



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(ترخيص رقم (٧) لسنة ١٩٩٤)

القاهرة في : ٢٧/١٠/٢٠٢٢

السادة / إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

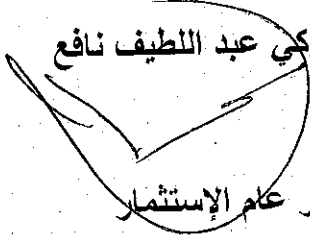
أتشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ لشركة
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها
والإيضاحات المتممة لها ، والمعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٢ .

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 الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

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



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية الجمعية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية الجمعية لرفقة شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية الجمعية للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، ومنحفاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية الجمعية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) '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 المنشأة 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 . 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 الجمعية .

تم تجميع القوائم المالية لشركة أسيوط للتنمية الزراعية (شركة مساهمة مصرية) - الشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية الجمعية لرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) 'القوائم المالية الدورية' .

فقرة توجيه الانتباه

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

نصر أبو العباس أحمد

محاسب ومراجع قانوني

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨

م.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للحسابات ١٢٤١

نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global



القاهرة في ٢٧/١٠/٢٠٢٢

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدوري المجموع

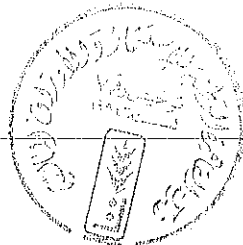
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول المتداولة
١ ٤٣٦ ٣٥٤	١ ٠٧٦ ٩٢٦	٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٢ ٦٧٧ ١٦٣	٢٢ ٢٤٦ ٤٤٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٥ ٧٨٣	٢٠٨ ٦٧٤	٨	عملاء و أوراق قبض
٢ ٠٩٣ ٥٣٠	٨٩٩ ٣٤٧	٩	المخزون
٢٠٢ ٩٨٥	٢٠٢ ٧٦٥		اراضى بغرض البيع
٣٩ ٥١٧ ٤٥٩	٣٤ ٠٩٣ ٥٣٦	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦ ٠٥٣ ٢٧٤	٥٨ ٧٢٧ ٦٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٧٣ ٨٤٦	٩٨٨ ٨٢٨	١١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
٢٤ ٦٥٩ ٧٠٥	٢٤ ٩٨٩ ٣٨٨	١٢	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٨٠٤٢ ١٥٩	٧٤٠٨ ٤٩٩	١٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		تأمينات لدى الغير
١٠ ٥٠٣ ٣٣١	١٠ ٥٠٣ ٣٣١		أصول معنوية
٤٤ ٩٩١ ٠٤١	٤٤ ١٠٢ ٠٤٦		اجمالي الأصول غير المتداولة
١١١ ٠٤٤ ٣١٥	١٠٢ ٨٢٩ ٧٣٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٢٩٠ ٦٢٦	٤ ٢٩٠ ٦٢٦	١٥	احتياطيات
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤		فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٣٣ ٠٧٩ ٤٨٥)	(١٠ ٢٦٣ ٢٠٧)		(خسائر) مرحلة
٢٤ ٤٠٧ ٥١٠	(١ ٣٢٠ ٧٤٤)		صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
١٠٠ ٦٤١ ٥٢٥	٩٧ ٧٢٩ ٥٤٩		اجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٤ ٠١٤ ٤٠١	٤ ١٣٦ ٩٧٩	١٦	حقوق الحصص غير المسيطرة
١٠٤ ٦٥٥ ٩٢٦	١٠١ ٨٦٦ ٥٢٨		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٥ ٧٨٧ ٦٦٧	٧٥٧ ٣٤٥	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨٣ ٩٦٢	٨٤ ٧٤٥		موردين و أوراق دفع
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٨	مخصصات
٦ ٣٢١ ٦٢٩	٨٩٢ ٠٩٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦ ٧٦٠	٧١ ١١٦	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٦ ٧٦٠	٧١ ١١٦		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١١ ٠٤٤ ٣١٥	١٠٢ ٨٢٩ ٧٣٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى ابو علم



المدير المالي
محمد صلح عطية

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٠٢١/٠١/٠١	٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٠٢٢/٠١/٠١	رقم	الإيضاح
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
					إيرادات النشاط
٢ ٣٣٣ ٦٠٥	٢ ٢٥٠ ٤٤٤	١ ٢٦٤ ٥١٣	٨ ٨٧١ ٠٤٠		صافي المبيعات
٣٧٤ ٤٢١	٣٧٤ ٤٢١	(١ ٠٧٩ ٩٩٠)	٣٩٠ ٠٧٨		أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية
٦٦٦ ٣٥٠	٢٣ ٥٤٤ ٧٨٥	١ ٢٦٧ ٥٧٠	١ ٢٦٧ ٥٧٠		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
(٦ ٣١٧)	١٢٠ ٠٣٨	٦١ ٤٠٣	٣٠٣ ٥١٠		إيراد توزيعات كويونات اسهم (بالصافي)
٦ ٣١٨	٢١١ ٣٩٢	--	--		عائد أذون خزانة (بالصافي)
(٢٧٢ ١٩٩)	(١٦٩ ٣٦٩)	١ ٢١٤ ٩٢٠	(٦٥٩ ٦٩٩)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢٠٤ ١٠٨	٢٤٦ ٩٨٦	٢٥١ ٨٦٠	٧٠٥ ٠٤٦		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
١ ٣٣٥ ٤٢١	١ ٣٣٥ ٤٢١	٢٧٣ ٠٢٣	١ ٩٦١ ٤٠٩		أرباح استثمارات مالية في شركات شقيقة - إلتاد
		٨٨ ٠٠٩	٢١٤ ٦٤٤		عائد استرداد وثائق صناديق استثمار
٤ ٦٠١ ٧٠٧	٣٩ ٠١٤ ١١٨	٣ ٤٤١ ٣٠٨	١٣ ٠٥٣ ٥٩٨		اجمالي إيرادات النشاط
					(يخصم):
(٣ ٠٦٨ ٧٠٠)	(٦ ٠٦٨ ٧٣٤)	(١ ٢٠٧ ٤٨٧)	(٨ ١١٣ ٣٠٠)		تكلفة المبيعات
(١ ٨٧٩ ٢٢٧)	(٥ ٨٠٨ ٩٠٨)	(١ ٥٢٧ ٨٢٢)	(٥ ٣٦١ ٤٦٣)	١٩	مصرفات إدارية وعمومية
(٣١٦ ٨٤٧)	(١ ١٤٠ ٨٢٥)	(٣٢٣ ١٩٥)	(١ ٢٩١ ٥٠٢)		رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
(١٠ ٧٢٨)	(٣٤ ٣٠٤)	(١١ ٩٨٨)	(٣٥ ٧٣٢)		إهلاك الأصول الثابتة
(٥ ٢٧٥ ٥٠٢)	(١٣ ٠٥٢ ٧٧١)	(٣ ٠٧٠ ٤٩٢)	(١٤ ٨٠١ ٩٩٧)		إجمالي المصروفات
(١٧٣ ٧٩٥)	٢٥ ٩٦١ ٣٤٧	٢٧٠ ٨١٦	(١ ٧٤٨ ٣٩٩)		صافي (خسائر) أرباح النشاط
					يضاف:
--	١٨ ٥٥٥	٢٢ ٧٠٤	٥٨ ٨٦٤		عوائد دائنة
١٦٨ ١٢٦	١٦٨ ١٢٦	--	--		رد اضمحلال في شركة الصف
١ ٤٢٢	١ ٤٢٢	--	٤٤٦ ٤١٣		أرباح رأسمالية
(٥٠٤ ٢٤٧)	٢٦ ١٤٩ ٤٥٠	٢٩٣ ٥٢٠	(١ ٢٣١ ١٢٨)		إيرادات متنوعة
					صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
					(يخصم):
--	--	--	--		ضريبة الدخل
(٤ ٠٤٥)	(٤ ٠٤٥)	(١ ٥٩٠)	(٤ ٣٥٦)	٢٠	الضرائب المؤجلة
(٥٠٨ ٢٩٢)	٢٦ ١٤٥ ٤٠٥	٢٩١ ٩٣٠	(١ ٢٣٥ ٤٨٤)		صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
(٢٦٩ ٥٩٨)	٢٧ ٧٦٤ ٢٤٦	٤٢٢ ٨٤٤	(١ ٣٢٠ ٧٤٤)		نصيب مساهمي الشركة الام في صافي (خسائر) ارباح الفترة
(٢٣٨ ٦٩٤)	(١ ٦١٨ ٨٤١)	(١٣٠ ٩١٦)	٨٥ ٢٦٠		نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح (خسائر) الفترة
(٥٠٨,٢٩٢)	٢٦,١٤٥,٤٠٥	٢٩١ ٩٢٩	(١,٢٣٥,٤٨٤)		نصيب مساهمي الشركة الام في صافي (خسائر) ارباح الفترة بعد حقوق اصحاب غير المسيطرين
(٠٠٥)	٢,٤٩	٠,٠٣	(٠,١٢)	٢١	نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى أبو علي



المدير المالي
محمد مصليح عطية

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

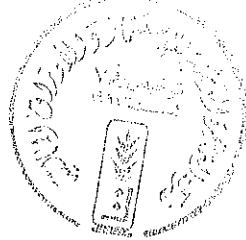
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٠٢١/٠١/٠١	٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٠٢٢/٠١/٠١	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٠٨ ٢٩٢)	٢٦ ١٤٥ ٤٠٥	٢٩١ ٩٣٠	(١ ٢٣٥ ٤٨٤)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
--	٣ ٥٠٢ ٨٢٧			نصيب الشركة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
--	٣ ٥٠٢ ٨٢٧	--	--	اجمالي الدخل الشامل الاخر
(٥٠٨ ٢٩٢)	٢٩ ٦٤٨ ٢٣٢	٢٩١ ٩٣٠	(١ ٢٣٥ ٤٨٤)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٢٦٩ ٥٩٨)	٢٧ ٧٦٤ ٢٤٦	٤٢٢ ٨٤٤	(١ ٣٢٠ ٧٤٤)	نصيب مساهمي الشركة الام في صافي (خسائر) ارباح الفترة
(٢٣٨ ٦٩٤)	(١ ٦١٨ ٨٤١)	(١٣٠ ٩١٦)	٨٥ ٢٦٠	نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح (خسائر) الفترة
(٥٠٨ ٢٩٢)	٢٦ ١٤٥ ٤٠٥	٢٩١ ٩٢٨	(١ ٢٣٥ ٤٨٤)	الاجمالي

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى ابو علقم



المدير المالي
محمد مصلح عطية

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	حقوق المصنف غير المسيطره	إجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الأم	صافي أرباح (الخسائر) العام	مخاضل مرحله	فرقة تقييم استثمارات مالية بقيمة العائدات	إحتياط. عام	إحتياط. قديم	رأس المال
حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري
٩٣٣٢٦٠٩٤	٧٦٧٤٤٦٨	٨٥٦٥٢١٢٦	١٩٧٧٧١٤	(٣٤٠١٥٨٩٩)	٨٣٩٩٦٠٥	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
.	.	.	(٢٥٨٦٤٥٤)	٧٥٨٦٤٥٤	.	.	.	.
(١٠٤١٣٨٠)	.	.	.	(١٠٤١٣٨٠)	.	.	.	.
٢٠٧٤٧٤٤٣	(٣٦١٠٠٦٧)	٢٤٤٠٧٥١٠	٢٤٤٠٧٥١٠	.	.	.	.	.
(٨٣٧٦٧٣١)	.	(٨٣٧٦٧٣١)	.	.	(٨٣٧٦٧٣١)	.	.	.
١٣٣٧٠٧١٢	(٣٦١٠٠٦٧)	١٦٠٣٠٧٧٩	٢٤٤٠٧٥١٠	--	(٨٣٧٦٧٣١)	--	--	--
١٠٤٦٥٥٩٢١	٤٠١٤٤٠١	١٠١٦٨٧٩٠٥	٢٣٧٩٨٨٥٠	(٣٢٤٧٠٨٢٥)	٢٢٨٧٤	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
.	.	.	(٢٣٧٩٨٨٥٠)	٢٣٧٩٨٨٥٠	.	.	.	.
(١٥٩١٢٣٢)	.	(١٥٩١٢٣٢)	.	(١٥٩١٢٣٢)	.	.	.	.
(١١٩٨١٦٦)	١٢٢٥٧٨	(١٣٢٠٧٤٤)	(١٣٢٠٧٤٤)	.	.	.	.	.
--	.	--
(١١٩٨١٦٦)	١٢٢٥٧٨	(١٣٢٠٧٤٤)	(١٣٢٠٧٤٤)	--	--	--	--	--
١٠١٨٢٤٥٨٨	٤١٣٦٩٧٩	٩٨٧٧٠٩٢٩	(١٣٢٠٧٤٤)	(١٠٢٦٣٢٠٧)	٢٢٨٧٤	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
١١٣٥٢٠١٧٢	٦٠١٩٠٨٤	١٠٧٥٠١٠٨٨	٢٧٧٦٤٢٤٦	(٣٣٠٧٩٤٨٥)	--	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠

الإيضاحات المرفقة بمجموعة القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

محمد صلاح عبد الحفيظ المدير المالي



محمد صلاح عطيه المدير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
المحول إلى القسائم للمرحلة
تسويات على القسائم للمرحلة
الدخل الشامل
صافي أرباح العام
الدخل الشامل الآخر عن العام
إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المحول إلى القسائم للمرحلة
تسويات على القسائم للمرحلة
الدخل الشامل
صافي أرباح الفترة
الدخل الشامل الآخر عن الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"

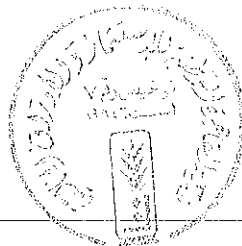
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ١٤٩ ٤٥٠	(١ ٢٣١ ١٢٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
٢٨٥ ٣٩٣	٥٧٤ ٤٢٩	إهلاك الأصول الثابتة
(١٨ ٥٥٥)	(٥٨ ٨٦٤)	عوائد دائنة
١٦٩ ٣٦٩	٦٥٩ ٦٩٩	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
(٣٤٦ ٩٨٦)	(٧٠٥ ٠٤٦)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
(١ ٣٣٥ ٤٢١)	(١ ٩٦١ ٤٠٩)	(ارباح) استثمارات مالية في شركات شقيقة
--	(٤٤٦ ٤١٣)	(ارباح) رأسمالية
--	(١ ٥٩١ ٢٣٢)	تسويات
٢٤ ٩٠٣ ٢٥٠	(٤ ٧٥٩ ٩٦٤)	صافى التدفقات النقدية قبل التغيرات في الاصول والالتزامات
٩ ٤٦٤ ١٢٣	٢ ٢٥٤ ٠٦٣	التغير في الإستثمارات المالية
--	٤٧٦٠٧٠	التغير في إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
--	(٨٢ ٨٩١)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٣٣ ٩٥٢ ٤١٩)	٥ ٤٢٤ ١٤٣	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	١ ١٩٤ ١٨٣	التغير في المخزون
٦١٤ ٥٤٧	(٥ ٤٢٩ ٥٣٩)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢ ٨٣٩ ٢٣٢)	--	المسحق لأطراف ذات علاقة
(١١ ٨٠٩ ٧٣١)	(٩٢٣ ٩٣٥)	صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(٨٢٠٤)	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
--	٥١٣ ٨٤٨	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٨ ٥٥٥	٥٨ ٨٦٤	مقبوضات من عوائد دائنة
١٨ ٥٥٥	٥٦٤ ٥٠٨	صافى التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الاستثمار
(١١ ٧٩١ ١٧٦)	(٣٥٩ ٤٢٧)	صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١ ٩٤٥ ٦٣٤	١ ٤٣٦ ٣٥٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٥٤ ٤٥٨	١ ٠٧٦ ٩٢٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى أبو علي



المدير المالي
محمد مصلح 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 و تنتهي في ٢٢/١٠/٢٠٢٤.

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 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 وافتراسات 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 مثلية 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

- تمثل 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 سبتمبر ٢٠٢٢ :

نسبة المساهمة

%

٥٣.٠٤

شركة أسيوط للتنمية الزراعية (ش.م.م) *

نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عام ١٩٨٤ بإسم شركة أسيوط للأمن الغذائي برأسمال مصدر قدره ٢ مليون جنيه مصري وتم الناشر 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 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 وتسميتها 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

هى شركة يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة فى مشروع مشترك للمستثمر وتتضمن أيضاً شركات الأفراد، وعادة ما يكون للشركة حصة ملكية من ٢٠% إلى ٥٠% ومن حقوق التصويت. يتم المحاسبة فى 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 فى صافى 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 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 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 طبقاً 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 التي 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.

٢/٢/٣ عملة العرض والقياس وإثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/٢/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة/ السنة على أساس أسعار الصرف المعلنة فى وقت التعامل، ويعاد تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف فى 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 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 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 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 أى خصومات أو عمولات، إن وجدت، وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار:

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

الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء 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 إلتزام أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالإلتزام الاداء.

الإعتراف بالإيراد

وذلك عندما :

- (أ) يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى الشركة.
و (ب) يمكن قياس الايراد 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 اقتنائها 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.

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 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 أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

-لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الدخل بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبرهاً 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) 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 في أدوات دين:

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

السياسة المالية المطبقة 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 إضمحلال 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 إضمحلالاً 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 الائتمانية 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 الاعتراف الأولي ، 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 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 الإنخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الإنخفاض 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 إثباتات 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 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 إثباتات 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 يتحقق 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 الآخر".

١٨/٣ التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخرزينة 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 بالعاملين بالشركة

يتم تمويل صندوق العاملين المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونيو ١٩٩٧ بفاتض حصة العاملين 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 الأجر الأساسية للعاملين هذا وقد تم تسجيل الصندوق تحت رقم (٦٤٦) بسجل صناديق التأمين الخاصة بالهيئة المصرية للرقابة على التأمين (الهيئة العامة للرقابة المالية حالياً) بموجب قرار الهيئة رقم ٥٦ لسنة ١٩٩٨ المنشور بالجريدة الرسمية في ١٦ مارس ١٩٩٨.

٢٠/٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٢١/٣ الاحتياطي العام

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

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

وقد تم إعداد اللوائح الإدارية لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وأساليب الرقابة المستخدمة لمواجهة تلك المخاطر ، وتقوم الشركة باستعراض الإجراءات والنظم بشكل دوري للتواء 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 إعداد 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 بالالتزامات 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 عائداً مقبولاً وتتمتع بدرجة عالية من الأمان وإنخفاض المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.

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

- 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 :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧١٩	١٠٨٣٣	نقدية بالخرينة
٣١٨٩٩	١٠٣٤٦٧٣	حساب جارى - مصرف ابو ظبى - جنبة مصرى
٣٤٠٧٤	٣١٤٢٠	حساب جارى - البنك التجارى الدولى - جنبة مصرى
٨٤٩٧	.	حساب جارى - البنك العقارى المصرى العربى
١٣٥٥١٦٥	.	ودائع لاجل - البنك العقارى المصرى العربى
<u>١٤٣٦٣٥٤</u>	<u>١٠٧٦٩٢٦</u>	الاجمالى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	ايضاح	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
٤٦٩٤١٢٩	٨٤٨٤٨٨٦	١/٧	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١٧٩٨٣٠٣٤	١٣٧٦١٥٥٤	٢/٧	استثمارات فى وثائق الاستثمار
<u>٢٢٦٧٧١٦٣</u>	<u>٢٢٢٤٦٤٤٠</u>		الاجمالى

١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

القطاع	اسم الورقة المالية	عدد الاسهم	القيمة السوقية	عدد الاسهم	القيمة السوقية
قطاع موارد اساسية	حديد عز	٢٠,٠٠٠	٢٨٠,٦٠٠		
	مصر للألومنيوم	٣٥,٠٠٠	٦٦٨,٥٠٠	١٦,٧٠٦	٣٥٨,٩٠٩
	ابو قير للإسمدة والصناعات الكيماوية	٣٠,٠٠٠	٧٤٤,٠٠٠	١٧,٥٠٠	٢٧٦,٢٥٠
	سيدي كبريت للبتروكيماويات	٣٦,٠٠٠	٢٦٤,٦٠٠	٣٦,٠٠٠	٢٨٠,٨٠٠
	باكين	٣٠,٠٠٠	٥٠٦,٤٠٠		
	مصر لانتاج الاسمدة - موبكو	٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠		
	اجمالى		٢,٩٨٩,١٠٠,٠٠٠		١,٠١٥,٩٥٩,٣٢
قطاع خدمات النقل والضحن	الاسكندرية لتداول الحارويات	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٢٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٠٠٠,٠٠٠
	القناة للتوكيلات الملاحية	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٤,٧٠٠,٠٠٠		
	اجمالى		٥٢٣,٩٠٠,٠٠٠		٥٠٤,٠٠٠,٠٠٠

٧٩,٤٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠			لوردن للاستثمارات المالية	الخدمات المالية الغير مصرفيه وتكنولوجيا المعلومات
٥٠٧,٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٢٣٦,٠٠٠	٢٤,٩٩٩,٠٠٠	اى فاينانس للاستثمارات المالية	
١٥٥,١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠			بالتون المالية القابضة	
٦٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	افوري	
		١٧٩,٥٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	بى انفيستمنتس القابضة	
١,٣٨٢,٢٩٠,٠٠٠		٧٠١,٧٨٦,٠٠٠		إجمالي	
١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠			لوردن للتنمية	قطاع العقارات
١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠			مخينة نصر للإسكان والتعمير	
		١,٠٠٤,٨٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	اورامكوم كونستراكتورز بي ال سي	
		٦٠٢,٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	زهراء العمادي للاستثمار	
		٢٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بالم فيلز للتعمير	
		٢١٩,٩٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموعة طلعت مصطفى القابضة	
٢٤٨,٠٠٠,٠٠٠		٢,٠٩٢,٧٥٠,٠٠٠		إجمالي	
		٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاسكندرية للزيوت المعدنية (اموك)	الغاز والبتروول
		٤١٥,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٣٩٢,٢٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	السويدي الإلكترونيك	خدمات و منتجات صناعية و سيارات
		٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	جي بي أوتو	
٢٩٢,٢٠٠,٠٠٠		٦٤٦,٩٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٢٧٦,٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠			الوادي للاستثمار السياحي	السياحة والترفيه
٢٧٦,٨٠٠,٠٠٠		٠,٠٠٠		إجمالي	
٠,٠٠٠		٢٢٤,٨٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الندسجون الشرقيون	المنسوجات والسلع المعصرة
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠			الاسكندرية للغزل والنسيج	
٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠		٢٢٤,٨٠٠,٠٠٠		إجمالي	
		٤٤٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الذئنا السكر	قطاع الاغذية والمشروبات
		٢٦٨,٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المنصورة للدواجن	
٣٩٥,٤٣٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠			الشرقية الوطنية للامن الغذائي	
٢٩٥,٤٣٠,٠٠٠		٧١٢,٥٥٠,٠٠٠		إجمالي	
		١٣٧,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	العربية للخزف سيراميك و زجاج	
٨٤,٤٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠			مصر الوطنية للصلب عتالة	قطاع التشييد والبناء
٨٤,٤٥٠,٠٠٠		١٣٧,٤٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٤,٦٩٤,١٢٩,٠٠٠		٨,٤٨٤,٨٨٦,٠٠٠		إجمالي المحافظة	

٢/٧ استثمارات في وثائق الاستثمار

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٩٨٣ ٠٣٤	١٣ ٧٦١ ٥٥٤
١٧ ٩٨٣ ٠٣٤	١٣ ٧٦١ ٥٥٤

صندوق مصرف ابو ظبي الاسلامي - مصر النقدي ذو العائد التراكمي

الاجمالي

A العملاء و اوراق القبض:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥ ٢٢٢	١٢٨ ١١٣
٧٠ ٥٦١	٧٠ ٥٦١
١٢٥ ٧٨٣	٢٠٨ ٦٧٤

عملاء

اوراق قبض

الاجمالي

٩ المخزون:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٦٥٢ ٤٧٢	٣٩٩ ٢٢٠
٢ ٤٠٠	٢ ٤٠٠
١٣٦ ٠٠٨	١٦٠ ٢٢٧
٣٠٢ ٦٥٠	٣٣٧ ٥٠٠
٢ ٠٩٣ ٥٣٠	٨٩٩ ٣٤٧

مواد خام

مخزن الات حراسة

قطع غيار ومهمات

انتاج تام

الاجمالي

١٠ مدينون وارصدة مدينة اخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٤ ٦٩٢ ٣٧٧	٣٢ ٢٨٤ ٩٠٥	مدينون بيع استثمارات (١/ عمرو ابو العيون)
١٥٢ ٦٧٤	٤٦١ ٩٨٥	سلف عاملين
٣ ٦٤١ ٠٠٥	٥٧٩ ٦٩٥	مصروفات زراعة قائمة
٨١ ٦٥٠	٨١ ٦٥٠	تأمينات لدي الغير
٨٠٠	٨٠٠	عهد مستديمة
٢٩٥ ٠٠٠	٢٩٥ ٠٠٠	ايجار ارض مستحقة - شركة رويال
٦٨ ٥٠٠	٦٨ ٥٠٠	ايجار ارض مستحقة - عبد العال مجد
١٧ ٧٥٠	١٧ ٥٠٠	محكمة اسبوط الابتدائية
٦٨٢	٢٤٣	ارصدة مدينة اخرى
-	٢١٧ ٥٩٧	مدينون النعيم للوساطة
-	١٨٥ ٦٦١	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٥٠ ٩٦٤	-	مدينون شركة القاهرة الوطنية لسمسة الاوراق المالية
٤٠ ١٢٠	-	شركة تشب للتأمين
٣٩ ٣١٢	-	مدينون مصرف ابوظبى الاسلاى
٢٠ ٠٠٠	-	مدينون بيع اصول ثابتة
١٦ ٦٢٥	-	ايرادات مستحقة
٣٩ ٦١٧ ٤٥٩	٣٤ ١٩٣ ٥٣٦	الاجمالي
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	الانخفاض في قيمة مدينون و ارصدة مدينة اخرى
٣٩ ٥١٧ ٤٥٩	٣٤ ٠٩٣ ٥٣٦	مدينون ارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

١١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١ ٢٤٧ ٦٨٧	-	الوطنية للزجاج والبلور
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣٢	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة (بوتيج)
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	الاسماعلية الجديدة للاستثمار والسياحة
١٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	شركة ابو ظبى الاسلامي القايسة للاستثمارات المالية
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	شركة ابوظبى الاسلامي للاستثمار العقارى
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٨	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
١٢ ٢٣٧ ٥١٥	٩٨٨ ٨٢٨	الاجمالي
(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)		يخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
١ ٥٧٣ ٨٤٦	٩٨٨ ٨٢٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (بالصافي)

فيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥ ٤٥٧	١٥ ٤٥٧	الوجه القلي - الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لاسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القلي - الوطنية للمقاولات واعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للمصمات (أبفاكو)
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	القويبية الوطنية للعبوات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	الفيوم 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	الاجملى
(٤ ٣١٤ ١٢٨)	(٤ ٣١٤ ١٢٨)	يخصم - الانخفاض فى قيمة الاستثمارات المالية
-	-	الانخفاض فى قيمة الاستثمارات المالية (بالصافى)

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة ابوظبى الاسلامى للاستثمار العقارى
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة ابوظبى الاسلامى القابضة للاستثمارات المالية
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	الاجملى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	استثمارات فى شركات تابعة
		مساهمات فى رأسمال الجمعية التعاونية الاستهلاكية
		الاجملى
٢٤ ٦٣٤ ٧٠٥	٢٤ ٩٦٤ ٣٨٨	استثمارات فى شركات شقيقة
٢٤ ٦٣٤ ٧٠٥	٢٤ ٩٦٤ ٣٨٨	الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
		الاجملى

حدد رأس المال المصدر و المدفوع بمبلغ ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصرى موزع على عدد ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم نقدى قيمة السهم ١٠ جنية مصرى موزعة على النحو التالى

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٦٧٩٨ ٦١١	٦٤,٧٥	٦٧ ٩٨٦ ١١٠
١٧٢٢٢ ٧٠٢	١٦,٤١	١٧ ٢٢٢ ٧٠٢
٩٢٨ ٢٨٧	٨,٨٤	٩ ٢٨٢ ٨٧٠
١٠٥٠ ٤٠٠	١,٠٠٠	١٠٥٠٤ ٠٠٠
١٠٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠,٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
		الإجمالي

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	١٥ الاحتياطات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ٦٨٠ ٩٩٦	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	احتياطي عام
٤ ٢٩٠ ٦٢٦	٤ ٢٩٠ ٦٢٦	الإجمالي

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	١٦ حقوق الحصص غير المسيطرة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩ ٣٩١ ٠٠٠	٩ ٣٩١ ٠٠٠	رأس المال المدفوع
١ ٦٧ ٦٤٣	١ ٦٧ ٦٤٣	احتياطات
٢ ١٥ ٦٧٤	٢ ١٥ ٦٧٤	علارة اصدار
(٥ ٧٢٢ ٥٩٨)	(٢ ١٣٦ ٣٩٢)	نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في (الخسائر) المرحلة
٨٥ ٢٦٠	(٣ ٦٢٣ ٥٢٤)	نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في الارباح (الخسائر) الفترة/العام
٤ ١٣٦ ٩٧٩	٤ ٠١٤ ٤٠١	الإجمالي

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	١٧ حسابات دائنة اخرى :
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٢ ٥٥٧	١٩١ ٣٠٧	مصرفات مستحقة
٧٧ ٧٥٦	٦٢ ١٤١	تأمينات اجتماعية
٦٦٥	١٥٠٧	ضرائب ارباح تجارية - خصم من المنبع
٥٠ ٠٠٠	٦٩ ٣٥٦	دائنو شراء اراضي
١١ ٧٤٣	١١ ٠٧٣	صندوق الجزاءات
١٩٥ ٨١٣	٢٩١ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - الشركات المساهمة
٣١١ ٨٣٧	-	دائنو مصرف ابوظبى الاسلامي
٤٦ ٦٤٦	-	ضرائب كسب العمل
١٧٥	-	دائنون متنوعون
١٥٣	-	مصلحة الضرائب - صندوق الشهداء
-	٥٠٧٣ ٠٠٠	الشركة الوطنية للتجارة و التنمية
-	٨٧ ٩٨٣	المساهمة التكافلية
٧٥٧ ٣٤٥	٥ ٧٨٧ ٦٦٧	الإجمالي

الرصيد في بداية الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في نهاية الفترة
٥٠.٠٠٠	٠	٠	٥٠.٠٠٠
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مخصصات مطلوبات

اجمالي المخصصات

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في نهاية العام
٥٠.٠٠٠	٠	٠	٥٠.٠٠٠
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مخصصات مطلوبات

اجمالي المخصصات

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٣٦١٤٦٣	٢٢٩١٦٣٠
٥٣٦١٤٦٣	٢٢٩١٦٣٠

١٩ مصروفات عمومية

المصروفات العمومية

الإجمالي

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦٦٧٦٠	٥٩٦٩١
٤٣٥٦	٧٠٦٩
٧١١١٦	٦٦٧٦٠

٢٠ الضريبة المؤجلة

رصيد الالتزامات الضريبة المؤجلة في بداية الفترة

الضريبة المؤجلة عن الفترة - التزام

رصيد الالتزامات الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
(١٢٣٥٤٨٤)	٢٦١٤٥٤٠٥
١٠٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠
(١٢)	٢٠٤٩

٢١ نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

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 ٢٠١١ ، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ تم إخطار 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 ٢٠٢١ 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 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 ٢٠٢١ 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.

٢/٢٢- شركة اسبوط 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 ٢٠٢١ 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 وبنظام من واقع نموذج "٤١" حتى تاريخ ٢٠٢٢/٦/٣٠

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 او 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 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.

٢٥-اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس ادارة الشركة اصدار القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

في ٢٧ / ١٠ / ٢٠٢٢