



# شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

( ترخيص رقم ( ٧ ) لسنة ١٩٩٤ )

القاهرة في : ٢٠٢٢/٨/٨

السادة / إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

أشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المستقلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ لشركة  
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها  
والإيضاحات المتممة لها .

برجاء التكرم بالإحاطة ،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

محمد زكي عبد اللطيف نافع

مدير عام الاستثمار



١٢٣١١ ش البحوث - التحرير سابقاً - الدقى - الجيزة - الرقم البريدى : ١٢٣١١

تليفون : ٢٣٣٦١٧٥١ ( خمسة خطوط ) فاكس : ٢٣٣٦١٧٥٩

E-mail: info@caironational.net

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
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
٢١ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محلود القوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية ( شركة مساهمة مصرية )

الطلبة

قمنا بفحصنا المحلود المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية ( شركة مساهمة مصرية ) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكنا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وخبرها من الأيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القوائم المالية الدورية ، وتلخصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

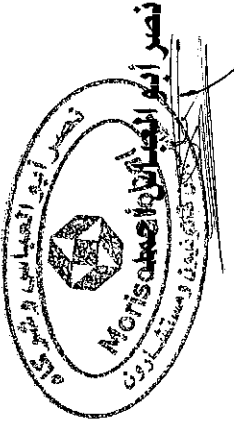
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) - الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وخبرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقف 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 قديتم إكتشافها في عملية مراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتلفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القوائم المالية الدورية المستقلة .

فترة توجيه الإقتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تم عمل دراسة من قبل الشركة وعلي مسؤوليتها عن تأثير متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على أدوات الحقوق الملوكة للشركة  
القاهرة في ٢٠٢٢/٨/٨



محاسب ومراجع قانوني

سجل المحاسبة والرائجين رقم ٥٥١٨

م. م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٢٠٤

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي للمحاسبات ١٢٤١

نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global

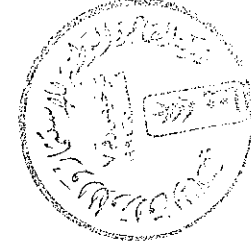
**شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية**  
"شركة مساهمة مصرية"

**قائمة المركز المالي الدوري المستقل**

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
الإيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
٦	٢٠٠.٠٠٠	١١١.١٨٩
٧	٢١.٣١٨.٤٧٩	٢٢.٦٧٧.١٦٣
٨	٣٣.٦٤٩.٠٨١	٣٥.٤١١.٤٠٢
	<u>٥٥.١٦٧.٥٦٠</u>	<u>٥٨.٢١٦.٧٥٤</u>
<b>الأصول</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
تقديرة وأرصدة لدى البنوك	٩٨٨.٨٢٨	١.٥٧٣.٨٤٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)	٤٣.٠٤٩.٨٧٥	٤٣.٠٤٩.٨٧٥
استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة	١.١٥٩.٩١٥	١.١٨٠.٩٨٤
الأصول الثابتة (بالصافي)	٢١٢.٠٠٠	٢١٢.٠٠٠
تأمينات لدى الغير	٤٥.٤١٠.٦١٠	٤٦.٠١٦.٧٠٥
إجمالي الأصول غير المتداولة	<u>١.٠٠.٥٧٨.١٧٨</u>	<u>١.٠٤.٢٣٦.٤٥٩</u>
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال المدفوع	١.٠٥.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٥.٠٠٠.٠٠٠
احتياطي قانوني	٢.٦٨٠.٩٩٦	٢.٦٨٠.٩٩٦
احتياطي عام	١.٦٠٩.٦٣٠	١.٦٠٩.٦٣٠
فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة	٢٢.٨٨٤	٢٢.٨٨٤
(خسائر) مرحلة	(٥.٢٩٥.٩٤٤)	(٣٢.١٦٤.٤٧٥)
صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام	(٣.٦٧٦.١٣٩)	٢٦.٨٦٨.٥٣١
إجمالي حقوق الملكية	<u>١.٠٠.٣٤١.٤١٧</u>	<u>١.٠٤.٠١٧.٥٥٦</u>
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١.٦٧.٢٣٦	١.٥٢.١٤٣
إجمالي الالتزامات المتداولة	<u>١.٦٧.٢٣٦</u>	<u>١.٥٢.١٤٣</u>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>		
التزامات ضريبية مؤجلة	٦٩.٥٢٦	٦٦.٧٦٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	<u>٦٩.٥٢٦</u>	<u>٦٦.٧٦٠</u>
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	<u>١.٠٤.٢٣٦.٤٥٩</u>	<u>١.٠٤.٢٣٦.٤٥٩</u>

- الإيضاحات المرتبطة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.



العضو المنتدب

صلاح محمد كمال أبو علي

المدير المالي

محمد مصباح عطية

- تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من	إلى	من	إلى	من	إلى
٢٠٢١/٠٤/٠١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٤/٠١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٤/٠١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٤ ٨٥٧	٣٨٧ ٧٧٩	( ٩٣ ١٩٣)	٢٣٢ ٦٦٩		
	٣١ ٢٥٠ ٣٥٤	١ ٢٢٧ ٣٩٩	١ ٢٢٧ ٣٩٩		
٩٦ ٥٢٥	١٢٠ ٣٧	١٩٧ ٢٧١	٢٤٢ ١٠٧		
	٢١١ ٣٩٢				
	١٤ ٢٢٤	٩٠ ٨٣٣	١٢٦ ٦٢٥		
( ١٥٤ ١٦٢)	١٠٢ ٨٣٠	( ١ ٢٩٨ ٧٥٢)	( ١ ٨٧٤ ٦١٩)		
١٠٢ ٨٩٤	١٤٢ ٨٧٨	٢٠٣ ٧٢٢	٤٥٣ ١٨٦		
٣١٠ ١١٤	٣٢٧ ٢٢٩ ٤٩٤	٣٣٧ ٢٧٩	٤١٧ ٣٧٧		
( ١ ٦٣٨ ٠٥١)	( ٣ ٥٨٧ ٢٦٣)	( ١ ٤٦٠ ٨٧٥)	( ٣ ١٠٩ ٦٠٤)	١٤	
( ٣٢٢ ٧٦١)	( ٨٢٣ ٩٧٨)	( ٤٥٢ ٩٢٤)	( ٩٦٨ ٣٠٧)		
( ١٢ ٦١٦)	( ٢٢ ٥٧٦)	( ١١ ٨٩٤)	( ٢٢ ٧٤٤)	١١	
( ١ ٩٨٣ ٤٢٨)	( ٤ ٤٣٤ ٨١٧)	( ١ ٩٢٥ ٦٩٣)	( ٤ ١٠١ ٦٥٥)		
( ١ ٦٧٣ ٣١٤)	٢٧ ٧٩٤ ٦٧٧	( ١ ٥٨٨ ٤١٤)	( ٣ ٦٨٤ ٢٧٨)		
	١٨ ١٦٧	٤١٠	٤١٠		
( ١ ٦٧٣ ٣١٤)	٢٧ ٨١٢ ٨٤٤	١٠ ٤٩٤	١٠ ٤٩٤		
		( ١ ٥٧٧ ٥١٠)	( ٣ ٦٧٣ ٣٧٤)		
		( ١ ٣٧٨)	( ٢ ٧٦٦)	١٥	
( ١ ٦٧٣ ٣١٤)	٢٧ ٨١٢ ٨٤٤	( ١ ٥٧٨ ٨٨٨)	( ٣ ٦٧٦ ١٣٩)		
( ٠٠٦)	٢,٦٥	( ٠,١٥)	( ٠,٣٥)		

الإيضاحات المرفقة متصلة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

صلاح محمد يحيى أبو علي

المدير المالي

محمد مصلح عطية





شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسائر) أرباح الفترة	(خسائر) مرحلة	فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧ ١٤٩ ٠٢٥	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	(٣٠ ٢١٩ ٩٣٤)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	١ ٩٤٤ ٥٤١	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	--	--	--	--
٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	--	--	--	--	--
٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	--	--	--	--	--
١٠٤ ٠١٧ ٥٥٦	٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	(٣٢ ١٦٤ ٤٧٥)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	(٢٦ ٨٦٨ ٥٣١)	٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	--	--	--	--
(٣ ٦٧٦ ١٣٩)	(٣ ٦٧٦ ١٣٩)	--	--	--	--	--
(٣ ٦٧٦ ١٣٩)	(٣ ٦٧٦ ١٣٩)	--	--	--	--	--
١٠٠ ٣٤١ ٤١٧	(٣ ٦٧٦ ١٣٩)	(٥ ٢٩٥ ٩٤٤)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١  
التغيرات في حقوق الملكية  
عن العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المحول إلي الخسائر المرحلة  
الدخل الشامل  
صافي أرباح العام  
اجمالي الدخل الشامل عن العام  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
التغيرات في حقوق الملكية  
عن الفترة المالي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
المحول إلي الخسائر المرحلة  
صافي (خسارة) الفترة  
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

المدير المنتدب  
صلاح محمد يحيى أبو بكر



المدير المالي  
محمد صلح عطية



شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من	إلى
٢٠٢١/١/١	٢٠٢٢/١/١
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصرية	جنيه مصرية

٢٧ ٨٥٧ ٧٨٦ (٣ ٦٧٣ ٣٧٤)

٢٣ ٥٧٦	٢٣ ٧٤٤
( ١٨ ١٦٧)	( ٤١٠)
( ١٠٢ ٨٣٠)	١ ٨٧٤ ٦١٩
( ١٤٢ ٨٧٨)	( ٤٥٣ ١٨٦)
٢٧ ٦١٧ ٤٨٧	( ٢ ٢٢٨ ٦٠٧)
١٣ ٤١٧ ٣٣٧	( ٦٢ ٧٤٩)
( ٣ ٧٥٣ ٨٤٦)	٠
( ٣٦ ٤٨٣ ٣١٥)	٥٨٥ ٠١٨
٧٨٦ ٠١٦	١ ٨١٢ ٣٢١
( ١٢ ٨٣٩ ٢٣٢)	١٥ ٠٩٣
( ٥٩ ١٦٦)	٠
( ١١ ٣١٤ ٧١٩)	١ ٢١ ٠٧٧

( ١٤ ٥٩٢)	( ٢ ٦٧٥)
١٨ ١٦٧	٤١٠
٣ ٥٥٥	( ٢ ٢٦٥)
( ١١ ٣١١ ١٤٤)	١١٨ ٨١٢
١١ ٤٩٩ ٥٩٦	٨١ ١٨٩
١٨٨ ٤٥٢	٢٠٠ ٠٠٠

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضرائب

يتم تسويته:

إهلاك الأصول الثابتة

عوائد داتنة

التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية

التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الإستثمار

صافي التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات

التغير في الإستثمارات المالية

التغير في إستثمارات في وثائق صناديق استثمار

التغير في أصول الخزنة

التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في دائنون وأرصدة داتنة أخرى

التغير في المستحق لأطراف ذوي علاقة

ضرائب المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات) في شراء أصول ثابتة

مقبوضات من عوائد داتنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

( النقدية وما في حكمها في بداية الفترة (إيضاح رقم ٦ )

( النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة (إيضاح رقم ٦ )

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

محمد يحيى أبو علم

محمد مصلى عطية



#### 1- نبذة عن الشركة

تأسست شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 في 19 يناير 1994 وقيدت بسجل تجارى جنوب القاهرة تحت رقم 22516 في 7 فبراير 1994. وحصلت على الترخيص بمزاولة نشاطها من الهيئة العامة لسوق المال تحت رقم 7 بتاريخ 27 مارس 1994.

ونظراً لنقل المركز الرئيسي للشركة إلى محافظة الجيزة فقد تم نقل قيداها إلى سجل تجارى الجيزة تحت رقم 109409 في 24 أكتوبر 1996.

وقدمت تعديل عمر الشركة لمدة 25 عاماً آخرى تبدأ في 23 أكتوبر 2021 وتنتهي في 22 أكتوبر 2046.

عرضت الشركة ترويج وتنطية 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 1997.

#### 2- أسس أعداد القوائم المالية

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

بداية من 1 يناير 2021 وبناءً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (1874) لسنة 2020 قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجيدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم 69 لسنة 2019 والمعايير المصرية الجيدة هي معيار رقم 47 "الأدوات المالية" ومعيار رقم 48 "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار رقم 49 "عقود التأجير". ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجيدة أثر جوهري على القوائم المالية المستقلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافترضايات 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 والافترضايات 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 (11)  
الضريبة المؤجلة - إيضاح رقم (15)  
المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (18)

#### 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 مقدر. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بأسعار 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.

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"  
تليح - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنه المصري

## ٢- أهم السياسات المحاسبية

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

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

١/١/٣ عملة العرض والقياس  
تم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

### ٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة/السنة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعد 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 إعتباراً 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 الأخر ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال التي تدار به الأصول المالية وتدققها النقدية التعاقدية.

#### أ- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحفوظ 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 الأخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحفوظ 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 المحفوظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

#### المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 الإعراف 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.

### ٢/٣ 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 بإببات 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 وإلتزامات وأجبية 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 يطوي 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 إلتزام أداء.

**الخطوة الخامسة:** الإعراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالإلتزام بالأداء.

#### الإعتراف بالإيراد

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

- يعترف بالمواد بإستخدام 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 بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الإستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

### ٤/٣ أذون الخزانة

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

### ٥/٣ الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتمثل استثمارات مالية بغرض المتاجرة و استثمارات في صناديق الإستثمار.

الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة هي أصول مالية تم اقتنؤها أو نشأتها بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدى زمني 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 في قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح وخسائر التغير في 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 الاقتناء ويتم تقييمها على أساس آخر قيمة استردادية معلنة وتدرج فروق التغير في القيمة الاستردادية بقائمة الدخل.

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

الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأولى يتم قياس الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 بغرف تلك الاستثمارات المالية ضمن بنود الدخل الشامل وذلك حتى يتم استبعاد الأصل أو إضمحلال قيمته، وعندئذ يتم الاعتراف بقيمة الدخل بالأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة ضمن بنود الدخل الشامل بقيمة الدخل.

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

السياسة المالية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

- يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمترقب به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد أى 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 لأى استثمار فى أداة حقوق ملكية موبياً كاستثمار متاح للبيع.

- يتحدد اضمحلال الاستثمارات 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 شخصى، 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 والتجارية، أو أداء الصناعة أو القطاع، أو التغيرات في التكنولوجيا.

##### ب- استثمارات في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتركمة من الدخل الشامل الآخر ويعاد الاعتراف بها بقيمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلى الأصلي على القيمة الدفترية المنخفضة للأصل، وفي حالة زيادة القيمة العادلة في استثمارات 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 الجيدة 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 الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

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

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

يتم قياس الخسائر الائتمانية 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 الائتمان بشكل مستمر من قبل الشركة .

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

- في حالة وجود مؤشرات عن إضمحلال 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 الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل ببند خسائر اضمحلال قيمة شركة 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 موقوف به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بحصم 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 مخصوما منها مجمع الإهلاك، خصائر الانخفاض في القيمة الدفترية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل نوع منها، وطبقاً للمعدلات التالية:

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

### ١٣/٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح السنة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة بنفوذ 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 كلاً 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 الانقاع 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 والنتج 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 بالجزئية والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك والشهادات الادخارية وأدوات الخزينة وأوراق حكومية أخرى قابلة للتخصم استحقاق ثلاثة أشهر فأقل من تاريخ الاقتناء.

### ١٧/٣ صندوق التأمين الخاص بالعمالين بالشركة

يتم تمويل صندوق العاملين المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونيو ١٩٩٧ بقاوض 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 (٥٢١) لسنة ١٩٩٨ المنشور بالجريدة الرسمية في ١٦ مارس ١٩٩٨.

### ١٨/٣ حصنة العاملين في الأرباح

يكون للعاملين نصيب في توزيعات الأرباح بما لا يقل عن ١٠% وبما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ولا يتم إدراجها كمصروفات ضمن قائمة الدخل وتثبت كتوزيع أرباح ويتم الاعتراف بحصنة 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 الإحتياطي العام

تم تكوين الإحتياطي العام بناء 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 الإحتياطي القانوني

يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح الصافية للشركة لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي 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 الإئتمان أو غير ذلك من المتغيرات ، شريطة أنه في حالة ما إذا كان المتغير غير مالي ألا يكون المتغير خاصاً بأى من طرفي العقد. ويوضح هذا الإيضاح المطومات 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 والميطرة 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 الإئتمان

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



### خطر السيولة

هو خطر تعرض المنشأة لصعوبات في مواجهة تعهداتها المرتبطة بالقرائنها المالية.  
وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطر بسمة 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.


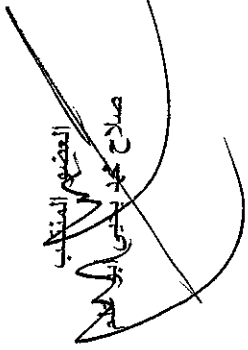
### ٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس القوائم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن 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 اقتناء 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 .

المدير المالي  
محمد مصلح عطية



المجلس المتكلم  
صلاح محمد يحيى أبو طح

1 تقديرية وأرصدة لدى البنوك:

٢٠٢١/١٧/٣١ ٢٠٢٢/٦/٣٠

حجته مصري

حجته مصري

٦٧١٩  
٣١٨٩٩  
٣٤٠٤٤  
٧٤٩٧  
٦٧١٩  
١٧١٧  
٢٠٠٠٠٠

١٠٤٤٤  
١١٧٨٨٨  
٧١٦٦٨  
٠  
٢٠٠٠٠٠

تقديرية بالخزينة  
حساب جارى - مصرف ابوظبى - جنبة مصرى  
حساب جارى - البنك التجارى الدولى - جنبة مصرى  
حساب جارى - البنك المصارى المصرى العربى  
الإجمالي

٢٠٢١/١٧/٣١

٢٠٢٢/٦/٣٠

إيضاح

٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

حجته مصري

حجته مصري

٤٦٩٤١٢٩  
١٧٩٨٣٠٢٤  
١١٦٨٧١٣٣

٦٢٥٢١٩٥  
١٤٩٦٦٢٨٤  
٢١٣١٨٤٧

استثمارات مالية بغرض المتاجرة  
استثمارات فى وثائق الاستثمار  
الإجمالي

٢٠٢١/١٧/٣١

٢٠٢٢/٦/٣٠

١٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

القيمة السوقية	عدد الأسهم	القيمة السوقية	عدد الأسهم	اسم الورقة المالية	القطاع
		٢٤٤,٠٠٠	٢١,٠٠٠	جديد من	
٢٥٨,١٠٩	١٦,٧٠٩	٥٧٨,٥٥٠	٢٥,٠٠٠	مصر للأمنوم	
٣٧٦,٦٥٠	١٧,٥٠٠	٤٤٤,٠٠٠	٢١,٠٠٠	نور قطر للإنجسترو والصناعات الكيماوية	
٢٨٠,٨٠٠	٢٦,٠٠٠	٢٦٠,٢٨٠	٢١,٠٠٠	سدنى كروب للتوروكوبولت	
		٤٥٠,٤٠٠	٢٠,٠٠٠	بنكين	قطاع موارد أساسية
		٤٧٠,١٠٠	٥,٠٠٠	مصر لاتاج الاصنعة - موناكو	
١,٠١٥,٩٤٢,٣٣		١,٤٣٨,٨٢٠,٥٠٠		إجمالي	
٥٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١,٢٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الاستكشافية لتداول العملات	قطاع خدمات النقل والشحن
٥٠٤,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١,٢٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٧١,٤٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٨٢,٦٠٠	٥٢,٠١٨,٥٠٠	أردن للاستثمارات المالية	الخدمات المالية الغير مصرفية وتكنولوجيا المعلومات
٥٠٧,٦٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٥١٠,٠٠٠	٢٤,٦١٩,٠٠٠	أى فيفيس للاستثمارات المالية	
١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠			شون المالية القابضة	
١٤,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٨٤٢,٦٥٠	٩١,٨٥٧,٠٠٠	عربي	
١,٢٨٤,٢٤٠,٠٠٠		٧٢٤,١٣٥,٠٠٠		إجمالي	

١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠			أودن للتعبئة				قطاع العقارات
١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠			مدينة نصر للإسكان والتعمير				
		٤٧١,٩١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	أوراسكوم كونستراكشن مي آل سي				
		١٩٦,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	السيكو				
		٢٣٦,٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بالم حيز للتعمير				
٢٤٨,٠٠٠,٠٠٠		٩١٢,٨١٠,٠٠٠		إجمالي				
		١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الإلكترونية للزيوت المعدنية (أموك)				
		١٧٨,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي				
٢٨٢,٢٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	السويدي الكرك				
٢٩٢,٢٠٠,٠٠٠		٢٤٢,٤٠٠,٠٠٠		إجمالي				
٢٧١,٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠			الراعي للاستثمار السياحي				
٢٧٦,٨٠٠,٠٠٠		٠,٠٠٠		إجمالي				
٢٩٤,٤٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠			الإسكندرية للغزل والنسيج				
		٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حق اكتتاب دليس				
٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠		٥٤,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي				
٢٩٥,٤٣٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٧,٧٢٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	القرقية الوطنية للأمن الغذائي				
		٢٢٤,٣٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الذاتة للسكر				
٢٩٥,٤٣٠,٠٠٠		٦٣٦,٠٢٠,٠٠٠		إجمالي				
٨٤,٤٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠			مصر الوطنية للصلب عتاقة				
		٨٧,٨٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مصر نبي سوف للاسمنت				
٨٤,٤٥٠,٠٠٠		٨٧,٨٠٠,٠٠٠		إجمالي				
٤,٦٩٤,١٢٩,٣٢		٦,٢٥٢,١٩٥,٠٠٠		إجمالي المحفظة				

٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٢/٧ استثمارات في وثائق الاستثمار

جنيه مصري

جنيه مصري

١٧٩٨٣.٣٤

١٤٩٦٦٦٨٤

صندوق مصرف ابو ظبي الاسلامي - مصر النقدي ذو العائد التركمي

١٧٩٧٦٣.٣٤

١٤٩٦٦٦٨٤

الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٨ مديونون وارصدة مدينة اخرى:

جنيه مصري

جنيه مصري

٣٤٨٦٦٣٧٧

٣٣.٠٩٧١٢٩

\* مديونو بيع استثمارات (أ/ عمرو ابو العيون)

٣٤٨٣٢٤

٣٥٣١٥

مديونيات عاملين

٥٥.٩٦٤

٣٤٤٧٦٤

مصرفوات مدفوعة مقدما

٣٩٣١٢

٧٨٧٩

مديونون شركة القاهرة الوطنية لسمرة الاوراق المالية

٢٥٠٠٠

١٣٨١٩٤

مديونو مصرف ابو ظبي الاسلامي

ايرادات مستحقة

٨٠٠

٨٠٠

عهد مستديمة

٢٠.٠٠٠

مديونو بيع اصول ثابتة

٣٥٤٦١٤.٢

١٧٦٤٦٠.٨١

الإجمالي

(\*) تم بيع حصة الشركة في شركة اسيوط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية بأجمالي مبلغ ٤٤٩٩٠٠ (فقط اربعة واربعون مليون وأربعمائة وتسعة وتسعون الف وتسعمائة جنية لا غير) ويتم السداد طبقا لعقد الاتفاق المبرم بينهم .

٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٢/٠٦/٣٠

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ٩

جنيته مصري

جنيته مصري

٨٧٤٨٣٦٨٨

٨٧٤٨٣٦٨٨

الوطنية للزجاج والبور

٢٢١٢١

٢٢١٢١

المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة

٤٢٨٤٣

٤٢٨٤٣

الاسماعيلية الجديدة للاستثمار

٠٠٠٠٠٠٠٠١

٩٠٠٠٠

شركة يوطي الاسلامية القابضة

٥٨٤٦٨

٥٨٤٦٨

شركة يوطي الاسلامية للاستثمار العقاري

٦٣٠٨١٦

٦٣٠٨١٦

المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)

٥١٥٨٣٨٢١١

٧٢٧٧٧٨

الإجمالي

(٦٤٤٤٤٤٠٠١)

٧٢٧٧٧٨

يخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية

٤٣٧٨٥١

٩٨٧٧٢٨

صافي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

وفيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة

١٣٨/١٢/١٠٢

٢٠٢٢/٠٦/٣٠

جنيته مصري

جنيته مصري

٨٥٦٥١

٨٥٦٥١

الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفي ومواد البناء

١١٦٤٨

١١٦٤٨

المهندس لاسكان الشباب

٧٥٦٤١١

٧٥٦٤١١

الوجه القبلي - الوطنية للمقاولات وعمال البناء

٣١٤٢

٣١٤٢

المصرية للمصمعات (أيفاكو)

٥١١٦٥٥

٥١١٦٥٥

الشرقية الوطنية لإنتاج وتصنيع الالبان

٦٣٦٤١١

٦٣٦٤١١

الوطنية للأمن الغذائي

٤١١٨٠١

٤١١٨٠١

الوطنية للتجارة والتصنيع (تاجرو)

٧٨٠٤١٨

٧٨٠٤١٨

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

٤٣٦٣

٤٣٦٣

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

١٠٠٣٠١

١٠٠٣٠١

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

٧٧٤٤٧١٤

٧٧٤٤٧١٤

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

٧٨١٤٣١٣

٧٨١٤٣١٣

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

٧٧٤٤٧١٤

٧٧٤٤٧١٤

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

٧٨١٤٣١٣

٧٨١٤٣١٣

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

٧٧٤٤٧١٤

٧٧٤٤٧١٤

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية

٧٧٤٤٧١٤

٧٧٤٤٧١٤

القبليونية الوطنية للمبوات الغذائية



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أراضي	مباني	تجهيزات	أثاث	أجهزة كهربائية	سيارات	إجمالي
	--	%٢	%١٠	%١٠	%٢٠	%٢٠	--
معدلات الإهلاك							
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٦١٥ ٧٥٠	١٠٦٤ ٢٥٠	٤٩٦ ٣٦٤	١٤١ ٧٩٥	٢٩١ ٥٠٧	٢٢٣ ٧٦٧	٢ ٨٣٣ ٤٣٣
الإضافات خلال العام	.	.	.	.	٣١٠٤٢	.	٣١٠٤٢
الاستيعادات خلال العام	.	.	.	.	(٧٧٠٠)	.	(٧٧٠٠)
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٦١٥ ٧٥٠	١٠٦٤ ٢٥٠	٤٩٦ ٣٦٤	١٤١ ٧٩٥	٣١٤ ٨٤٩	٢٢٣ ٧٦٧	٢ ٨٥٦ ٧٧٥
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١	.	٥٤٢ ٧٦٨	٤٧٧ ٨٨٣	١٤١ ٧٩٥	٢٥١ ٢٦٧	٢٢٣ ٧٦٧	١ ٦٣٧ ٤٨٠
إهلاك العام	.	٢١ ٢٨٥	٦ ٧٧٧	.	١٧ ٩٨٦	.	٤٦٠٤٨
مجمع اهلاك الاستيعادات	.	.	.	.	(٧٧٠٠)	.	(٧٧٠٠)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	.	٥٦٤٠٥٣	٤٨٤٦٦٠	١٤١٧٩٥	٢٦١٥٥٣	٢٢٣٧٣٠	١ ٦٧٥ ٨٢٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٦١٥ ٧٥٠	٥٠٠ ١٩٧	١١ ٧٠٤	.	٥٣ ٢٩٦	٣٧	١ ١٨٠ ٩٨٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	%٢	%١٠	%١٠	%٢٠	%٢٠	إجمالي
معدلات الإهلاك							
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٦١٥ ٧٥٠	١٠٦٤ ٢٥٠	٤٩٦ ٣٦٤	١٤١ ٧٩٥	٣١٤ ٨٤٩	٢٢٣ ٧٦٧	٢ ٨٥٦ ٧٧٦
الإضافات خلال الفترة	.	.	.	.	٢ ٦٧٤	.	٢ ٦٧٤
التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠	٦١٥ ٧٥٠	١٠٦٤ ٢٥٠	٤٩٦ ٣٦٤	١٤١ ٧٩٥	٣١٧ ٥٢٣	٢٢٣ ٧٦٧	٢ ٨٥٩ ٤٥٠
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	.	٥٦٤ ٠٥٣	٤٨٤ ٦٦٠	١٤١ ٧٩٥	٢٦١ ٥٥٣	٢٢٣ ٧٣٠	١ ٦٧٥ ٧٩١
إهلاك الفترة	.	١٠ ٦٤٢	٣ ٢٨٨	.	٩ ٧١٤	.	٢٣ ٧٤٤
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠	.	٥٧٤ ٦٩٥	٤٨٨ ٠٤٨	١٤١ ٧٩٥	٢٧١ ٢٦٧	٢٢٣ ٧٣٠	١ ٦٩٩ ٥٣٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	٦١٥ ٧٥٠	٤٨٩ ٥٥٥	٨ ٣١٦	.	٤٦ ٢٥٦	٣٧	١ ١٥٩ ٩١٥





## ١٨-الموقف الضريبي

### ١/١٨ 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 والظعن علي التقدير في المواعيد القانونية وحاليا 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.

### ٢/١٨ 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 شهريا بانتظام.

### ٣/١٨ 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.

### ٤/١٨ 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.

### ١٩- الموقف القانوني

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من او على الشركة.

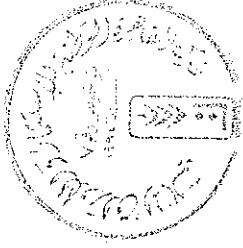
### ٢٠-الأحداث الهامة

- 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 الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل ان يكون تلك الجائحة المشار اليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والائتمانات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة. ويتعدى في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والائتمانات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الجائحة المشار اليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عدها انتهاء هذه الجائحة وما يترتب عليها من آثار.

### ٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتماد مجلس ادارة الشركة اصدار القوائم المالية الدورية المستقاة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بتاريخ ٨ اغسطس ٢٠٢٢

العضو المنتدب  
صلاح محمد يحيى أبو العلم



المدير المالي

محمد مصباح عطية