣١ ٣٤٦	٣٠٢ ٢٧١
<u>١ ٢٢٦ ٥١٢</u>	<u>١ ٩٤٩ ٢١٢</u>

أجور ومرتبات  
تراخيص ورسوم  
مزاي عينية  
مصاريب أخرى

## ١٥- الضرائب المؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٥٠ ٤٣٢	٥٩ ٦٩١
٩ ٢٥٩	--
<u>٥٩ ٦٩١</u>	<u>٥٩ ٦٩١</u>

رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة / السنة  
الضرائب المؤجلة عن الفترة / السنة - التزام  
رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة / السنة

## ١٦- نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
(٣ ١٣٤ ٢٩١)	٢٩ ٤٧١ ٩٣٤
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
<u>(٠.٣٠)</u>	<u>٢.٨١</u>

صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب  
متوسط عدد الأسهم القائمة  
نصيب السهم من أرباح / (الخسائر) الفترة

#### ١٧- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

الاسم	طبيعة المعاملة	الرصيد	طبيعة الحساب	القوائم المالية
مصرف أبو ظبي الإسلامى - مصر	حساب جاري	١٧٣ ٣٣٣	مدين	نقدية وأرصدة لدى البنوك

#### ١٨- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التى تواجهها الشركة فيما يلى:

##### ١/١٨ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة.

##### ٢/١٨ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التى قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماته وتقوم الشركة بالاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية آثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية. إن معظم المستحقات لدائنوا الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ شهور.

##### ٣/١٨ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على عائد وأرباح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر:

- تنويع الاستثمار في القطاعات المختلفة.

- إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.

- إدارة ومتابعة أداء كافة إستثمارات الشركة مع العمل على تصنيفها من حيث درجة المخاطر التى تتعرض لها إلى إستثمارات آمنة أو محدودة المخاطر، بحيث تحقق عوائد تفوق أو تماثل تكلفة الفرصة البديلة للاستثمار مع عدم وجود اضمحلال، أو احتمال وجود اضمحلال طفيف في قيمتها السوقية أو الدفترية عن تكلفة الشراء، مما يؤدي إلى خفض خطر السوق إلى الحد الأدنى.

- تقوم ادارة الشركة بمراجعة السياسة الاستثمارية بشكل دوري وفقاً لمستجدات السوق.

تبين الإيضاحات أرقام (٩٠٧، ١٠٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الإستثمارات وأنشطتها.

##### ٤/١٨ خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف للعملة الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملة الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية ولا يوجد لدى الشركة اصول أوالتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢١.



#### ١٩- الموقف الضريبي

##### ١/١٩ ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١١ ، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ تم اخطار الشركة بقيمة الضريبة وفقا لتقدير جزافي دون فحص الدفاتر والمستندات وقامت إدارة الشركة بالاعتراض والطعن علي التقدير في المواعيد القانونية وحالياً في انتظار المثول امام لجنة داخلية بالمصلحة لتحديد مواعيد إعادة الفحص لتلك السنوات .
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية.

##### ٢/١٩ الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ ، تم فحص الشركة وتسوية وسداد كافة الضرائب وفروق الفحص المستحقة للمصلحة طرف الشركة ولم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- يتم سداد ضريبة المرتبات شهرياً بانتظام.

##### ٣/١٩ ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠ ، تم فحص الشركة وسداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحصها.
- يتم سداد ضريبة الدمغة بانتظام.

##### ٤/١٩ الضريبة العقارية:

- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها وفقا لآخر تقييم لمقر الشركة، وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دون خلاف مع المصلحة.

#### ٢٠- الموقف القانوني

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من او على الشركة.

#### ٢١- الأحداث الهامة

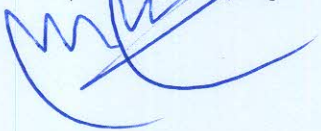
- تعرضت جمهورية مصر العربية وكذا العديد من الدول حول العالم لجائحة مرض الفيروس التاجي (كوفيد - ١٩) والتي اثرت تأثيراً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجه كبيرة ان يؤدي الى انخفاض ملموس في الانشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل ان يكون لتلك الجائحة المشار اليها تأثير جوهري على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة. ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الاصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الجائحة المشار اليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الجائحة وما يترتب عليها من اثار.

#### ٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس ادارة الشركة اصدار القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتاريخ ١٣ يونيه ٢٠٢١

العضو المنتدب

صلاح محمد يحيى أبو علم



خالد عثمان

نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خالد عثمان

