



# شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

( ترخيص رقم ( ٧ ) لسنة ١٩٩٤ )

القاهرة في : ٢٠٢٣/٥/١٦

السادة / إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

أشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٣/٣١ لشركة  
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها  
والإيضاحات المتممة لها ، والمعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٣/٥/١٦ .

برجاء التكرم بالإحاطة ،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

محمد زكي عبد اللطيف نافع

مدير عام الإستثمار



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

تليفون : ٣٣٣٦١٧٥١ ( خمسة خطوط ) فاكس : ٣٣٣٦١٧٥٩

E-mail: info@caironational.net

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود

المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجموع
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



**تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية الجمعية**

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

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية الجمعية المرفقة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية ( شركة مساهمة مصرية ) في ٢١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية الجمعية للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، ومخلصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية الجمعية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القوائم المالية الدورية ، ونحن مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية الجمعية في ضوء فحصنا المحدود لها .

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية الجمعية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنبصيح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية الجمعية .

تم تجميع القوائم المالية لشركة أسبوط للتنمية الزراعية ( شركة مساهمة مصرية ) - الشركة التابعة في ٢١ مارس ٢٠٢٢ والتي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٢ .

**الإستنتاج**

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية الجمعية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي التام للشركة في ٢١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القوائم المالية الدورية .

**فقرة توجيه الانتباه**

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تم عمل دراسة من قبل الشركة وعلي مسؤوليتها عن تأثير متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على أدوات الحقوق المملوكة للشركة

القاهرة في ١٧/٥/٢٠٢٢



محاسب ومراجع قانوني

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤

سجل مراقبي الحسابات بالجهات المركزي للمحاسبين ١٢٤١

نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجموع

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٧.١٠٥	٢٨٥٣٤٨٢	٦	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٢٢٦.٠٤٢٩٦	٣٢٥٦.٩٤٥	٧	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤٥٨٠٢	٧٥٥٦٢	٨	عملاء و أوراق قبض
٨٢٢٢٢٠	٨٢١٦٧٠	٩	المخزون
٢٠٢٧٦٠	٢٠٢٧٦٠		اراضى بغرض البيع
٣٤٢٧٨٣٦٧	٢٤٨١٥٦١٢	١٠	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٦.٥٢٣٥٥٠	٦١٣٣٠٠٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٨٨٨٢٨	٩٨٨٨٢٨	١١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
٢٥٢٨١٤٦٤	٢٥٦٤٦٨٧٩	١٢	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٧٣٠٣٢٤٨	٧١٣٣٥٠٢	١٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢٠٠٠	٢١٢٠٠٠		تأمينات لدى الغير
١٠٥٠٣٣٣١	١٠٥٠٣٣٣١		اصول معنوية
٤٤٢٨٨٨٧١	٤٤٤٨٤٥٤٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٤٨١٢٤٢١	١٠٥٨١٤٥٧١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٥٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٢٩٠٦٢٦	٤٢٩٠٦٢٦	١٥	احتياطيات
٢٢٨٧٤	٢٢٨٧٤		فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
(١٠٦١٣٩٨٤)	(٩٣٨٣٧٦٤)		(خسائر) مرحلة
١٣٣٦٣٠٠	٨٦٥٨٥٤		صافي أرباح الفترة / العام
١٠٠٠٣٥٨١٦	١٠٠٧٩٥٥٩٠		اجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٤١٢٩٧٤٦	٤٤١١٠٨٦	١٦	حقوق الحصص غير المسيطرة
١٠٤١٦٥٥٦٢	١٠٥٢٠٦٦٧٦		اجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٦٩٨١١	٣٩٢٧٢٠	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٤٣٨٩	٩١٢٢٣		موردين و أوراق دفع
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٨	مخصصات
٥٧٤٢٠٠	٥٣٣٩٤٣		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٢٦٥٩	٧٣٩٥٢	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٢٦٥٩	٧٣٩٥٢		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٤٨١٢٤٢١	١٠٥٨١٤٥٧١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب

صلاح محمد عطية



المدير المالي

محمد صلاح عطية

شركة الفاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم الإيضاح	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ ٢٠٢٣/٠٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنيه مصري	
	١ ٢٩٦ ٨٧٥	٧٢ ٢٢٠	إيرادات النشاط صافي المبيعات
	٦٣ ٨٤٦	٣٢٥ ٨٦٢	أرباح بيع أوراق مالية
	٢٢٣ ٣١٠	٤٤ ٨٣٦	إيراد توزيعات كويونات اسهم (بالصافي)
	١٢٣ ٠١٢	--	عائد استرداد وثائق صناديق استثمار
	١ ٥١٣ ٣١٠	( ٥٧٥ ٨٦٦)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
	٢٥٧ ٥٤١	٢٤٩ ٤٦٤	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
	٣٦٥ ٤١٥	( ٩٢ ٠٣٢)	أرباح (خسائر) إستثمارات مالية في شركات شقيقة - إنتاد
	٣ ٨٤٣ ٣٠٩	٢٤ ٤٩٤	إجمالي إيرادات النشاط
	( ٣٦٥ ٥٧٣)	( ٣٩ ٢١٣)	(بخصم): تكلفة المبيعات
١٩	( ٢ ١١٤ ٧٤٦)	( ١ ٩٢٢ ٧٠٣)	مصروفات إدارية وعمومية
	( ٣٢٨ ٠٥٦)	( ٥٢٥ ٣٧٣)	رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
	( ٢٠ ٦٤٣)	( ٢٠ ٦٥٩)	إهلاك الأصول الثابتة
	( ٢ ٨٢٩ ٠١٨)	( ٢ ٥٠٧ ٩٤٨)	إجمالي المصروفات
	١ ٠١٤ ٢٩١	( ٢ ٤٨٣ ٤٥٤)	صافي أرباح (خسائر) النشاط
	٢١ ٦٠٨	٤٨ ١٥٧	إضاف: عوائد دائنة
	--	٤٤٦ ٤١٣	أرباح رأسمالية
	٢٠٦ ٥٠٨	١٥٠٠	إيرادات أخرى
	١ ٢٤٢ ٤٠٧	( ١ ٩٨٧ ٣٨٤)	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
	( ١ ٢٩٣)	( ١ ٣٨٨)	(بخصم): ضريبة الدخل
٢٠	١ ٢٤١ ١١٤	( ١ ٩٨٨ ٧٧٢)	الضرائب المؤجلة
	٨٦٥ ٨٥٤	( ٢ ٠٨٢ ٧٣٩)	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
	٣٧٥ ٢٦٠	٩٣ ٩٦٧	نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد حقوق اصحاب غير المسيطرين
	١ ٢٤١ ١١٤	( ١ ٩٨٨ ٧٧٢)	نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح الفترة
	٠.١٢	( ٠.١٩)	نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد حقوق اصحاب غير المسيطرين
٢١			نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
صلاح محمد يحيى أبو علم



المدير المالي  
محمد مصلح عطية

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠١/٠١	من	٢٠٢٣/٠١/٠١	من
٢٠٢٢/٠٣/٣١	الى	٢٠٢٣/٠٣/٣١	الى
جنيه مصري		جنيه مصري	
(١ ٩٨٨ ٧٧٢)		١ ٢٤١ ١١٤	صافي ارباح (خسائر) الفترة
٣٥٠٢ ٨٢٧			نصيب الشركة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
٣٥٠٢ ٨٢٧		--	اجمالي الدخل الشامل الأخر
١٥١٤ ٠٥٥		١ ٢٤١ ١١٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٢ ٠٨٢ ٧٣٩)		٨٦٥ ٨٥٤	نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح (خسائر) الفترة
٩٣ ٩٦٧		٣٧٥ ٢٦٠	نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح (خسائر) الفترة
(١ ٩٨٨ ٧٧٢)		١ ٢٤١ ١١٤	الاجمالي

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

صلاح محمد يحيى

المدير المالي

محمد مصلى عطية



شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية  
 "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التدفقات في حقوق الملكية المجمعة  
 عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	حقوق المصنوع غير المبسطة	إجمالي حقوق الملكية مساهمة الشركة الرأسمال	صافي الأرباح والخصم المتدرج الفترة / حقوق المصنوع	إجمالي مبرحة (إجمالي مبرحة)	حقوق تقييم استثمارات مالية بأهمية التكلفة حقوق المصنوع	إجمالي على حقوق المصنوع	إجمالي تدفقات حقوق المصنوع	رأس المال حقوق المصنوع
١٠٤٦٥٥٩٢٦	٤٠١٤٤٠١	١٠٠٦٤١٥٢٥	٢٣٧٩٨٨٥٠	(٣٧٤٧٠٨٢٥)	٢٢٨٧٤	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
(١٩٤٢٠٠٠٩)	.	(١٩٤٢٠٠٠٩)	(٢٣٧٩٨٨٥٠)	٢٣٧٩٨٨٥٠	(١٩٤٢٠٠٠٩)	.	.	.
١٤٥١٦٤٥	١١٥٢٤٥	١٣٣٦٣٠٠	١٣٣٦٣٠٠	١٣٣٦٣٠٠	.	.	.	.
١٤٥١٦٤٥	١١٥٢٤٥	١٣٣٦٣٠٠	١٣٣٦٣٠٠	١٣٣٦٣٠٠	.	.	.	.
١٠٤٦٦٥٥٩٢٦	٤١٢٩٧٤٦	١٠٠٠٣٥٨١٦	١٣٣٦٣٠٠	(١٠٤٦٣٩٨٤)	٢٢٨٧٤	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
١٠٤٦٦٥٥٩٢٦	٤١٢٩٧٤٦	١٠٠٠٣٥٨١٦	١٣٣٦٣٠٠	(١٠٤٦٣٩٨٤)	٢٢٨٧٤	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
(١٠٦٠٨٠)	.	(١٠٦٠٨٠)	(١٣٣٦٣٠٠)	١٣٣٦٣٠٠	(١٠٦٠٨٠)	.	.	.
١١٤٧١٩٤	٢٨١٣٤٠	٨٦٥٨٥٤	٨٦٥٨٥٤	.	.	.	.	.
١١٤٧١٩٤	٢٨١٣٤٠	٨٦٥٨٥٤	٨٦٥٨٥٤	.	.	.	.	.
١٠٥٢٠٦٦٧٦	٤٤١١٠٨٦	١٠٠٠٧٩٥٥٩٠	٨٦٥٨٥٤	(٩٢٨٢٧٦٤)	٢٢٨٧٤	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠

الإيضاحات المرتبطة قائمة للتوائم المالية المجمعة ونقل معها.

المدير المالي

محمد صلاح عطية



المجلس التنفيذي  
 المجلس التنفيذي  
 المجلس التنفيذي

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
 التغييرات في حقوق الملكية  
 من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 المحول إلى الخصم المرحلة  
 تسويات على الخصم المرحلة  
 الدخل الشامل  
 صافي أرباح العام  
 إجمالي الدخل الشامل عن العام  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣  
 التغييرات في حقوق الملكية  
 عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
 المحول إلى الخصم المرحلة  
 تسويات على الخصم المرحلة  
 الدخل الشامل  
 صافي أرباح الفترة  
 إجمالي الدخل الشامل عن الفترة  
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ٩٨٧ ٣٨٤)	١ ٢٤٢ ٤٠٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
١٩١ ٤١٥	١٦٩ ٧٤٦	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٤٦ ٤١٣)	--	(أرباح) رأسمالية
(٤٨ ١٥٧)	(٢١ ٦٠٨)	عوائد دائنة
٥٧٥ ٨٦٦	(١ ٥١٣ ٣١٠)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
(٢٤٩ ٤٦٤)	(٢٥٧ ٥٤١)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
--	(٣٦٥ ٤١٥)	(أرباح) أستثمارات مالية في شركات شقيقة
--	(٢٠٠ ٠٠٠)	تسويات علي الأرباح المرحلة
(١ ٩٦٤ ١٣٧)	(٩٤٥ ٧٢١)	صافي التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات
٥٦٠ ٨٥٦	١ ٥١٣ ٣١٠	التغير في الإستثمارات المالية
--	(٩ ٦٩٩ ١٠٨)	التغير في إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
(٥٢ ٣٨٥)	٧٠ ٢٤٠	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١ ٧١٢ ٥٣٠)	٩ ٤٦٢ ٧٥٥	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٣٧٩ ٥٤٠	٥٥٠	التغير في المخزون
١ ٤٠٩ ٩٩٠	٢٢ ٩٠٩	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢ ٢١٨)	(٦٣ ١٦٦)	التغير في موردين وأوراق دفع
(٣٩٠ ٨٨٥)	٣٦١ ٧٦٩	صافي النقدية الناتجة عن ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٦٧٤)	--	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
٥١٣ ٨٤٨	--	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٤٨ ١٥٧	٢١ ٦٠٨	مقبوضات من عوائد دائنة
٥٥٩ ٣٣١	٢١ ٦٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الإستثمار
١٦٨ ٤٤٦	٣٨٣ ٣٧٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٤٣٦ ٣٥٤	٢ ٤٧٠ ١٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة (إيضاح رقم ٦)
١ ٦٠٤ ٨٠٠	٢ ٨٥٣ ٤٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة (إيضاح رقم ٦)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
صلاح محمد عيسى



المدير المالي  
محمد صلاح عطية

## ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ في ١٩ يناير ١٩٩٤ وقيدت بسجل تجاري 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 وتنتهي في ٢٠٤٦/١٠/٢٢.

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

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

## ٢- أسس أعداد القوائم المالية 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 وبافتراض استمرارية الشركة،

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

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال 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).

## 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

٣١ مارس ٢٠٢٣ :

#### نسبة المساهمة

%

٥٣.٠٤

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

#### نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عام ١٩٨٤ باسم شركة أسبوط 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 و ٤٦ من النظام الأساسي للشرطة وموافقة السيد الأستاذ الدكتور رئيس مجلس إدارة الهيئة بتاريخ ١٩٩٦/٤/٢٤ ومن الهيئة بتاريخ ١٩٩٦/١٢/١٨ أصبح إسم الشركة شركة أسبوط 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 أسبوط

#### 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 في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن قائمة دخل الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي 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 تفصيلياً بنجم جميع 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 طبقاً لطريقة حقوق الملكية في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة (الأقلية) في صافي ربح/خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة / السنة التي تعد عنها التقارير.
- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة وكذا المعاملات بينهم.
- يتم رد خسائر الاضمحلال في الشركات التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة.

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

#### ١/٢/٣ عملة العرض والقياس

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

#### ٢/٢/٣ أثبات المعاملات بالدفاتر

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

وتتدرج البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، أما البنود التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فيتم إثباتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة.

### ٣/٣ الأدوات المالية

السياسة المالية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"  
تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال التي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية .

#### أ- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وكانت هناك النية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ ، أو لاستلام الأصل وتسوية الالتزام في أن 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 الالتزامات 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 أى خصومات أو عمولات، إن وجدت، وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار:

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

**الخطوة الثانية:** تحديد التزامات الأداء في العقد والالتزام 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 للالتزامات الأداء في العقد ، وعندما ينطوي العقد على أكثر من التزام أداء واحد ، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تحصيله مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

### الاعتراف بالإيراد

- وذلك عندما :  
(أ) يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى الشركة.  
و (ب) يمكن قياس الإيراد بدرجة يعتمد عليها.  
وذلك وفقا 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 مطروحا 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 الاستثمار يتم إثبات الوثائق بتكلفة الاقتناء 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 الأولى يتم قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.  
بعد القياس الأولى 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.

اضمحلال الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
السياسة المالية المطبقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 الآخر سابقا 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 الاقتناء (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 موبوا كاستثمار متاح للبيع.

-يحدد 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 شخصي، للقيام بذلك تقوم الشركة بتقييم - ضمن عوامل أخرى - التذبذبات (Volatility) المعنادة 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 في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتركمة من الدخل الشامل الآخر ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلي الأصلي على القيمة الدفترية المخفضة 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 إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة المصري 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 إرتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

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

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

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

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الإعراف الأولى في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل الشركة .
- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية في خطر الائتمان منذ الإعراف الأولى ، يتم نقل الأداة المالية على المرحلة الثانية حيث لم يتم إعتبارها بعد مضمحلة في هذه المرحلة.
- في 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 استثمارات 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 المجمعة 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 المجمعة 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 ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

#### ١١/٣ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً للأسس الآتية:

- (١) خامات : على أساس التكلفة باستخدام (طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- (٢) قطع غيار : على أساس التكلفة باستخدام (طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- (٣) الإنتاج النام (الثروة الحيوانية) : على أساس صافي القيمة البيعية بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض .

يتم الإعراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن قائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة . ويتم الإعراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع برد الإنخفاض 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 حكومي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم 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 قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضرائب في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ١٧/٣ إجمالي الدخل الشامل

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

### ١٨/٣ التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالخرينة 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 فى ١٩ يونيه ١٩٩٧ بفائض حصة العمالين فى الأرباح السنوية التي يتقرر توزيعها بعد استئزال الموزع من تلك الحصة نقداً، وكذا بما تساهم به الشركة فى 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 فى ١٦ مارس ١٩٩٨.

### ٢٠/٣ حصة العمالين فى الأرباح

يكون للعمالين نصيب فى 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 فى الأرباح من خلال حقوق الملكية كما يتم إثباتها كالتزام خلال الفترة المالية التي تتم فيها اعتماد هذا التوزيع بواسطة الجمعية العامة للشركة.

### ٢١/٣ الإحتياطي العام

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

### ٢٢/٣ الإحتياطي القانوني

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

### ٢٣/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة فى 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 فى 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 فى 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 اعلاة وتقوم الإدارة ممثلة فى مجلس إدارة الشركة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر والسيطرة عليها.

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

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

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

#### خطر الائتمان

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

#### خطر السيولة

هو خطر تعرض المنشأة لصعوبات في مواجهة تعهداتها المرتبطة بالتزاماتها المالية.

وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطر بسمعة الشركة.

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية آثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية.

#### خطر السوق

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

#### خطر العملة

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

#### خطر سعر الفائدة

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

#### ٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 إقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائد مقبول وتتمتع بدرجة عالية من الأمان وإنخفاض المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها البورصة المصرية والهيئة العامة للرقابة المالية، ومعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

## ٦ نقدية وارصدة لدى البنوك:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٥٢	٣٩٩٨
١١٧٤٩٥٦	٢٦٥١٣٦٢
١١٦٠٤٨٩	١١٧٥٢٢
١٢٧١٠٨	٨٠٦٠٠
٢٤٧٠١٠٥	٢٨٥٣٤٨٢

نقدية بالخرزينة

مصرف ابوظبي الاسلاي

حساب جارى - مصرف ابوظبي - جنيه مصري

حساب جارى - البنك التجارى الدولى - جنيه مصري

الاجمالي

## ٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨٧٣٧١٥	١٤٤٢٢٤٧٧٧
١٥٧٣٠٥٨١	١٨١٣٨٤٧٥٢٧
٢٢٦٠٤٢٩٦	٣٢٥٦٠٩٤٥

استثمارات مالية بغرض المتاجرة

استثمارات في وثائق الاستثمار

الاجمالي

## ١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٣١	القطاع	اسم الورقة المالية	عدد الأسهم	القيمة السوقية	عدد الأسهم	القيمة السوقية
٣٤٨,٧٥٠	١٥,٠٠٠	قطاع موارد اساسية	حديد عز	١٥,٠٠٠	٥٢٢,٤٥٠	١٥,٠٠٠	٣٤٨,٧٥٠
١,١٤٣,٢٠٠	٤٠,٠٠٠		مصر للألومنيوم	٤٠,٠٠٠	١,٤٤٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١,١٤٣,٢٠٠
٢٨٧,٩٠٠	١٠,٠٠٠		أبو قير للإسمدة والصناعات الكيماوية	١٠,٠٠٠	٤٣٨,١٠٠	١٠,٠٠٠	٢٨٧,٩٠٠
٣٩٣,٦٠٠	٣٠,٠٠٠		سيدي كبر للبتروكيماويات	٣٦,٠٠٠	٧٤١,٦٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٩٣,٦٠٠
٤١٩,١٠٠	١٥,٠٠٠		باكين	٣٠,٠٠٠	١,١٩١,٣٠٠	٣٠,٠٠٠	٤١٩,١٠٠
٢٩٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		الصناعات الكيماوية المصرية - كيما	١٠٠,٠٠٠	٦٦٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠
٢,٩٨٧,٥٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٥,٤٥٠,٠٠٠		إجمالي				
٣٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قطاع خدمات النقل والشحن	الاسكندرية لتداول الحاويات	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٢,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		العربية للأسمنت	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		القناة للتوكيلات الملاحية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣٩,٨٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٦٠٠,٠٠٠	٢,٢٧٤,٣٠٠,٠٠٠		إجمالي				
٤٥٦,٢٤٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	الخدمات المالية الغير مصرفيه وتكنولوجيا المعلومات	العربية القابضة للاستثمارات	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٦,٢٤٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		اى فاينانس للاستثمارات المالية				٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		راية القابضة للاستثمارات المالية	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٣٨٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		فورتي				٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٣١,٤٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		بي انفيستمنتس القابضة	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٥,٦٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣١,٤٠٠,٠٠٠
١,٠٤٩,٦٤٠,٠٠٠	٩٧٩,٩٨٠,٠٠٠		إجمالي				
٧١٩,٦٢٥,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	قطاع العقارات	اوراسكوم كونستراكشون بي ال سي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١٩,٦٢٥,٠٠٠
٣٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		بالم هيلز للتعمير	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		هليوباليس	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٦,٤٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
١,١١١,٦٢٥,٠٠٠	١,٦٨١,٥٠٠,٠٠٠		إجمالي				
١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الغاز والبتترول	الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠
١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٦,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي				

٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	السويدى إلكترويك	خدمات و منتجات صناعية و سيارات
٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي	
		٥٢٧,٣٤٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	جلاكسو سميث	الصحة والادوية
		٣١٧,٩٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كلاين ممفيس للأدوية	
		٨٤٥,٢٤٠,٠٠٠		إجمالي	
		٥٥٣,٦٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	النساجون الشرقيون	المنسوجات والسلع المعمرة
		٩٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	سينالكس	
		٦٤٨,١٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٤٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧٠,٧٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الدلتا للسكر	قطاع الاغذية والمشروبات
٥٢,٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المنصورة للدواجن	
٤٨٦,٣٠٠,٠٠٠		٨٠٧,٩٠٠,٠٠٠		إجمالي	
		٤٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرية للاتصالات	قطاع الاتصالات
		٤٩٤,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٦,٨٧٣,٧١٥,٠٠٠		١٤,٤٢٢,٤٧٠,٠٠٠		إجمالي المحفظة	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢/٧ استثمارات في وثائق الاستثمار
جنيه مصري	جنيه مصري	صندوق مصرف ابو طي الاسلامى - مصر النقدى ذو العائد التراكمى
١٥ ٧٣٠ ٥٨١	١٨ ١٣٨ ٤٧٥	الاجمالي
١٥ ٧٣٠ ٥٨١	١٨ ١٣٨ ٤٧٥	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٨ العملاء و اوراق القبض:
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٥ ٢٤١	٥ ٠٠١	اوراق قبض
٧٠ ٥٦١	٧٠ ٥٦١	الاجمالي
١٤٥ ٨٠٢	٧٥ ٥٦٢	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٩ المخزون:
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٣٤٧ ٢٢٠	٣٤٥ ٠ ٢٠	مخزن الات حراسة
٢٤٠٠	٢٤٠٠	قطع غيار ومهمات
١٤١ ٨٥٠	١٤١ ٨٥٠	انجاج تام
٣٣٠ ٧٥٠	٣٣٢ ٤٠٠	الاجمالي
٨٢٢ ٢٢٠	٨٢١ ٦٧٠	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	مدينون وارصدة مدينة اخرى :
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مدينون بيع استثمارات (أ / عمرو ابو العيون)
٣١ ٤٨٧ ٢٨١	٢٤ ٤٠٢ ٩٩٤	سلف وعهد عاملين
٣٣٨ ٤٣١	٢٣١ ٤٦٠	عهد مستديمة
٨٠٠	٨٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١١٣٠٥	١٨٠ ٣٥٨	ايجار ارض مستحقة - شركة رويال
٢٩٥ ٠٠٠	-	ايجار ارض مستحقة - عبد العال مجد
٦٨ ٥٠٠	-	محكمة اسيوط الابتدائية
١٧ ٧٥٠	-	ايرادات مستحقة
٢٣ ٧٥٠	-	التعيم للوساطة
١ ٦٧٧ ٤١٧	-	شركة اجرو بيت للأستثمار الزراعي
٤٥٠ ٠٠٠	-	تأمينات مستردة
٨ ١٣٣	-	الاجمالي
٣٤ ٣٧٨ ٣٦٧	٢٤ ٨١٥ ٦١٢	
( ١٠٠ ٠٠٠ )	-	الانخفاض في قيمة مدينون و ارصدة مدينة اخري
٣٤ ٢٧٨ ٣٦٧	٢٤ ٨١٥ ٦١٢	مدينون ارصدة مدينة اخري (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الوطنية للزجاج ز البلور
-	-	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣١	الاسماعلية الجديدة للاستثمار
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	شركة ابوظبى الاسلامية القايسة
٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	شركة ابوظبى الاسلامية للاستثمار العقارى
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٩	الاجمالي
٩٨٨ ٨٢٨	٩٨٨ ٨٢٨	يخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (بالصافي)
٩٨٨ ٨٢٨	٩٨٨ ٨٢٨	

فيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥ ٤٥٧	١٥ ٤٥٧	الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لاسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القبلي - الوطنية للمقارلات واعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للصممات (أيفاكور)
٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥	الشرقية الوطنية لانتاج وتصنيع الالبان
١٢٦ ٤٤٩	١٢٦ ٤٤٩	الوطنية للامن الغذائى
١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣	الوطنية للتجارة والتصنيع (تاجرو)
٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠	القلوبية الوطنية للعبوات الغذائيه
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	القيوم الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الشباب (سيرفيكو)
٤ ٣١٤ ١٢٨	٤ ٣١٤ ١٢٨	الاجمالي
( ٤ ٣١٤ ١٢٨ )	( ٤ ٣١٤ ١٢٨ )	بخصم - الانخفاض فى قيمة الاستثمارات المالية
-	-	الانخفاض فى قيمة الاستثمارات المالية (بالصافي)

١/١١ وتمثل فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ضمن بنود الدخل الشامل الاخر فيما يلي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة ابوظبى الاسلاميه للاستثمار العقارى
( ١ ٠٠٠ )	( ١ ٠٠٠ )	شركة ابوظبى للاستثمارات المالية
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	الاجمالي
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مساهمات فى رأسمال الجمعية التعاونية الاستهلاكية
		الاجمالي
٢٥ ٢٥٦ ٤٦٤	٢٥ ٦٢١ ٨٧٩	استثمارات فى شركات شقيقة
٢٥ ٢٥٦ ٤٦٤	٢٥ ٦٢١ ٨٧٩	الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
		الاجمالي

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإضافات المتممة للقوائم المالية الموردة المجمعة من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٣- الأصول الثابتة (بالمصري)

	٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٠		٢٠١٩	
	مبلغ	%	مبلغ	%	مبلغ	%	مبلغ	%
أصول ثابتة	٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٠		٢٠١٩	
أرض	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
معدات الإهلاك	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
الإضافات خلال العام	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
الاستهلاكات خلال العام	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٣١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
إهلاك العام	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
مجموع اهلاك الاستهلاكات	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٣١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
صافي القيمة المكتوية في ٢٠٢٢/١/٣١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
٣١ مارس ٢٠٢٣								
مجموع الإهلاك	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
معدلات الإهلاك	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
الإضافات خلال الفترة	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
إهلاك الفترة	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	
صافي القيمة المكتوية في ٢٠٢٣/٣/٣١	٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧		٣٠١٨٩٠٧	



حدد رأس المال المصدر و المدفوع بمبلغ ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري موزع على عدد ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم نقدي قيمة السهم ١٠ جنية مصري موزعة على النحو التالي

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٦٧٩٨٦١١	٦٤,٧٥	٦٧٩٨٦١١٠
١٧٢٢٧٠٢	١٦,٤١	١٧٢٢٧٠٢٠
٩٢٨٢٨٧	٨,٨٤	٩٢٨٢٨٧٠
١٠٥٠٤٠٠	١٠,٠٠	١٠٥٠٤٠٠٠
١٠٥٠٠٠٠٠	%١٠٠,٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠

مصرف ابو ظبي الاسلامي

الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (ايباد)

شركة اسبوت الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية

مساهمون آخرون

الاجمالي

١٥ الاحتياطات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٢٦٨٠٩٩٦	٢٦٨٠٩٩٦
١٦٠٩٦٣٠	١٦٠٩٦٣٠
٤٢٩٠٦٢٦	٤٢٩٠٦٢٦

احتياطي قانوني

احتياطي عام

الاجمالي

١٦ حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٩٣٩٢٠٠٠	٩٣٩٢٠٠٠
١٦٧٦٦١	١٦٧٦٦١
٢١٥٦٩٧	٢١٥٦٩٧
(٦٠٣٤٢٠٧)	(٥٧٣٩٥٣٢)
٣٨٨٥٩٤	٣٧٥٢٦٠
٤١٢٩٧٤٦	٤٤١١٠٨٦

رأس المال المدفوع

احتياطات

علاوة اصدار

نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في (الخسائر) المرحلة

نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في ارباح (خسائر) الفترة

الاجمالي

١٧ حسابات دائنة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٥٢٩١٠	٥٢٤٢٠
٤٣٢٥٠	٦٨٠٢٨
١٩٧٥٢١	١٥٨٤١٩
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١١٧٥٠	١١٧٤٣
-	٢٩٨٣
-	٤٨٩٦٨
-	١٥٩
١٤٣٨٠	-
٣٦٩٨١١	٣٩٢٧٧٠

مصرفات مستحقة

تأمينات اجتماعية

مصلحة الضرائب - الشركات المساهمة

دلتنو شراء اراضي

صندوق الجزاءات

ضرائب ارباح تجارية - خصم من المبيع

ضرائب كسب العمل

صندوق تكريم الشهداء

المساهمة التكاليفية

الاجمالي

الرصيد في بداية الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في نهاية الفترة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

مخصصات ١٨

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

مخصصات مطلوبات

اجمالي المخصصات

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في نهاية العام
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مخصصات مطلوبات

اجمالي المخصصات

٢٠٢٢/٠٣/٣١

جنيه مصري

١٩٢٢٧٠٣

١٩٢٢٧٠٣

٢٠٢٢/٠٣/٣١

جنيه مصري

٦٦٧٦٠

١٣٨٨

٦٨١٤٨

٢٠٢٢/٠٣/٣١

جنيه مصري

(١٩٨٨٧٧٢)

١٠٥٠٠٠٠٠

(٠ ١٨٩)

٢٠٢٣/٠٣/٣١

جنيه مصري

٢١١٤٧٤٦

٢١١٤٧٤٦

٢٠٢٣/٠٣/٣١

جنيه مصري

٧٢٦٥٩

١٢٩٣

٧٣٩٥٢

٢٠٢٣/٠٣/٣١

جنيه مصري

١٢٤١١١٤

١٠٥٠٠٠٠٠

٠ ١١٨٢

مصرفوات عمومية ١٩

المصرفوات العمومية

الإجمالي

الضريبة المؤجلة ٢٠

رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة

الضريبة المؤجلة عن الفترة - التزام

رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة

نصيب السهم في صافي ارباح الفترة ٢١

صافي (خسائر) ارباح الفترة بعد الضرائب

متوسط عدد الاسهم القائمة

نصيب السهم من (خسائر) ارباح الفترة

٢٢-الموقف الضريبي  
١/٢٢- شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

(أ) ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٢، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ تم اخطار الشركة بقيمة الضريبة وفقا لتقدير جزافي دون فحص الدفاتر والمستندات وقامت إدارة الشركة بالاعتراض والطعن علي التقدير في المواعيد القانونية وحاليا في انتظار المثل امام لجنة داخلية بالمصلحة لتحديد مواعيد إعادة الفحص لتلك السنوات .
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٢ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية.

(ب) الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٢٠، تم فحص الشركة وتسوية وسداد كافة الضرائب وفروق الفحص المستحقة للمصلحة طرف الشركة.
- السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ لم تفحص بعد.
- تقوم الشركة باعداد الاقرارات الضريبية الربع سنوية و ارسالها للمصلحة بانتظام مرفقا بها كشوف التسوية.
- 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 ٢٠٢٢ لم يتم فحصها.
- يتم سداد ضريبة الدمغة بانتظام.

(د) الضريبة العقارية:

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

(ذ) الموقف القانوني:

- لا يوجد اي قضايا مرفوعة من او علي الشركة.

٢/٢٢- شركة اسيوط 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 ٢٠٢٢ 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 والتحصيل تحت حساب الضريبة:**

- تقوم الشركة بالسداد بصفة دورية وبإنتظام من واقع نموذج "٤١" حتى تاريخ ٢٠٢٣/٣/٣١

**(د) ضرائب القيمة المضافة :**

- الشركة معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

**(هـ) ضرائب الدمغة**

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

**٢٣-الموقف القانوني**

**١/٢٣ شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية**

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من أو على الشركة.

**٢/٢٣ شركة أسيوط للتنمية الزراعية**

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

**٢٤-الأحداث الهامة**

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

**٢٥-اعتماد القوائم المالية:**

اعتمد مجلس إدارة الشركة اصدار القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

في ٢٠٢٣/٥/١٦