



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 المستقلة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ لشركة
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها
والإيضاحات المتممة لها ، والمعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ .

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 المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
و تقرير الفحص المحدود عليها

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

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



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورى المستقل المرفق لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتقرير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً لسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية ، وتختصر مسؤوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية منشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقال الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ومن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية المستقلة .

فترة توجيه الانتباه

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

القاهرة فى ٢٧/١٠/٢٢



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 الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

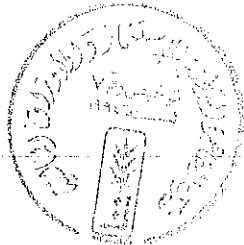
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول المتداولة
٨١ ١٨٩	٣٧٤ ٤٢٨	٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٢ ٦٧٧ ١٦٣	٢٢ ٢٤٦ ٤٤٠	٧	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٣٥ ٤٦١ ٤٠٢	٣٣ ١٣٩ ٠٤٨	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨ ٢١٩ ٧٥٤	٥٥ ٧٥٩ ٩١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٧٣ ٨٤٦	٩٨٨ ٨٢٨	٩	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
٤٣ ٠٤٩ ٨٧٥	٤٣ ٠٤٩ ٨٧٥	١٠	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١ ١٨٠ ٩٨٤	١ ١٥٣ ٤٥٦	١١	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		تأمينات لدى الغير
٤٦ ٠١٦ ٧٠٥	٤٥ ٤٠٤ ١٥٩		اجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٤ ٢٣٦ ٤٥٩	١٠١ ١٦٤ ٠٧٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٢ ٦٨٠ ٩٩٦	٢ ٦٨٠ ٩٩٦		احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠		احتياطي عام
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	١/٩	فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٣٢ ١٦٤ ٤٧٥)	(٥ ٢٩٥ ٩٤٤)		(خسائر) مرحلة
٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	(٣ ٢٧٨ ٤٥١)		صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
١٠٤ ٠١٧ ٥٥٦	١٠٠ ٦٣٩ ١٠٥		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١٥٢ ١٤٣	٤٥٣ ٨٥٤	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٢ ١٤٣	٤٥٣ ٨٥٤		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦ ٧٦٠	٧١ ١١٦	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٦ ٧٦٠	٧١ ١١٦		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٤ ٢٣٦ ٤٥٩	١٠١ ١٦٤ ٠٧٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب

صلاح محمد مصطفى



المدير المالي

محمد مصلح عطية

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل التوربية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من	من	من	من	من
٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٧/٠١
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
التي	التي	التي	التي	التي
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٣٧٤ ٤٢١	٣٧٤ ٤٢١	١٥٧ ٤٠٩	٣٩٠٠٧٨	٣٩٠٠٧٨
١٩٠٦٦٥٢	٣٣٥٤٤٧٨٥	٣٠١٧١	١٢٢٧٥٧٠	١٢٢٧٥٧٠
-	١٢٠٠٣٨	٦٢٤٠٣	٣٠٣٥١٠	٣٠٣٥١٠
-	٢١١٣٩٢	-	-	-
-	-	٨٨٠٠٩	٢١٤٦٤٤	٢١٤٦٤٤
(٢٧٢١٩٩)	(١٦٩٣٦٩)	١٢٢٤٩٢٠	(٦٥٩٦٩٩)	(٦٥٩٦٩٩)
٢٠٤١٠٨	٣٤٦٩٨١	٢٥١٨٦٠	٧٠٥٠٤٦	٧٠٥٠٤٦
٢٢١٢٩٨٢	٣٤٤٢٨٢٥٣	١٨٠٣٧٧٢	٢٢٢١١٤٩	٢٢٢١١٤٩
(١٥٩١٩٠٣)	(٥١٧٩١٦٦)	(١١٢٩٣١٠)	(٤٢٧٨٩٦٤)	(٤٢٧٨٩٦٤)
(٣١٢٨٤٧)	(١١٤٠٨٢٥)	(٣٢٣١٩٥)	(١٢٩١٥٠١)	(١٢٩١٥٠١)
(١٠٧٣٨)	(٣٤٣٠٤)	(١١٩٨٨)	(٣٥٧٣٢)	(٣٥٧٣٢)
(١٩١٩٤٧٨)	(٦٣٥٤٢٩٥)	(١٥٠٤٤٩٣)	(٥٦٠٦١٤٨)	(٥٦٠٦١٤٨)
٢٩٣٥٠٤	٢٨٠٧٣٩٥٨	٢٩٩٢٧٩	(٣٣٨٤٩٩٩)	(٣٣٨٤٩٩٩)
-	١٨١٢٧	-	٤١٠	٤١٠
١٦٨١٢٦	١٦٨١٢٦	-	-	-
١٤٢٣	١٤٢٣	-	١٠٤٩٤	١٠٤٩٤
٤٦٣٠٥٢	٢٨٢٦١٦٧٣	٢٩٩٢٧٩	(٣٣٧٤٠٩٥)	(٣٣٧٤٠٩٥)
-	-	-	-	-
(٤٠٤٥)	(٤٠٤٥)	(١٥٩٠)	(٤٣٥٦)	(٤٣٥٦)
٤٥٩٠٠٧	٢٨٢٥٧٢٢٨	٢٩٧٦٨٩	(٣٣٧٨٤٥١)	(٣٣٧٨٤٥١)
٠٠٠٤	٢٠٢٩	٠٠٠٣	(٠٠٣٢)	(٠٠٣٢)

الإيضاحات المرتبطة بقائمة الدخل التوربية المستقلة وتقرأ معها.

إيرادات النشاط

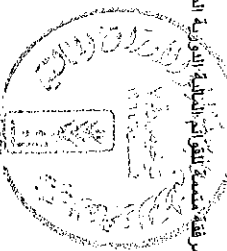
إرباح بيع أوراق مالية	١٥
إرباح بيع استثمارات	
إرباب توزيعات كوفونات اسهم (بالصافي)	
صائد أرباب خزائنه (بالصافي)	
صائد استرداد وتلقى صافي استثمر	
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صافي استثمر	
إجمالي إيرادات النشاط	١٤
(إخصم):	
مصرفات إدارية ورسومية	
رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة	
إهلاك الأصول الثابتة	
إجمالي المصروفات	١١
صافي (خسائر) إرباح النشاط	
إضاف:	
عائد دائنة	
رد اضمحلال شركة الصنف	
إيرادات متبوعه	
صافي (خسائر) إرباح الفترة قبل الضرائب	
(إخصم):	
مصرفات المرحلة	
صافي (خسائر) إرباح الفترة بعد الضرائب	
تصنيف السهم في صافي (خسائر) إرباح الفترة	

المدير المالي

عبد صانع عطية

المدير التنفيذي

صلاح عبد يحيى أبو علم



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل التورية المستقلة

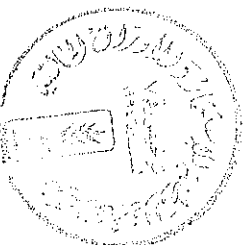
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	٢٠٢١/٠٧/٠١	من	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إلى	٢٠٢٢/٠٧/٠١	من	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إلى	٢٠٢٢/٠١/٠١	من	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إلى	
صافي (خسائر) أرباح الفترة	٤٥٩.٠٠٧	جنيته مصري	٢٨.٢٥٧.٦٢٨	جنيته مصري	٢٩٧.٦٨٩	جنيته مصري	(٣.٣٧٨.٤٥١)	جنيته مصري					
الدخل الشامل الأخر													
فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم بالعملة الأجنبية													
الأرباح / الخسائر الناتجة من إعادة تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع													
الأرباح / الخسائر إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة													
الأرباح / الخسائر أدوات التعطية المستخدمة في تغطية التدفق النقدي													
نصيب المتشاة من الدخل الشامل الأخر في الشركة الحقيقية													
الدخل الشامل الأخر													
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة													
فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع													
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٤٥٩.٠٠٧		٢٨.٢٥٧.٦٢٨		٢٩٧.٦٨٩		(٣.٣٧٨.٤٥١)						

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية التورية المستقلة وتقرأ معها.

المصور المذنب

صلاح محمد يحيى أبو حنيفة



المدير المالي

محمد صلاح عطية

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
بشركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسائر) أرباح الفترة	خسائر (مراحل)	فروق تقييم استثمارات مالية والتقييم العائلية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧ ١٤٩.٠٢٥	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	(٣٠ ٢١٩ ٩٣٤)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
--	١ ٩٤٤ ٥٤١	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	--	--	--	--
٢١ ٨٦٨ ٥٣١	٢١ ٨٦٨ ٥٣١	--	--	--	--	--
٢١ ٨٦٨ ٥٣١	٢١ ٨٦٨ ٥٣١	--	--	--	--	--
١٠٤٠١٧ ٥٥٦	٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	(٣٢ ١٦٤ ٤٧٥)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
--	(٢٦ ٨٦٨ ٥٣١)	٢٦ ٨٦٨ ٥٣١	--	--	--	--
(٣ ٣٧٨ ٤٥١)	(٣ ٣٧٨ ٤٥١)	--	--	--	--	--
(٣ ٣٧٨ ٤٥١)	(٣ ٣٧٨ ٤٥١)	--	--	--	--	--
١٠٠ ٦٣٩ ١٠٥	(٣ ٣٧٨ ٤٥١)	(٥ ٢٩٥ ٩٤٤)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
١٠٥٤٠٦ ٦٥٣	٢٨ ٢٥٧ ٦٧٨	(٣٢ ١٦٤ ٤٧٥)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
التغيرات في حقوق الملكية
عن العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المحول إلى الحسابات المرحلة
الدخل الشامل

صافي أرباح العام
اجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة المالي المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المحول إلى الحسابات المرحلة
صافي (خسائر) الفترة
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

محمد صلاح محمد جرجس علي
مدير مالي



محمد صلاح عطية
مدير مالي

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١/١	من	٢٠٢٢/١/١	من	
٢٠٢١/٩/٣٠	الى	٢٠٢٢/٩/٣٠	الى	
جنيه مصرى		جنيه مصرى		
٢٨ ٢٦١ ٢٧٣		(٣ ٣٧٤ ٠٩٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
				صافى (خسائر) أرباح العام قبل الضرائب
				يتم تسويته :
٣٤ ٣٠٤		٣٥ ٧٣٢		إهلاك الأصول الثابتة
(١٨ ١٦٧)		(٤١٠)		عوائد دائنة
١٦٩ ٣٦٩		٦٥٩ ٦٩٩		التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
(٣٤٦ ٩٨٦)		(٧٠٥ ٠٤٦)		التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الإستثمار
٢٨ ١٠٠ ١٩٣		(٣ ٣٨٤ ١٢٠)		صافى التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات
٥ ٨٨٤ ٠٧٦		٤٧٦ ٠٧٠		التغير في الإستثمارات المالية
٣ ١٣١ ٩٧٨		.		التغير في إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
.		٥٨٥ ٠١٨		التغير في أدون الخزائنة
(٣٥ ٧٠٦ ٩٧٢)		٢ ٣٢٢ ٣٥٤		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ٥٣٥		٣٠١ ٧١١		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢ ٨٣٩ ٢٣٢)		.		التغير في المستحق لاطراف ذوي علاقة
(١١ ٤٢٢ ٤٢٢)		٣٠١ ٠٣٣		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
				التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٤ ٦٢٩)		(٨ ٢٠٤)		(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
١٨ ١٦٧		٤١٠		مقبوضات من عوائد دائنة
٣ ٥٣٨		(٧ ٧٩٤)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(١١ ٤١٨ ٨٨٤)		٢٩٣ ٢٣٩		صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١ ٤٩٩ ٥٩٦		٨١ ١٨٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة (ايضاح رقم ٦)
٨٠ ٧١٢		٣٧٤ ٤٢٨		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة (ايضاح رقم ٦)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى أبو علم



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 تجارى جنوب القاهرة تحت رقم ٢٢٥١٦ في ٧ فبراير ١٩٩٤. وحصلت على الترخيص بمزاولة نشاطها من الهيئة العامة لسوق المال تحت رقم ٧ بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٤.

ونظراً لنقل المركز الرئيسي للشركة إلى محافظة الجيزة فقد تم نقل قيدها إلى سجل تجارى الجيزة تحت رقم ١٠٩٤٠٩ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٦ علماً بأن عمر الشركة ٢٥ عاماً و تنتهي في ٢٢/١٠/٢٠٤٦.

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

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

٢- أسس أعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، 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 الفترة / السنة المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات المتعلقة تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

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

الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١١)

الضريبة المؤجلة - إيضاح رقم (١٥)

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- أهم السياسات المحاسبية

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

١/٣ عملة العرض والقياس وأثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

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

٢/٣ الأدوات المالية

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

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية : أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وكانت هناك النية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ ، أو لاستلام الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

أدوات المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

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

٣/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة باللتزام الاداء.

الإعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة في الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.
- 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 بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الإستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٤/٣ أذون الخزانة

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

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

تشمل استثمارات مالية بغرض المتاجرة و استثمارات في صناديق الإستثمار.

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

نقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف في قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

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

الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي أصول مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة أو السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

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

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

إضمحلال الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

السياسة المالية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أ- إستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

- عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لاستثمار مالي متاح للبيع مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة 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 مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الدخل بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية موبواً كاستثمار متاح للبيع.

- يتحدد اضمحلال الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض هام أو مستمر في قيمتها العادلة مقارنة بالتكلفة، كما يحتاج تحديداً ما إذا كان الانخفاض هاماً أو ممتداً إلى تقدير 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 والنمويلية، أو أداء الصناعة أو القطاع، أو التغييرات في التكنولوجيا.

ب- إستثمارات في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الأخر ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلي 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 الجديدة رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

إضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرياً 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.

٧/٣ الإستثمارات المالية في شركات تابعة وشقيقة

الشركات التابعة

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

الشركات الشقيقة

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

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

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

٨/٣ إستثمارات مالية رأس مال مخاطر

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

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

٩/٣ انخفاض قيمة الأصول

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

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

١٠/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١١/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكومي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص 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.

١٢/٣ الأصول الثابتة

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

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

١٣/٣ ضرائب الدخل

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

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

١٤/٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٥/٣ إجمالي الدخل الشامل

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

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

١٦/٣ التدفقات النقدية

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

١٧/٣ صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة

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

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 إقضاء 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.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧١٩	١٠٨٣٣	نقدية بالخزينة
٣١٨٩٩	٣٣٢١٧٥	حساب جارى - مصرف ابوظبى الاسلامى - جنية مصرى
٣٤٠٧٤	٣١٤٢٠	حساب جارى - البنك التجارى الدولى - جنية مصرى
٨٤٩٧	.	حساب جارى - البنك العقارى المصرى العربى
<u>٨١١٨٩</u>	<u>٣٧٤٤٢٨</u>	الاجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	ايضاح	٧
<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>		الاجمالي

١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	اسم الورقة المالية	عدد الاسهم	القيمة السوقية	القيمة السوقية	القطاع
		حديد عز	٢٠,٠٠٠	٢٨٠,٦٠٠		قطاع موارد اساسية
٣٥٨,٩٠٩	١٦,٧٠٩	مصر للأونيميم	٣٥,٠٠٠	٦٦٨,٥٠٠		
٣٧٦,٣٥٠	١٧,٥٠٠	ابر قير للإسدة والصناعات الكيماوية	٣٠,٠٠٠	٧٤٤,٠٠٠		
٢٨٠,٨٠٠	٣٦,٠٠٠	سيدي كرير للبتروكيماويات	٣٦,٠٠٠	٢٦٤,٦٠٠		
		باكين	٣٠,٠٠٠	٥٠٦,٤٠٠		
		مصر لإنتاج الاسدة - مويكر	٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠		
<u>١,٠١٥,٩٥٩,٣٢</u>		إجمالي		<u>٢,٩٨٩,١٠٠,٠٠٠</u>		
		الاسكندرية لتداول الحاربات	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٢٠٠,٠٠٠		قطاع خدمات النقل والشحن
٥٠٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	القاه للتركيولات الملاحة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٤,٧٠٠,٠٠٠		
		إجمالي		<u>٥٢٣,٩٠٠,٠٠٠</u>		
		أردن للاستثمارات المالية				الخدمات المالية الغير مصرفيه وتكنولوجيا المعلومات
٧٩,٤٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	اى فليمن للاستثمارات المالية	٢٤,٩٩٩,٠٠٠	٣٤٢,٣٣٦,٠٠٠		
١٥٥,١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بلتون المالية القابضة				
٦٤,٥٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	فوري	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠		
		اى الكسمتس القابضة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٩,٥٥٠,٠٠٠		
<u>١,٢٨٢,٢٤٠,٠٠٠</u>		إجمالي		<u>٧٠٦,٧٨٦,٠٠٠</u>		

١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠			اودن للتنمية	
١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠			مدينة نصر للإسكان والتعمير	
		١,٠٠٤,٨٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	اوراسكوم كونستراكتيون بي إل سي	
		٦٠٢,٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	زهراء المعادي للاستثمار	قطاع العقارات
		٢٦٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يالم هيلز للتعمير	
		٢١٩,٩٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموعة طلعت مصطفى القابضة	
٢٤٨,٠٠٠,٠٠٠		٢,٠٩٣,٧٥٠,٠٠٠		إجمالي	
		٤١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)	الغاز و البترول
		٤١٥,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٣٩٣,٢٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	السويدي إلكتروك	
		٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	جي بي أوتو	خدمات و منتجات صناعية و سيارات
٣٩٣,٢٠٠,٠٠٠		٦٤٦,٦٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٢٧٦,٨٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠			الوادي للاستثمار السياحي	السياحة والترفيه
٢٧٦,٨٠٠,٠٠٠		٠,٠٠٠		إجمالي	
٠,٠٠٠		٢٦٤,٨٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	النساجون الشرايون	
٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠			الاسكندرية للغزل والنسيج	المنسوجات والسلع المعمرة
٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠		٢٦٤,٨٠٠,٠٠٠		إجمالي	
		٤٤٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الدلتا للسكر	
		٢٢٨,٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المنصورة للدواجن	قطاع الاغذية والمشروبات
٣٩٥,٤٣٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠			الشرقية الوطنية للامن الغذائي	
٣٩٥,٤٣٠,٠٠٠		٧١٢,٥٥٠,٠٠٠		إجمالي	
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣٧,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	العربية للخزف سيراميك ريماس	
٨٤,٤٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠			مصر الوطنية للصلب متاقدة	قطاع التشييد والبناء
٨٤,٤٥٠,٠٠٠		١٣٧,٤٠٠,٠٠٠		إجمالي	
٤,٦٩٤,١٢٩,٠٠٠		٨,٤٨٤,٨٨٦,٠٠٠		إجمالي المحفظة	

٢/٧ استثمارات في وثائق الاستثمار

٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

جنيه مصري

جنيه مصري

١٧ ٩٨٣ .٣٤

١٣ ٧٦١ ٥٥٤

صندوق مصرف ابو ظبي الاسلامي - مصر النقدي ذو العائد التراكمي

١٧ ٩٨٣ .٣٤

١٣ ٧٦١ ٥٥٤

الاجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٢/٠٩/٣٠

٨ مدينون وارصدة مدينة اخرى :

جنيه مصري

جنيه مصري

٣٤ ٦٩٢ ٣٧٧

٣٢ ٢٨٤ ٩٠٥

* مدينو بيع استثمارات (أ / عمرو ابو العيون)

١٤١ ٣٢٤

٤٥٠ .٨٥

سلف عاملين

٨٠٠

٨٠٠

عهد مستديمة

-

٢١٧ ٥٩٧

مدينو النعيم للوساطة

-

١٨٥ ٦٦١

مصروفات مدفوعة مقدما

٥٥٠ ٩٦٤

-

مدينون شركة القاهرة الوطنية لسمرة الاوراق المالية

٣٩ ٣١٢

-

مدينو مصرف ابو ظبي الاسلامي

١٦ ٦٢٥

-

ايرادات مستحقة

٢٠ .٠٠٠

-

مدينو بيع اصول ثابتة

٣٥ ٤٦١ ٤٠٢

٣٣ ١٣٩ ٠٤٨

الاجمالي

(*تم بيع حصة الشركة في شركة اسيوط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية للسيد / عمرو ابو العيون بأجمالي مبلغ ٤٤٤٩٩٩٠٠ (فقط اربعة واربعون مليون وأربعمائة وتسعة وتسعون الف وتسعمائة جنية لا غير) في عام ٢٠٢١ ويتم السداد طبقا لعقد الاتفاق المبرم بينهم .

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٢٤٧ ٦٨٧	-	الوطنية للزجاج والبلور
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣٢	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة (بوتيج)
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	الاسماعيلية الجديدة للاستثمار والسياحة
١٠٠٠٠	٩٠٠٠	شركة ابو ظبي الاسلامي القابضة للاستثمارات المالية
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	شركة ابو ظبي الاسلامي للاستثمار العقارى
٩١٧٠٤٩	٩١٧٠٤٨	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
١٢ ٢٣٧ ٥١٥	٩٨٨ ٨٢٨	الاجمالي
(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)		يخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
١٥٧٣ ٨٤٦	٩٨٨ ٨٢٨	صافي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

وفيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٤٥٧	١٥ ٤٥٧	الوجه القبلى - الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لاسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القبلى - الوطنية للمقاولات واعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للصممات (أيفاكو)
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	القليوبية 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	الاجمالي
(٤ ٣١٤ ١٢٨)	(٤ ٣١٤ ١٢٨)	يخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
-	-	صافي الاستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	* شركة ابوظبي الاسلامي للاستثمار العقارى
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة ابوظبي الاسلامي القابضة للاستثمارات المالية
<hr/>	<hr/>	
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	الاجمالي

* وذلك بناءً على دراسة للقيمة العادلة مرسله من مصرف أبوظبي الاسلامي في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
		استثمارات في شركات تابعة
		%
٢٠ .٤٦٨٩٦	٢٠ .٤٦٨٩٦	اسيوط للتنمية الزراعية
٥٣.٠٤		
<hr/>	<hr/>	
٢٠ .٤٦٨٩٦	٢٠ .٤٦٨٩٦	الاجمالي

		استثمارات في شركات شقيقة
		%
٢٣ .٠٢ ٩٧٩	٢٣ .٠٢ ٩٧٩	الوطنية للتجارة والتنمية (أناد)
٣٥.٤٨		
		اسيوط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
٢٣.٣٦		
		الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
٤٠.٩٦		
<hr/>	<hr/>	
٢٣ .٠٢ ٩٧٩	٢٣ .٠٢ ٩٧٩	الاجمالي
<hr/>	<hr/>	
٤٣ .٤٩ ٨٧٥	٤٣ .٤٩ ٨٧٥	الاجمالي

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصري موزع على عدد ١.٥٠٠.٠٠٠ 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	١٠٥٠٤٠٠
		مساهمون آخرون
١٠٥٠٠٠٠٠	%١٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠
		الاجمالي

١٣ حسابات دائنة اخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠٦٤	٢٤٨٨٤	مصروفات مستحقة
١٥٠٧	٦٦٥	ضرائب ارباح تجارية - خصم من المنبع
٤٩٥٨٩	٦٩٤٩٤	تأمينات اجتماعية
-	٣١١٨٣٧	مدينو مصرف ابوظبي الاسلامي
-	٤٦٦٤٦	ضرائب كسب عمل
-	١٧٥	دائنون متنوعون
-	١٥٣	صندوق تكريم الشهداء
٨٧٩٨٣	-	المساهمة التكاليفية
١٥٢١٤٣	٤٥٣٨٥٤	الاجمالي

١٤ مصروفات عمومية

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٦٣٨٨٢	٣٠٤٩٢٣١	اجور ومرتببات
٢٩٧٠٦٤	١٩٣٨٨٥	تراخيص ورسوم
١٨٢١٣٠	١٣٤٧٥٤	مزايا عينية
٩٣٦٠٩٠	٩٠١٠٤٤	مصاريف اخرى
٥١٧٩١٦٦	٤٢٧٨٩١٤	الاجمالي

١٨-الموقف الضريبي

١/١٨ ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١١ ، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ تم اخطار الشركة بقيمة الضريبة وفقا لتقدير جزافي دون فحص الدفاتر والمستندات وقامت إدارة الشركة بالاعتراض والطعن علي التقدير في المواعيد القانونية وحالياً في انتظار المثلول 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.

٢/١٨ الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

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

٣/١٨ 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.

٤/١٨ الضريبة العقارية:

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

١٩- الموقف القانوني

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من او على الشركة.

٢٠- الأحداث الهامة

- تعرضت جمهورية مصر العربية وكذا العديد من الدول حول العالم لجائحة مرض الفيروس التاجي (كوفيد - ١٩) والتي أثرت تأثيراً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة ان يؤدي الى انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل ان يكون 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.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتماد مجلس إدارة الشركة اصدار القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بتاريخ

٢٧ / ١٠ / ٢٠٢٢