



القاهرة في: ٢٠٢١/٨/١٠

السادة / إدارة الإفصاح  
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

أتشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/٦/٣٠ لشركة  
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها  
والإيضاحات المتممة لها.

برجاء التكرم بالإحاطة ،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

نائب مدير علاقات المستثمرين

أيمن محمد محفوظ

نائب مدير عام الإستثمار



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية

( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

---

الصفحة

المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٧ - ٢٥	الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة



## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية ( شركة مساهمة مصرية )

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسنولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " ، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعرفة مراقب حسابات أخر الذي أصدر تقريراً غير متحفظاً بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ .

### 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 المجمعة 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة .

تم تجميع القوائم المالية لشركة أسبوط للتنمية الزراعية (شركة مساهمة مصرية) - الشركة التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات أخر والذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢١ .

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " .

### فقرة توجيه الإنتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً ، تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً للقوائم المالية لشركة أسبوط للتنمية الزراعية (الشركة التابعة) في ٣١ مارس ٢٠٢١ حيث لم تقم الشركة التابعة بالإنتهاء من إعداد القوائم المالية الدورية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

القاهرة في : ١٠ أغسطس ٢٠٢١



س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

**نصر أبو العباس وشركاه**  
Morison KSI  
محاسبون قانونيون ومستشارون



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
" شركة مساهمة مصرية "  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة  
نـى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		<u>الأصول المتداولة</u>
١١ ٩٤٥ ٦٣٤	٣١٨ ٦٤٧	(٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨ ٣٤٢ ٩٢٩	١٢ ٠٥٩ ٣٨٨	(٧ , ٦/٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٢٣٠ ٨٠٨	١٠٩ ٨٦٢	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨ ٦٨٠ ١٥٧	٤٥ ٣٥١ ٨٨٢	(١١)	مدبنون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٦٩١ ٠٧٠	٥٦٩ ٤٠٨	(٩)	المخزون
٣١ ٨٩٠ ٥٩٨	٥٨ ٤٠٩ ١٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	(١٠ , ٧/٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
١٠ ٥٠٣ ٣٣١	١٠ ٥٠٣ ٣٣١		الشهرة
٥٦ ٤٧٠ ٨٣١	٣٧ ٨٤٥ ٨٥٩	(١٢ , ٢/١/٣)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		تأمينات لدى الغير
٨ ٦٧٥ ٣٨٩	٨ ٤٨٣ ٥٤٦	(١٣ , ١٣/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٧٧ ٤٣٥ ٣٩٧	٥٨ ٦١٨ ٥٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٩ ٣٢٥ ٩٩٥	١١٧ ٠٢٧ ٧٦٩		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٤ ٢٩٠ ٦٢٦	٤ ٢٩٠ ٦٢٦	(١٥)	الاحتياطيات
٨ ٣٩٩ ٦٠٥	١٠ ٠٦٨ ٥٤٠	(١/١٠)	فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٣٤ ٠١٥ ٨٩٩)	(٤٠ ٤٧٨ ٠٣٠)		(خسائر) مرحلة
١ ٩٧٧ ٧٩٤	٢٧ ٧٩٢ ٤٦١		صافي أرباح الفترة
٨٥ ٦٥٢ ١٢٦	١٠٦ ٦٧٣ ٥٩٧		إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
٧ ٦٧٤ ٤٦٨	٦ ٥٣٥ ٦٦٢	(١٦)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٩٣ ٣٢٦ ٥٩٤	١١٣ ٢٠٩ ٢٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٦١ ٩٨٩	٢ ١٢١ ٩٥٩	(١٧)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٨٣٩ ٢٣٢	--		مستحق لاطراف ذوي العلاقة
٢ ٣٨٨ ٤٨٩	١ ٥٨٦ ٨٦٠		موردون وأوراق الدفع
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	(١٨)	مخصصات
١٥ ٩٣٩ ٧١٠	٣ ٧٥٨ ٨١٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٩ ٦٩١	٥٩ ٦٩١		التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٦٩١	٥٩ ٦٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٩ ٣٢٥ ٩٩٥	١١٧ ٠٢٧ ٧٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

خالد عثمان  
نائب العضو المنتدب للشئون المالية  
خالد عثمان

العضو المنتدب

صلاح محمد يحيى أبو علم

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
" شركة مساهمة مصرية "  
قائمة الدخل الدورية المجمعة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
--	--	٢٩ ٩٥٥	٩١٦ ٨٣٩	(٤/٣)	إيرادات النشاط
--	٢٦٤ ٨٥٧	( ٥٧٤ ٩٤٩)	٣١ ٦٣٨ ١٣٣	(٧/٣)	صافي المبيعات
--	١٠١ ٦٠٥	٩٤٠ ٦٤٠	١٢٦ ٣٥٥	(٧/٣)	أرباح / (خسائر) بيع أوراق مالية
٢٨٢ ٧٤٩	--	٥٢٨ ٦٣٤	٢٦٤ ٢٤٠	(٥/٣)	عائد استثمارات في أوراق مالية
١٤٧ ٠١٤	١٠٢ ٨٩٤	١٦٣ ٣٨٠	١٤٢ ٨٧٨		عائد أذون خزانة
٤٦١ ٠٦٥	( ١٥٤ ١٦٢)	( ١ ٧١٠ ١٠٩)	١٠٢ ٨٣٠	(٧/٣)	التغير في القيمة العادلة لوثائق صناديق استثمار
--	--	--	١ ٢٨٠ ٣٠٢	(١٢)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٨٩٠ ٨٢٨	٣١٥ ١٩٤	( ٦٢٢ ٤٤٩)	٣٤ ٤٧١ ٥٧٧		أرباح / (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة
					إجمالي الإيرادات
--	--	( ١ ٣٨٧ ٨٠٦)	( ٣ ٠٠٠ ٠٣٤)		<b>يخصم:</b>
--	--	( ٤٩ ٢٦١)	--		تكلفة المبيعات
( ١ ٠٠٥ ٤١٩)	( ١ ٦٣٨ ٠٥١)	( ٢ ٥٣٨ ٦١٠)	( ٣ ٩٢٩ ٦٨١)		مصروفات البيع والتوزيع
( ٣١٢ ٦٣١)	( ٣٣٢ ٧٦١)	( ٦٣٥ ٠٥٩)	( ٨٢٣ ٩٧٨)		مصروفات إدارية وعمومية
( ١١ ٩٨٩)	( ١٢ ٦١٦)	( ٣١ ٨٣٣)	( ٢٣ ٥٧٦)		رواتب و بدلات حضور مجلس الإدارة
( ١ ٣٣٠ ٠٣٩)	( ١ ٩٨٣ ٤٢٨)	( ٤ ٦٤٢ ٥٦٩)	( ٧ ٧٧٧ ٢٦٩)		إهلاك الأصول الثابتة - إداري
( ٤٣٩ ٢١١)	( ١ ٦٦٨ ٢٣٤)	( ٥ ٢٦٥ ٠١٨)	٢٦ ٦٩٤ ٣٠٨		اجمالي المصروفات
					صافي أرباح / (خسائر) النشاط
--	--	٢٢ ٣٩٩	--		<b>(يخصم) يضاف:</b>
٦٢١	--	٦٢١	١٨ ٥٥٥		إيرادات متنوعه
( ٤٣٨ ٥٩٠)	( ١ ٦٦٨ ٢٣٤)	( ٥ ٢٤١ ٩٩٨)	٢٦ ٧١٢ ٨٦٣		عوائد دائنة
( ١٤٢ ٠٩٢)	( ٥ ٠٨٠)	( ١٤٤ ٨٤٢)	( ٥٩ ١٦٦)		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
( ٥٨٠ ٦٨٢)	( ١ ٦٧٣ ٣١٤)	( ٥ ٣٨٦ ٨٤٠)	٢٦ ٦٥٣ ٦٩٧		الضرائب على عوائد أذون الخزانة وتوزيعات الأرباح
( ٥٨٠ ٦٨٢)	( ١ ٦٧٣ ٣١٤)	( ٥ ١٦٢ ٨٩٣)	٢٧ ٧٩٢ ٤٦١		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	( ٢٢٣ ٩٤٧)	( ١ ١٣٨ ٧٦٤)		نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي ارباح / (خسائر) الفترة
( ٥٨٠ ٦٨٢)	( ١ ٦٧٣ ٣١٤)	( ٥ ٣٨٦ ٨٤٠)	٢٦ ٦٥٣ ٦٩٧		نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أرباح / (خسائر) الفترة
( ٠٠٦)	( ٠٠٦)	( ٠٠٦)	٢٠٦	(١٩)	نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

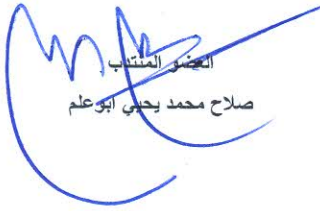
العضو المنتدب  
صلاح محمد يحيى ابو علم

خالد عثمان  
نائب العضو المنتدب للشؤون المالية

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		<u>السنة أشهر المنتهية في</u>		<u>رقم</u> <u>الإيضاح</u>
<u>٢٠٢٠/٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢٠/٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
( ٥٨٠ ٦٨٢ )	( ١ ٦٧٣ ٣١٤ )	( ٥ ٣٨٦ ٨٤٠ )	٢٦ ٦٥٣ ٦٩٧	صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	( ٤٣٢ ٩٥٩ )	--	١ ٦٦٨ ٩٣٥	<u>الدخل الشامل الأخر</u>
--	( ٤٣٢ ٩٥٩ )	--	١ ٦٦٨ ٩٣٥	نصيب الشركة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة
( ٥٨٠ ٦٨٢ )	( ٢ ١٠٦ ٢٧٣ )	( ٥ ٣٨٦ ٨٤٠ )	٢٨ ٣٢٢ ٦٣٢	إجمالي الدخل الشامل الأخر
( ٥٨٠ ٦٨٢ )	( ١ ٦٧٣ ٣١٤ )	( ٥ ١٦٢ ٨٩٣ )	٢٧ ٧٩٢ ٤٦١	نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	( ٢٢٣ ٩٤٧ )	( ١ ١٣٨ ٧٦٤ )	نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أرباح / (خسائر) الفترة
( ٥٨٠ ٦٨٢ )	( ١ ٦٧٣ ٣١٤ )	( ٥ ٣٨٦ ٨٤٠ )	٢٦ ٦٥٣ ٦٩٧	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

  
 العضو المنتدب  
 صلاح محمد يحيى ابو علم

  
 نائب العضو المنتدب للشؤون المالية  
 خالد عثمان





شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٥ ٢٤١ ٩٩٨)	٢٦ ٧١٢ ٨٦٣	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		صافى ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		<b>يتم تسويته بـ :</b>
٨١ ٨٣٨	٢٠٦ ٤٣٥	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٧١٠ ١٠٩	( ١٠٢ ٨٣٠)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
( ١٦٣ ٣٨٠)	( ١٤٢ ٨٧٨)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
( ٦٢١)	( ١٨ ٥٥٥)	عوائد دائنة
<b>( ٣ ٦١٤ ٠٥٢)</b>	<b>٢٦ ٦٥٥ ٠٣٥</b>	<b>صافى التدفقات قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المستخدمة في أنشطة التشغيل</b>
٥ ٥٧٠ ١٤٢	٢٠ ٥٧٦ ٩٦٠	التغير في الاستثمارات المالية
١ ٩١٠ ٦٩١	(٣ ٧٥٣ ٨٤٦)	التغير في أستثمارات في وثائق صناديق أستثمار
( ١١ ٩٤٢ ٧٨٨)	--	التغير في اذون الخزانة
٧ ٩٣٨	١٢٠ ٩٤٦	التغير في العملاء و أوراق القبض
( ٤٠ ١٢٤)	(٣٦ ٦٧١ ٧٢٥)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	( ٨ ٤٣٩ ٩٢٥)	تسويات فترات سابقة
١٩ ٠٠٤	٢ ١٢١ ٦٦٢	التغير في المخزون
١ ٤٨٧ ٤٩٢	١ ٤٥٩ ٩٧٠	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	( ٨٠١ ٦٢٩)	التغير في موردين وأوراق دفع
( ١٤٤ ٨٤٢)	( ٥٩ ١٦٦)	الضرائب المسددة
<b>( ٦ ٧٤٦ ٥٣٩)</b>	<b>١ ٢٠٨ ٢٨٢</b>	<b>صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
( ٤٠ ٣٩٢)	( ١٤ ٥٩٢)	مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
٦٢١	١٨ ٥٥٥	مقبوضات من عوائد دائنة
--	( ١٢ ٨٣٩ ٢٣٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
<b>( ٣٩ ٧٧١)</b>	<b>( ١٢ ٨٣٥ ٢٦٩)</b>	<b>صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
( ٦ ٧٨٦ ٣١٠)	( ١١ ٦٢٦ ٩٨٧)	صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦ ٨٧٩ ٧٣٦	١١ ٩٤٥ ٦٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٩٣ ٤٢٦	٣١٨ ٦٤٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
صلاح محمد يحيى أبو علم

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 تجاري 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 إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة وافتراض 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 الدورية المجمعة.

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 السنة /الفترة 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 (١٣).

المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (٢٢).

### 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 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 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- ملخص بأهم 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 أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

#### ١/١/٣ الشركات التابعة للشركة

- تتمثل الشركات التابعة في تلك المنشآت التي يتم السيطرة عليها بمعرفة الشركة القابضة (الشركة)، وتتوافر سيطرة الشركة على المنشأة عندما يكون له الحق بطريقة مباشرة أو غير مباشرة في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، ولأغراض تحديد مدى توافر السيطرة يؤخذ في الاعتبار أيضاً مدى قدرة الشركة على ممارسة حقوق السيطرة على ما يزيد عن نصف حقوق التصويت لدى المنشأة (عندما تزيد نسبة مساهمة الشركة المباشرة وغير المباشرة عن ٥٠% من رأس مال الشركة التابعة) أو وجود سلطة للشركة لتعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من في حكمهم أو وجود سلطة على أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم للمنشأة.

- يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة للشركة وذلك اعتباراً من تاريخ بداية السيطرة وحتى تاريخ توقف الشركة عن ممارسة حقوق تلك السيطرة.

- وفيما يلي بيان بالشركة التابعة التي تم تجميعها بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

#### نسبة المساهمة

%

٥٣.٠٤

شركة أسيوط للتنمية الزراعية (ش.م.م) \*

#### نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عام ١٩٨٤ باسم شركة أسيوط للأمن الغذائي برأسمال مصدر قدره ٢ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤٢٧٨٣ بتاريخ ١٩٨٤/١/٨ وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩٩٤/١٠/٥ بالموافقة على تعديل المواد ٢، ٣، ٦، ٧، ٤٦ من النظام الأساسي للشركة وموافقة السيد الأستاذ الدكتور رئيس مجلس إدارة الهيئة بتاريخ ١٩٩٦/٤/٢٤ ومن الهيئة بتاريخ ١٩٩٦/١٢/١٨ أصبح إسم الشركة شركة أسيوط للتنمية الزراعية وبموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٢١ تم تعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة بإضافة أغراض جديدة للنشاط.

#### مركز الشركة

مركز الشركة ومحلها القانوني في عمارات الأوقاف عمارة رقم ٢ ميدان البنوك - طلعت حرب محافظة أسيوط

#### غرض الشركة

غرض الشركة إنشاء مشروعات الصناعات الغذائية ومشروعات تنمية الثروة الزراعية والحيوانية والسمكية والداجنة - إستصلاح الأراضي ثم إستزراعها وبيعها - تربية الماشية وتنميتها وتسمينها - إنشاء مركز لتسويق منتجات الشركة وغيرها من السلع الغذائية - التعاقد مع الجهات الحكومية وقطاع الأعمال والقطاع الخاص لتوريد السلع الغذائية وغيرها.

#### ٢/١/٣ 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% ومن حقوق التصويت. يتم المحاسبة في القوائم المالية المجمعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمارات - عند إقتنائها بالتكلفة ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل ما يطرأ على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. ويتم إثبات

نصيب الشركة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن قائمة دخل الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

### ٣/١/٣ إجراءات التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة تقوم المنشأة بتجميع القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة مع القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة تفصيليًا بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة بعد تعديلها طبقًا لطريقة حقوق الملكية فى كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة فى حقوق الملكية فى كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة (الأقلية) فى صافى ربح/خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة / السنة التى تعد عنها التقارير.
- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة وكذا المعاملات بينهم.
- يتم رد خسائر الاضمحلال فى الشركات التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة.

### ٢/٣ عملة العرض والقياس واثبات المعاملات بالدفاتر

#### ١/٢/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة القياس للشركة.

#### ٢/٢/٣ اثبات المعاملات بالدفاتر

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

وتتدرج البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة ، أما البنود التى سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فيتم اثباتها باستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة.

### ٣/٣ الأدوات المالية

#### السياسة المالية المطبقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة المصرى 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 الأخر ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال التى تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية .

#### أ - الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية . الهدف من نموذج الأعمال هو الإحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة فى أصل مبلغ الإستثمار والعوائد.

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

يحتفظ 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

يحتفظ 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 للنفاد 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.

#### ٤/٣ 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 أي 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 في العقد والإلتزام هو تعهد بتحويل بضائع أو أداء خدمات إلى العميل.

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

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالإلتزام الاداء.

#### الاعتراف بالإيراد

وذلك عندما:

(أ) يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى الشركة.

و (ب) يمكن قياس الايراد بدرجة يعتمد عليها.

وذلك وفقاً للأسس التالية:

-يعترف بالعوائد باستخدام معدل العائد الفعلي وهي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية) وتوزيع إيراد العوائد على مدار عمر الأصل المالي.

-يتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة في الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.

-يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

### ٥/٣ أذون الخزانة

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

### ٦/٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تشمل استثمارات مالية بغرض المتاجرة و استثمارات في صناديق الإستثمار.

هي أصول مالية تم اقتناؤها أو نشأتها بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدى زمني قصير أو قد تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتهما معاً وكان هناك دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تؤيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل.

تقاس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف في قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

### ٧/٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمارات 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 في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.

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

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

السياسة المالية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

#### أ- استثمارات في أدوات و 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 المجمعة التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً ويعترف بها بقائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر.

- يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً 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 لأي استثمار في أداة حقوق ملكية موبواً 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- استثمارات فى أدوات دين:

فى 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 الأسمى على القيمة الدفترية المخفضة للأصل، وفى حالة زيادة القيمة العادلة فى إستثمارات فى أدوات دين نتيجة لوقوع حدث بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة فى قائمة الدخل ترد خسائر اضمحلال القيمة من خلال قائمة الدخل.

السياسة المالية المطبقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

#### إضمحلال الأصول المالية

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

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

المرحلة الثانية: الأصول المالية التى شهدت إرتفاعاً جوهرياً فى مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولى ويتم حساب الخسارة الإئتمانية لها على مدى حياة الأصل.

المرحلة الثالثة: الأصول المالية التى شهدت إضمحلالاً فى قيمتها الذى 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 فى القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالى:

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

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

- فى حالة وجود مؤشرات عن إضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.

#### ٨/٣ استثمارات مالية رأس مال مخاطر

تقوم الشركة بإبرام عقود رأس المال المخاطر مع بعض الشركات مقابل حصول الشركة على ٨٥% من عائد هذه الاستثمارات والذي يثبت بقائمة الدخل كعائد استثمار 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 فى تاريخ القوائم المالية المجمعة لتحديد خسائر الانخفاض فى 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 دورى فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول فى الفترات السابقة، وفى حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم رد قيمة الانخفاض فى حدود ما تم تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الأصول صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض فى قيمتها.

#### ١٠/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

### ١١/٣ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً للأسس الآتية:

- (١) خامات : على أساس التكلفة باستخدام (طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
  - (٢) قطع غيار : على أساس التكلفة باستخدام (طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
  - (٣) الإنتاج التام (الثروة الحيوانية) : على أساس صافي القيمة البيعية بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض .
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن قائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع برد الانخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الرد .

### ١٢/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو حكمي 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.

### ١٣/٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها وتظهر الأصول الثابتة بالقوائم المالية الدورية المجمعة 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%
آبار	١٠%

### ١٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة بهذا البند حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم احتساب إهلاك لها حتى يتم تحويلها لبند الأصول الثابتة.

### ١٥/٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضرائب السنة والضرائب المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. 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.

### ١٦/٣ 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.



### ١٧/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن هذه المعاملات مع الملاك بصفقتهم.  
ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" (قائمة الدخل) و"الدخل الشامل الآخر".

### ١٨/٣ التدفقات النقدية

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

### ١٩/٣ صندوق التأمين الخاص بالعمالين بالشركة

يتم تمويل صندوق العمالين المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونيو ١٩٩٧ بفائض حصة العمالين في الأرباح السنوية التي يتقرر توزيعها بعد استئزال الموزع من تلك الحصة نقداً، وكذا بما تساهم به الشركة في ميزانية الصندوق بما يعادل أجر ثلاثة أشهر من الأجور الأساسية للعمالين 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.

### ٢٠/٣ حصة العمالين في الأرباح

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

### ٢١/٣ الاحتياطي العام

تم تكوين الاحتياطي العام بناءً على قرارات الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته 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.

### ٢٢/٣ الاحتياطي القانوني

تم 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.

### ٢٣/٣ 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.

### ٢٤/٣ نصيب السهم من الأرباح

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

### ٢٥/٣ 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 ألا يكون المتغير خاصاً بأى من طرفي العقد:

و يوضح هذا الإيضاح المعلومات والبيانات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة فيما يتعلق بالإخطار الوارد ذكرها اعلاء 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 دورى لتتواءم مع متغيرات السوق وأنشطة الشركة. ويتم تنمية ضوابط الرقابة من خلال التدريب المستمر والتدرج الوظيفى والإجراءات الإدارية بطريقة تسمح لموظفى 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 فى خسارة مالية لطرف آخر نتيجة فشله فى تنفيذ تعهداته، وينشأ هذا الخطر من أرصدة الاستثمارات والمديونيات المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وأرصدة المدينون والنقدية.

#### خطر السيولة

هو خطر تعرض المنشأة لصعوبات فى مواجهة تعهداتها المرتبطة بالالتزامات المالية. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات فى مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر او مخاطر بسمعة الشركة. وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات فى مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ فى 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 فى أسعار العملات الأجنبية المستقبلية.

#### خطر سعر الفائدة

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

#### ٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فان القيمة العادلة للأدوات المالية فى 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 فى 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.



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٩٢٠	٥٨١٥	نقدية بالخبزينة
٤٥٥٢١٦	٣١٢٨٣٢	حسابات بالبنوك
١١٤٨٢٤١٤	--	ودائع
٨٤	--	نقدية بالبريد
<u>١١٩٤٥٦٣٤</u>	<u>٣١٨٦٤٧</u>	

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٥٢٥٠٩٣٥	٥٠٧٠٦٧٠	١/٧	إستثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٠٩١٩٩٤	٦٩٨٨٧١٨	٢/٧	إستثمارات في وثائق صناديق إستثمار
<u>٨٣٤٢٩٢٩</u>	<u>١٢٠٥٩٣٨٨</u>		

١/٧ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		إسم الورقة المالية
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع التشييد ومواد البناء
٢١٤٦٠٠	٢٠٠٠٠	٤٨٦٠٢٠	٣٨٠٠٠	حديد عز
٢٣٧٩٣٠	٢١٠٠٠	١٧٤٦٠٠	١٠٠٠٠	مصر للألومنيوم
٥٢٦٨٠	١٢٠٠٠	--	--	أسمنت سيناء
<u>٥٠٥٢١٠</u>		<u>٦٦٠٦٢٠</u>		
١٤٧٩٧٥	٢٥٠٠	---	---	قطاع البنوك
<u>١٤٧٩٧٥</u>		<u>---</u>	<u>---</u>	البنك التجاري الدولي - مصر
٦٧٦٦٣٨	٤٦٢٥٠	١٩٨٩٠٠	١٥٠٠٠	قطاع الخدمات المالية
---	---	٤٦٨٠٢٦	٢٤٦٢٠	المجموعة المالية هيرمس القابضة
١٩٤٥٧٠	١٣٥٤٠٠	--	--	فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الالكترونية
<u>٨٧١٢٠٨</u>		<u>٦٦٦٩٢٦</u>		القلعة للإستثمارات
٤٠٩٢٠٠	٣٠٠٠٠٠	٥٣٤٣٠٠	٣٠٠٠٠٠	قطاع العقارات
٢٧٩٦٢٤	٧٣٢٠٠	٢٤٦٦٨٤	٧٣٢٠٠	بالم هيلز للتعمير
١٤٨٤٠٠	١٠٠٠٠	--	--	مدينة نصر للإسكان والتعمير
<u>٨٣٧٢٢٤</u>		<u>٧٨٠٩٨٤</u>		السادس من أكتوبر للتنمية و الإستثمار (سوديك)
٣١٢٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٣١٦٠٠٠	١٠٠٠٠٠	قطاع الغاز والبتروول
<u>٣١٢٠٠٠</u>		<u>٣١٦٠٠٠</u>		الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

<u>قطاع الكيماويات</u>				
١٤٦ ٨٥٠	٢ ٥٠٠	٤٥٦ ٥٤٠	٦ ٠٠٠	مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو
٥٦٨ ٧٠٠	٢٧ ٥٠٠	٥٢٨ ٢٧٥	٢٧ ٥٠٠	أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
٣٧٢ ٦٤٥	٣١ ٥٠٠	٤٢٣ ٦٧٥	٣١ ٥٠٠	المالية والصناعية المصرية
٢٧٩ ٣٠٠	٣٠ ٠٠٠	٣٥٨ ٢٠٠	٣٠ ٠٠٠	سيدي كرير للبتروكيماويات
٤٧٤ ٠٧٣	١١٧ ٠٥٥	--	--	الصناعات الكيماوية - كيما
<u>١ ٨٤١ ٥٦٨</u>		<u>١ ٧٦٦ ٦٩٠</u>		
<u>قطاع الخدمات والمنتجات</u>				
٧٣٥ ٧٥٠	٧٥ ٠٠٠	٦٣٦ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	السويدي إلكترونيك
<u>٧٣٥ ٧٥٠</u>		<u>٦٣٦ ٠٠٠</u>		
<u>قطاع السياحة والترفيه</u>				
---	---	٢٤٣ ٤٥٠	٢٢٥ ٠٠٠	الوادي للإستثمار السياحي
---		<u>٢٤٣ ٤٥٠</u>		
<u>٥ ٢٥٠ ٩٣٥</u>		<u>٥ ٠٧٠ ٦٧٠</u>		

<u>٢/٧ إستثمارات في وثائق صناديق الإستثمار</u>				
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٦/٣٠</u>			
<u>عدد الوثائق</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>عدد الوثائق</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٤٥٠ ٤٤٤	١٢ ٩٢٦	٦ ٩٨٨ ٧١٨	٣٥ ٥٦٠	صندوق يوم بيوم مصرف أبو ظبي الإسلامي
٦٤١ ٥٥٠	١ ٤٠٠	--	--	صندوق إستثمار البنك التجاري الدولي ( أصول )
<u>٣ ٠٩١ ٩٩٤</u>		<u>٦ ٩٨٨ ٧١٨</u>		

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>		<u>٢٠٢١/٦/٣٠</u>		
٦٧ ٧٤٦	١٩ ٣٠١			عملاء
١٦٣ ٠٦٢	٩٠ ٥٦١			اوراق قبض
<u>٢٣٠ ٨٠٨</u>	<u>١٠٩ ٨٦٢</u>			الاجمالي

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>		<u>٢٠٢١/٦/٣٠</u>		
١ ٨٠٥ ٦٧١	٢٠٦ ٦٤٧			مواد خام
٢ ٤٠٠	٢ ٤٠٠			مخزن الات حراسة
١٤٥ ١١١	١١٦ ٠٦١			قطع غيار ومهمات
٧٣٧ ٨٨٨	٢٤٤ ٣٠٠			إنتاج تام
<u>٢ ٦٩١ ٠٧٠</u>	<u>٥٦٩ ٤٠٨</u>			



١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
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 أبوظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٩	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
١٢ ٢٣٧ ٥١٥	١٢ ٢٣٧ ٥١٥	
(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	يخصم :- الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المالية
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	

وفيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل علي مدار سنوات سابقة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٥ ٤٥٧	١٥ ٤٥٧	الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلي 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 والتصنيع ( تاجرو )
٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠	القليوبية الوطنية للعبوات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	الفيوم الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
١٦٨ ١٢٦	١٦٨ ١٢٦	الصف الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الشباب (سيرفيكو)
(٤ ٤٨٢ ٢٥٤)	(٤ ٤٨٢ ٢٥٤)	يخصم:- الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المالية
--	--	

١/١٠ تتمثل فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن بنود الدخل الشامل الآخر فيما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٦ ٢١٤ ١٨٥	١٠ ٠٤٥ ٦٦٦	شركة الوطنية للتجارة والتنمية - إنتاد
٢ ١٦٢ ٥٤٦	--	شركة أسبوط الإسلامية للتنمية والتجارة
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة أبوظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة أبوظبي لاستثمارات المالية
٨ ٣٩٩ ٦٠٥	١٠ ٠٦٨ ٥٤٠	

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٨٢٦ ٦٥٠	٦٠١ ٦٥٠	تأمينات لدى الغير
٥٠ ٠٠٠	--	موردين- دفعات مقدمة
١٨١ ٠١٢	٩١ ٨٢٧	مديونيات عاملين
٦٢ ١٦٤	٣٦٦ ١٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٦٣ ٥٠٠	٣٦٣ ٥٠٠	إيرادات مستحقة
٧٠٧٠ ٣٦٦	٧٥١٨ ١٤٦	مصروفات زراعات قائمة
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	مدينو اصول ثابتة
٢٠٢ ٩٨٥	٢٠٢ ٩٨٥	أراضي بغرض البيع
٣ ٤٨٠	--	سمسار أوراق مالية
--	٣٦ ٢٨٧ ٦٢٥	مدينو بيع إستثمارات (أ. عمرو أبو العيون)
٨ ٧٨٠ ١٥٧	٤٥ ٤٥١ ٨٨٢	
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٨٠ ١٥٧	٤٥ ٣٥١ ٨٨٢	

١٢ - إستثمارات مالية في شركات شقيقة \*

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٦ ٥١٥ ١٨١	٦ ٣٨٧ ٩٩٧	الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
٢٠ ٨٨٧ ٦٢٩	--	أسيوط الإسلامية للتجارة والتنمية
٢٩ ٠٦٨ ٠٢١	٣١ ٤٥٧ ٨٦٢	الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
٥٦ ٤٧٠ ٨٣١	٣٧ ٨٤٥ ٨٥٩	

وتتمثل ارباح/(خسائر) إستثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:-

٢٠٢١/٦/٣٠	
(١٢٧ ١٨٤)	الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
--	أسيوط الإسلامية للتجارة والتنمية
١ ٤٠٧ ٤٨٦	الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
١ ٢٨٠ ٣٠٢	

البيانات المالية الملخصة للشركات الشقيقة :

الشركة	اجمالي الأصول	اجمالي الالتزامات	إيرادات النشاط	صافي الأرباح/(الخسائر)	نسبة المساهمة	تاريخ القوائم المالية
الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية	١٦ ٩٦٤ ٤٦٠	١ ٣٦٨ ٧٦٤	٨٨ ٩٠٥	(٣١٠ ٥٠٨)	%٤٠,٩٦	٣١ مارس ٢٠٢١
الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)	١٠٢ ٠٥٠ ٠٠٥	١٣ ٣٨٣ ٨٥٩	----	٣ ٩٦٧ ٠٩٦	%٣٥,٤٧٩	٣١ مارس ٢٠٢١

\* تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركات بناءً على القوائم المالية للشركات الشقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢١ حيث لم تقم تلك الشركات بالإنتهاء من إعداد القوائم المالية الدورية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في حينه.

### ١-٣ الأصول الثابتة (بالصافي):-

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	آبار	أجهزة كهربائية	اثاث	تجهيزات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	٢٠٢٠ ديسمبر	
									تكاليف الأصل في ١ يناير	الإضافات خلال السنة
١٦ ٥٢٩ ٨٩١	٩٤٩ ٧٨٠	٩٦٥ ٣٣١	٢٩١ ٥٠٨	٣٠٥ ٢٤١	٤٩٦ ٣٦٤	٧٥٦٤ ٢١٧	٢٤٣٨ ٥٤٣	٣٥١٨ ٩٠٧	تكاليف الأصل في ١ يناير	٢٠٢٠
٣٢٨ ٤٦٨	--	--	--	--	--	٣٢٨ ٤٦٨	--	--	الإضافات خلال السنة	٢٠٢٠
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال السنة	٢٠٢٠
١٦ ٨٥٨ ٣٥٩	٩٤٩ ٧٨٠	٩٦٥ ٣٣١	٢٩١ ٥٠٨	٣٠٥ ٢٤١	٤٩٦ ٣٦٤	٧ ٨٩٢ ٦٨٥	٢ ٤٣٨ ٥٤٣	٣ ٥١٨ ٩٠٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠
(٧ ٤٠٤ ١٢٧)	(٤٧٩ ١٢٩)	(٨٤٩ ٣٢٩)	(٢٣١ ٩٢١)	(٢٨٦ ٤٧٣)	(٤٧١ ١٠٦)	(٣ ٩٦٦ ٨٦٤)	(١ ١١٩ ٣٠٥)	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير	٢٠٢٠
(٧٧٨ ٨٤٣)	(٥٧ ٣١٢)	(٤٤ ١٩٠)	(١٩ ٣٤٦)	(٤ ٦٣٠)	(٦ ٧٧٧)	(٦٠٦ ٣٤١)	(٤٠ ٢٤٧)	--	إهلاك السنة	٢٠٢٠
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجموع أهلاك الإستبعادات	٢٠٢٠
(٨ ١٨٢ ٩٧٠)	(٥٣٦ ٤٤١)	(٨٩٣ ٥١٩)	(٢٥١ ٢٦٧)	(٢٩١ ١٠٣)	(٤٧٧ ٨٨٣)	(٤ ٥٧٣ ٢٠٥)	(١ ١٥٩ ٥٥٢)	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠
٨ ٦٥٥ ٣٨٩	٤١٣ ٣٣٩	٧١ ٨١٢	٤٠ ٢٤١	١٤ ١٣٨	١٨ ٤٨١	٣ ٣١٩ ٤٨٠	١ ٢٧٨ ٩٩١	٣ ٥١٨ ٩٠٧	صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠
<b>الإجمالي</b>	<b>وسائل نقل وانتقال</b>	<b>آبار</b>	<b>أجهزة كهربائية</b>	<b>اثاث</b>	<b>تجهيزات</b>	<b>آلات ومعدات</b>	<b>مباني</b>	<b>أراضي</b>	<b>٢٠٢١ يونيو</b>	<b>٢٠٢٠</b>
	<b>%٢٠</b>	<b>%١٠</b>	<b>%٢٠</b>	<b>%٢٠</b>	<b>%١٠</b>	<b>%١٠</b>	<b>%٢</b>		<b>معدلات الإهلاك</b>	
١٦ ٨٥٨ ٣٥٩	٩٤٩ ٧٨٠	٩٦٥ ٣٣١	٢٩١ ٥٠٨	٣٠٥ ٢٤١	٤٩٦ ٣٦٤	٧ ٨٩٢ ٦٨٥	٢ ٤٣٨ ٥٤٣	٣ ٥١٨ ٩٠٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠
١٤ ٥٩٢	--	--	١٤ ٥٩٢	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة	٢٠٢٠
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال السنة	٢٠٢١/٢/٢٠
١٦ ٨٧٢ ٩٥١	٩٤٩ ٧٨٠	٩٦٥ ٣٣١	٣٠٦ ١٠٠	٣٠٥ ٢٤١	٤٩٦ ٣٦٤	٧ ٨٩٢ ٦٨٥	٢ ٤٣٨ ٥٤٣	٣ ٥١٨ ٩٠٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠
(٨ ١٨٢ ٩٧٠)	(٥٣٦ ٤٤١)	(٨٩٣ ٥١٩)	(٢٥١ ٢٦٧)	(٢٩١ ١٠٣)	(٤٧٧ ٨٨٣)	(٤ ٥٧٣ ٢٠٥)	(١ ١٥٩ ٥٥٢)	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير	٢٠٢٠
(٢٠٦ ٤٣٥)	(١٤ ٣٢٨)	(١١٠ ٤٨)	(٩ ٥٤٥)	(١ ١٥٨)	(٣ ٣٨٨)	(١٥١ ٥٨٥)	(١٥ ٢٨٣)	--	إهلاك الفترة	٢٠٢٠
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجموع أهلاك الإستبعادات	٢٠٢١/٢/٢٠
(٨ ٣٨٩ ٤٠٥)	(٥٥٠ ٧٦٩)	(٩٠٤ ٥٦٧)	(٢٦٠ ٨١٢)	(٢٩٢ ٢٦١)	(٤٨١ ٢٧١)	(٤ ٧٢٤ ٧٩٠)	(١ ١٧٤ ٩٣٥)	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠٢٠
٨ ٤٨٣ ٥٤٦	٣٩٩ ٠١١	٦٠ ٧٦٤	٤٥ ٢٨٨	١٢ ٩٨٠	١٥٠ ٩٣	٣ ١٦٧ ٨٩٥	١ ٢٢٣ ٦٠٨	٣ ٥١٨ ٩٠٧	صافي تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو	٢٠٢١/٢/٢٠



#### ١٤- 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	مصرف أبوظبي الإسلامي- مصر
٩ ٢٨٢ ٨٧٠	٩ ٢٨ ٢٨٧	٨.٨٤	شركة أسبوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
١٧ ٢٢٧ ٠٢٠	١ ٧٢٢ ٧٠٢	١٦.٤١	الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
١٠ ٥٠٤ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٤٠٠	١٠.٠٠	مساهمون آخرون
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٠%	

#### ١٥- الإحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢ ٦٨٠ ٩٩٦	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	احتياطي عام
٤ ٢٩٠ ٦٢٦	٤ ٢٩٠ ٦٢٦	

#### ١٦- حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩ ٣٩١ ٠٠٠	٩ ٣٩١ ٠٠٠	رأس المال المدفوع
١ ٦٧ ٦٤٣	١ ٦٧ ٦٤٣	احتياطيات
٢ ١٥ ٦٧٤	٢ ١٥ ٦٧٤	علاوة إصدار
(٢ ٠٩٩ ٨٤٩)	(٣ ٢٣٨ ٦٥٥)	ارباح(خسائر) مرحلة وأرباح و(خسائر) الفترة
٧ ٦٧٤ ٤٦٨	٦ ٥٣٥ ٦٦٢	

#### ١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٥ ٠٠٠	٥٢٠ ٠٠٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٤٣ ٩٦١	٤٢١ ١٧٢	مصروفات مستحقة
٢٠٦ ٥٧٣	٢٣٧ ٧٥٠	مصلحة الضرائب
٣٢ ٣٨٢	٣٥ ١٧٢	التأمين الصحي الشامل
٢٣ ٤١١	--	هيئة التأمينات الاجتماعية
--	٨١٥ ٩٠٥	سمسار أوراق مالية
٨٠ ٦٦٢	٩١ ٩٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٦٦١ ٩٨٩	٢ ١٢١ ٩٥٩	



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

١٨- مخصصات				
الرصيد في نهاية الفترة	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في بداية الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٥٠.٠٠٠	--	--	٥٠.٠٠٠	مخصص مطالبات
٥٠.٠٠٠	--	--	٥٠.٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة	المستخدم خلال السنة	المكون خلال السنة	الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠.٠٠٠	--	--	٥٠.٠٠٠	مخصص مطالبات
٥٠.٠٠٠	--	--	٥٠.٠٠٠	

١٩- نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
(٥ ١٦٢ ٨٩٣)	٢٧ ٧٩٢ ٤٦١	نصيب مساهمى الشركة الأم في صافي أرباح (خسائر) الفترة
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم
(٠.٤٩)	٢.٦٥	نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:				
تتعامل الشركة مع المساهم الرئيسي وتتمثل طبيعة تلك المعاملات وأرصدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فيما يلى:				
القوائم المالية	طبيعة الحساب	الرصيد	طبيعة المعاملة	الاسم
نقدية وأرصدة لدى البنوك	مدین	٢٩١ ٣٤٣	حساب جاري	مصرف أبو ظبى الإسلامى - مصر
نقدية وأرصدة لدى البنوك	مدین	٨٤	حساب استثماري	مصرف أبو ظبى الإسلامى - مصر
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	مدین	٦ ٩٨٨ ٧١٨	صندوق استثمار	مصرف أبو ظبى الإسلامى - مصر

## ٢١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة بما يتلائم مع عرض القوائم المالية وذلك للأسباب التالية :  
- تم إعادة حساب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقنتاة وما يتبعها من أثر في حساب الشهرة بالإضافة إلى إقفال رصيد احتياطي فروق القيمة العادلة الخاصة بالاستثمار في شركة أسيوط للتنمية الزراعية والبالغ ٦.٩٢٦.٩٩٣ جنيه مصري في حساب الاستثمار . (إيضاح رقم ١ ، ٣ ، ٤ ، ٧)  
- تم إثبات ناتج النشاط للشركة الشقيقة "أسيوط الإسلامية للتجارة والتنمية" عن الـ ١٢ شهر بدلاً من ٩ شهور السابق إثباتها في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. (إيضاح رقم ٢ ، ٤ ، ٥ ، ٦)  
- إثبات الالتزام ضريبي خاص بشركة أسيوط للتنمية الزراعية بقيمة ١٨٧.١٩٩ جنيه مصري (موجود ضمن بند دائنون و أرصدة دائنة أخرى) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. (إيضاح رقم ٦ ، ٧ ، ٨) .  
وفيما يلي بيان بالتسويات المنفذة على أرصدة الأصول والالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدين / (دائن)	التسويات مدين / (دائن)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدين / (دائن)	إسم الحساب
				<u>الأصول غير المتداولة</u>
١	١١ ٣٥٧ ٥١٥	(٨٥٤ ١٨٤)	١٠ ٥٠٣ ٣٣١	الشهرة
٢	٥٦ ٨٨١ ٠٦٦	(٤١٠ ٢٣٥)	٥٦ ٤٧٠ ٨٣١	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣	٢٠ ١٢٣ ٨٥٢	(١١ ٤٤٨ ٤٦٣)	٨ ٦٧٥ ٣٨٩	الأصول الثابتة (بالصافي)
				<u>حقوق الملكية</u>
٤	(١٦ ٠٠٠ ٨٢٩)	٧ ٦٠١ ٢٢٤	(٨ ٣٩٩ ٦٠٥)	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
٥	٣٣ ٥٠٠ ٤٤٤	٥١٥ ٤٥٥	٣٤ ٠١٥ ٨٩٩	خسائر مرحلة
٦	(١ ٢٩٧ ٦٤٣)	(٦٨٠ ١٥١)	(١ ٩٧٧ ٧٩٤)	صافي أرباح السنة
٧	(١٣ ١٣٨ ٠٢١)	٥ ٤٦٣ ٥٥٣	(٧ ٦٧٤ ٤٦٨)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
				<u>التزامات متداولة</u>
٨	(١٩ ٣٧٤)	(١٨٧ ١٩٩)	(٢٠٦ ٥٧٣)	مصلحة الضرائب

## ٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:

### ١/٢٢- خطر الائتمان

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

### ٢/٢٢- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي 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 لدائنا الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ شهور.

#### ٣/٢٢- خطر السوق

تتمثل خطر السوق فى 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:

- تنوع الاستثمار فى القطاعات المختلفة.
  - إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار فى أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
  - إدارة ومتابعة أداء كافة استثمارات الشركة مع العمل على تصنيفها من حيث درجة المخاطر التى تتعرض لها إلى استثمارات آمنة أو محدودة المخاطر، بحيث تحقق عوائد تفوق أو تماثل تكلفة الفرصة البديلة للاستثمار مع عدم وجود اضمحلال، أو احتمال وجود اضمحلال طفيف فى قيمتها السوقية أو الدفترية عن تكلفة الشراء، مما يؤدي إلى خفض خطر السوق إلى الحد الأدنى.
  - تقوم ادارة الشركة بمراجعة السياسة الاستثمارية بشكل دوري وفقا لمستجدات السوق.
- تبين الإيضاحات أرقام (٧، ١٠، ١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

#### ٤/٢٢- خطر التغير فى أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر فى التغيرات فى أسعار الصرف للعملة الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملة الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية ولا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

#### ٢٣- الموقف الضريبي

##### ١/٢٣- شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

##### (أ) ضرائب الدخل:

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

##### (ب) الضريبة على المرتبات وما فى 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.

##### (ج) 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.

##### (د) الضريبة العقارية:

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



٢/٢٣ - شركة أسيوط للتنمية الزراعية

(أ) ضرائب الدخل:

- تخضع أرباح الشركة للضرائب على الدخل وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية.
- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ١٩٨٧.
- السنوات من عام ١٩٨٨ حتى عام ١٩٩٨ أمام لجنة الطعن وتم رفع دعوى.
- السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤ تم الفحص والربط النهائي وتم السداد.
- السنوات من عام ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠ لم تدرج بعينة الفحص.
- السنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠١٦ إلى عام ٢٠١٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

(ب) ضرائب كسب العمل:

- السنوات من عام ١٩٩٦ إلى ١٩٩٨ مرفوع بشأنها دعوى قضائية ضد مصلحة الضرائب.
- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٠ تم الفحص والسداد.
- من سنة ٢٠١١ وحتى الآن لم يتم الفحص.

(ج) ضرائب الخصم والتحصيّل تحت حساب الضريبة:

- تقوم الشركة بالسداد بصفة دورية وبنظام من واقع نموذج "٤١" حتى تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١

(د) ضرائب القيمة المضافة:

- الشركة معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

(هـ) ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

٢٤ - الموقف القانوني

١/٢٤ شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من أو على الشركة.

٢/٢٤ شركة أسيوط للتنمية الزراعية

قامت الشركة بإقامة بعض الدعاوي المدنية ضد الغير ولا توجد دعاوي مرفوعة ضد الشركة حتى تاريخ القوائم المالية .

٢٥ - الأحداث الهامة

تعرضت جمهورية مصر العربية وكذا العديد من الدول حول العالم لجائحة مرض الفيروس التاجي (كوفيد - ١٩) والتي اثرت تأثيرا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة 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.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس ادارة الشركة اصدار القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في ١٠ أغسطس ٢٠٢١.

العضو المنتدب  
صلاح محمد يحيى أبو علم

نائب العضو المنتدب للشئون المالية  
خالد عثمان