



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(ترخيص رقم (٧) لسنة ١٩٩٤)

القاهرة في : ٢٠٢٣/١١/١٣

السادة / إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

أتشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ لشركة
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها
والإيضاحات المتممة لها ، والمعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٣ .

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 : ٢٢٢٦١٧٥١ (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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود

المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمع
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	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمع المرفقة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية . وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع 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 المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع .

تم تجميع القوائم المالية لشركة أسبوط للتنمية الزراعية (شركة مساهمة مصرية) - الشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٣ .

تم تجميع القوائم المالية لشركة الوطنية للتجارة والتنمية (شركة مساهمة مصرية) - الشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٣ .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة من المركز المالي المجموع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ومن 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 تحفظاً تم عمل دراسة من قبل الشركة وعلي مسئوليتها عن تأثير متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على ادوات الحقوق المملوكة للشركة.

- قامت شركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد) بإعادة تبويب بعض الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إلى إستثمارات في شركات شقيقة وتابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ودون إعادة التبويب وإصدار قوائم مالية معدلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وهو تاريخ أول قوائم مالية تالية تاريخ شراء الشركة لإسهام القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية.

نصر أبو العباس أحمد



محاسب ومراجع قبالسولي
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨
س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٤١
نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global



القاهرة في ٢٠٢٣/١١/١٣

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٧٠١٠٥	٥٢٤٣٤٨٧	٦	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٢٢٦٠٤٢٩٦	٧٧٦٤١٢٢٢	٧	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤٥٨٠٢	--	٨	عملاء و أوراق قبض
٨٢٢٢٢٠	١٣٥٤١٩٢	٩	المخزون
٢٠٢٧٦٠	٢٠٢٧٦٠		اراضى بغرض البيع
٣٤٢٧٨٣٦٧	٧٤٠٢٦٨٩	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٠٥٢٣٥٥٠	٩١٨٤٤٣٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٨٨٨٢٨	٩٥٤١٠٥٤	١١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (بالصافي)
٢٥٢٨١٤٦٤	٦٧٩٧٥٠	١٢	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٧٣٠٣٢٤٨	٧٩٣٦٨٩٠	١٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢٠٠٠	٢١٢٠٠٠		تأمينات لدى الغير
١٠٥٠٣٣٣١	٢٩٤١٢٩٤٧		اصول معنوية
٤٤٢٨٨٨٧١	٤٧٧٨٢٦٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٤٨١٢٤٢١	١٣٩٦٢٦٩٩١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٥٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٢٩٠٦٢٦	٤٢٩٠٦٢٦	١٥	احتياطيات
--	(٨٧٣٧٢٠٨)		نصيب الشركة الام في استثمار انتاد في اسهم القاهرة الوطنية للإستثمار
٢٢٨٧٤	٢٢٨٧٤		فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
(١٠٦١٣٩٨٤)	(٩٧٧١٦٤٠)		(خسائر) مرحلة
١٣٣٦٣٠٠	٥٥٦٦٩٤٦		صافي أرباح الفترة / العام
١٠٠٠٣٥٨١٦	٩٦٣٧١٥٩٨		إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٤١٢٩٧٤٦	٢٨٩٨١٢٥٥	١٦	حقوق الحصص غير المسيطرة
١٠٤١٦٥٥٦٢	١٢٥٣٥٢٨٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٦٩٨١١	١٢٤٥٨٩٤	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٤٣٨٩	٥١٢٧٢		موردين و أوراق دفع
٥٠٠٠٠	١٢٨٨٨١٢٥	١٨	مخصصات
٥٧٤٢٠٠	١٤١٨٥٢٩١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٢٦٥٩	٨٨٨٤٧	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٢٦٥٩	٨٨٨٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٤٨١٢٤٢١	١٣٩٦٢٦٩٩١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

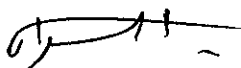
رئيس مجلس الإدارة

حسن إسماعيل داوود




المدير المالي

إسراء عثمان أحمد



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠		من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠		من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠		من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠		رقم الإيضاح	من إلى
١ ٢٦٤ ٥١٣	٨ ٨٧١ ٠٤٠	١ ٠٥٦ ٥٨٤	٣ ٨٢٨ ١٤٦	١ ٢٦٧ ٥٧٠	٣ ٨٢٨ ١٤٦	١ ٢٦٧ ٥٧٠	٣ ٨٢٨ ١٤٦	١٩	إيرادات النشاط
(١ ٠٧٩ ٩٩٠)	٣٩٠ ٠٧٨	١١١ ٨٧١	٤ ٣٨١ ٣٦٥	٦١٤ ٤٠٣	٤ ٣٨١ ٣٦٥	٦١٤ ٤٠٣	٤ ٣٨١ ٣٦٥		صافي المبيعات
١ ٢٦٧ ٥٧٠	١ ٢٦٧ ٥٧٠	--	--	١ ٢٦٧ ٥٧٠	--	١ ٢٦٧ ٥٧٠	--		أرباح بيع أوراق مالية
٦١٤ ٤٠٣	٣٠٣ ٥١٠	٢٥١ ١٥٣	٦٤٦ ٧٠٨	٦١٤ ٤٠٣	٦٤٦ ٧٠٨	٦١٤ ٤٠٣	٦٤٦ ٧٠٨		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
١ ٢١٤ ٩٢٠	٢١٤ ٦٤٤	١ ٧٩٥ ٤٢٤	٥ ٢١٦ ٧٤٧	١ ٢١٤ ٩٢٠	٥ ٢١٦ ٧٤٧	١ ٢١٤ ٩٢٠	٥ ٢١٦ ٧٤٧		إيراد توزيعات كوبونات أسهم (بالصافي)
٢٥١ ٨٦٠	(٦٥٩ ٦٩٩)	٢ ٥٣٧ ٥٦٨	٤ ٩٢٩ ٢٤٦	٢٥١ ٨٦٠	٤ ٩٢٩ ٢٤٦	٢٥١ ٨٦٠	٤ ٩٢٩ ٢٤٦		عائد استرداد وثائق صناديق استثمار
٢٧٣ ٠٢٣	٧٠٥ ٠٤٦	٢٧٠ ٧٤٨	٥٠٩ ٩٧٥	٢٧٣ ٠٢٣	٥٠٩ ٩٧٥	٢٧٣ ٠٢٣	٥٠٩ ٩٧٥		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٨٨ ٠٠٩	١ ٩٦١ ٤٠٩	--	--	٨٨ ٠٠٩	--	٨٨ ٠٠٩	--		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
٣ ٣٤١ ٣٠٨	١٣ ٠٥٣ ٥٩٨	٦ ٠٢٣ ٣٤٨	١٩ ٥١٢ ١٨٧	٣ ٣٤١ ٣٠٨	١٩ ٥١٢ ١٨٧	٣ ٣٤١ ٣٠٨	١٩ ٥١٢ ١٨٧		أرباح (خسائر) استثمارات مالية في شركات شقيقة - إلتاد
									اجمالي إيرادات النشاط
									(بخصم) :
(١ ٢٠٧ ٤٨٧)	(٨ ١١٣ ٣٠٠)	(٢ ٣٣ ٣٣٠)	(١ ١٣٢ ٧٧٧)	(١ ٢٠٧ ٤٨٧)	(١ ١٣٢ ٧٧٧)	(١ ٢٠٧ ٤٨٧)	(١ ١٣٢ ٧٧٧)		تكلفة المبيعات
(١ ٥٢٧ ٨٢٢)	(٥ ٣٦١ ٤١٣)	(٣ ١٧٥ ٥٨٤)	(٩ ٢٦٨ ٦٤٢)	(١ ٥٢٧ ٨٢٢)	(٩ ٢٦٨ ٦٤٢)	(١ ٥٢٧ ٨٢٢)	(٩ ٢٦٨ ٦٤٢)	١٩	مصرفات إدارية وعمومية
(٣٢٣ ١٩٥)	(١ ٢٩١ ٥٠٢)	(٣٤١ ٦٠٧)	(١ ١٧٠ ٦٨٣)	(٣٢٣ ١٩٥)	(١ ١٧٠ ٦٨٣)	(٣٢٣ ١٩٥)	(١ ١٧٠ ٦٨٣)		رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
(١١ ٩٨٨)	(٣٥ ٧٣٢)	(٩ ٤٣٢)	(٥٦ ٠٢٨)	(١١ ٩٨٨)	(٥٦ ٠٢٨)	(١١ ٩٨٨)	(٥٦ ٠٢٨)		إهلاك الأصول الثابتة
(٣ ٧٠ ٤٩٢)	(١٤ ٨٠١ ٩٩٧)	(٣ ٨٥٩ ٩٥٣)	(١١ ٦٢٨ ١٣٠)	(٣ ٧٠ ٤٩٢)	(١١ ٦٢٨ ١٣٠)	(٣ ٧٠ ٤٩٢)	(١١ ٦٢٨ ١٣٠)		إجمالي المصروفات
٢٧٠ ٨١٦	(١ ٧٤٨ ٣٩٩)	٢ ١٦٣ ٣٩٥	٧ ٨٨٤ ٠٥٧	٢٧٠ ٨١٦	٧ ٨٨٤ ٠٥٧	٢٧٠ ٨١٦	٧ ٨٨٤ ٠٥٧		صافي أرباح (خسائر) النشاط
									يضائف :
٢٢٧٠ ٤	٥٨ ٨٦٤	٥٠ ٧٩٧	١١٣ ٣٧٠	٢٢٧٠ ٤	١١٣ ٣٧٠	٢٢٧٠ ٤	١١٣ ٣٧٠		عوائد دائنة
--	٤٤٦ ٤١٣	--	٦١٦ ٦٩٦	--	٦١٦ ٦٩٦	--	٦١٦ ٦٩٦		أرباح رأسمالية
--	١١ ٩٩٤	٢٧ ٢٥٩	٢٧٤ ٢٤٦	--	٢٧٤ ٢٤٦	--	٢٧٤ ٢٤٦		إيرادات أخرى
٢٩٣ ٥٢٠	(١ ٢٤١ ١٢٨)	٢ ٢٤١ ٤٥١	٨ ٨٨٨ ٣٦٩	٢٩٣ ٥٢٠	٨ ٨٨٨ ٣٦٩	٢٩٣ ٥٢٠	٨ ٨٨٨ ٣٦٩		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
									(بخصم) :
--	--	--	--	--	--	--	--		ضريبة الدخل
(١ ٥٩٠)	(٤ ٣٥٩)	(١ ٧٣٨)	(٤ ٦٧١)	(١ ٥٩٠)	(٤ ٦٧١)	(١ ٥٩٠)	(٤ ٦٧١)	٢٠	الضرائب المؤجلة
٢٩١ ٩٣٠	(١ ٢٣٥ ٤٨٤)	٢ ٢٣٩ ٧١٣	٨ ٨٨٣ ٦٩٨	٢٩١ ٩٣٠	٨ ٨٨٣ ٦٩٨	٢٩١ ٩٣٠	٨ ٨٨٣ ٦٩٨		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٤٢٢ ٨٤٤	(١ ٣٢٠ ٧٤٤)	١ ٧٠٧ ٤٣٢	٥ ٥٦٦ ٩٤٦	٤٢٢ ٨٤٤	٥ ٥٦٦ ٩٤٦	٤٢٢ ٨٤٤	٥ ٥٦٦ ٩٤٦		نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد حقوق أصحاب غير المسيطرين
(١٣٠ ٩١٦)	٨٥ ٢٦٠	٥٣٢ ٢٨١	٣ ٣١٦ ٧٥٢	(١٣٠ ٩١٦)	٣ ٣١٦ ٧٥٢	(١٣٠ ٩١٦)	٣ ٣١٦ ٧٥٢		نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة
٢٩١ ٩٢٨	(١ ٢٣٥ ٤٨٤)	٢ ٢٣٩ ٧١٣	٨ ٨٨٣ ٦٩٨	٢٩١ ٩٢٨	٨ ٨٨٣ ٦٩٨	٢٩١ ٩٢٨	٨ ٨٨٣ ٦٩٨		نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد حقوق أصحاب غير المسيطرين
٠,٠٣	(٠,١٢)	٠,١٢	٠,٨٥	٠,٠٣	٠,٨٥	٠,٠٣	٠,٨٥	٢١	نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
حسن إسماعيل داوود



المدير المالي
إسراء عثمان أحمد





شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية من 1 يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٧/٠١	من	٢٠٢٢/٠١/٠١	من	٢٠٢٣/٠٧/٠١	من	٢٠٢٣/٠١/٠١	من	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	من	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	من	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الى
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
(١ ٦٧٣ ٣١٤)		(١ ٢٣٥ ٤٨٤)		٢ ٢٣٩ ٧١٣		٨ ٨٨٣ ٦٩٨									
--		--		--		--									
--		--		--		--									
(١ ٦٧٣ ٣١٤)		(١ ٢٣٥ ٤٨٤)		٢ ٢٣٩ ٧١٣		٨ ٨٨٣ ٦٩٨									
٤٢٢ ٨٤٤		(١ ٣٢٥ ٧٤٤)		١ ٧٠٧ ٤٣٢		٥ ٥٦٦ ٩٤٦									
(١٣٠ ٩١٦)		٨٥ ٢٦٠		٥٣٢ ٢٨١		٣ ٣١٦ ٧٥٢									
٢٩١ ٩٢٨		(١ ٢٣٥ ٤٨٤)		٢ ٢٣٩ ٧١٣		٨ ٨٨٣ ٦٩٨									

صافي أرباح (خسائر) الفترة

نصيب الشركة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة

اجمالي الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح (خسائر) الفترة

نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح (خسائر) الفترة

الاجمالي

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسن إسماعيل داوود





المدير المالي

إسراء عثمان أحمد



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

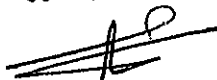
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ٢٣١ ١٢٨)	٨ ٨٨٨ ٣٦٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته :
٥٧٤ ٤٢٩	٤٧٠ ٧٣٩	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٤٦ ٤١٣)	(٦١٦ ٦٩٦)	(أرباح) رأسمالية
(٥٨ ٨٦٤)	(١١٣ ٣٧٠)	عوائد دائنة
٦٥٩ ٦٩٩	(٤ ٩٢٩ ٢٤٦)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
(٧٠٥ ٠٤٦)	(٥٠٩ ٩٧٥)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
(١ ٩٦١ ٤٠٩)	--	(أرباح) استثمارات مالية في شركات شقيقة
(١ ٥٩١ ٢٣٢)	٥ ٠١٣ ٧٣٨	تسويات علي الأرباح المرحلة
(٤ ٧٥٩ ٩٦٤)	٨ ٢٠٣ ٥٥٩	صافى التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات
٢ ٧٣٠ ١٣٣	(٣٠ ٣٤٨ ٨٧٧)	التغير في الإستثمارات المالية
(٨٢ ٨٩١)	١٤٥ ٨٠٢	التغير في العملاء وأوراق القبض
٥ ٤٢٤ ١٤٣	٣٥ ٩٢٦ ٩٣٠	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١٩٤ ١٨٣	٦٤٦ ١٠٠	التغير في المخزون
(٥ ٤٢٩ ٥٣٩)	٤ ٩٦٢ ٩٩٣	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٧ ٤٩٩ ١٠٩)	التغير في موردين وأوراق دفع
(٩٢٣ ٩٣٥)	١٢ ٠٣٧ ٣٩٨	صافى النقدية الناتجة عن (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨ ٢٠٤)	(٩ ٨٥٠)	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
٥١٣ ٨٤٨	٦١٦ ٨٥٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
	(١١ ٨٧٢ ٧٩٠)	مدفوعات لشراء استثمارات
٥٨ ٨٦٤	١١٣ ٣٧٠	مقبوضات من عوائد دائنة
٥٦٤ ٥٠٨	(١١ ١٥٢ ٤٢٠)	صافى التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الإستثمار
(٣٥٩ ٤٢٧)	٨٨٤ ٩٧٨	صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٤٣٦ ٣٥٤	٤ ٣٥٨ ٥٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة (ايضاح رقم ٦)
١ ٠٧٦ ٩٢٦	٥ ٢٤٣ ٤٨٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة (ايضاح رقم ٦)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسن اسماعيل داوود





المدير المالي

إسراء عثمان أحمد



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 وتنتهي 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 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 مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

١/٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١/١/٣ الشركات التابعة للشركة

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

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

- وفيما يلي بيان بالشركة التابعة التي تم تجميعها بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

نسبة المساهمة

%

٨٩,٤٦

شركة أسيوط للتنمية الزراعية (ش.م.م) *

٥١,٢٢

الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (اتناد) **

• نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عام ١٩٨٤ باسم شركة أسيوط للأمن الغذائي برأسمال مصدر قدره ٢ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤٢٧٨٣ بتاريخ ١٩٨٤/١/٨ وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩٩٤/١٠/٥ بالموافقة على تعديل المواد ٢، ٣، ٦، ٧، 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 اسم الشركة شركة أسيوط للتنمية الزراعية وبموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٢١ تم تعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة بإضافة أغراض جديدة للنشاط.

مركز الشركة

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

غرض الشركة

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

**** نبذة عن الشركة**

يقع المقر الرئيسي للشركة في ابراج المقاولون العرب (أ) اغاخان/الساحل/القاهرة/جمهورية مصر العربية، تأسست الشركة الوطنية للتجارة والتنمية -انتاد- طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ لعام ١٩٨٥ والصادر بالجريدة الرسمية بتاريخ ١٤/٧/١٩٨٥ بغرض الاتجار وتوزيع السلع والادوات والمعدات ومواد البناء والخامات ووسائل النقل والكيماويات والأسمدة والمخصبات الزراعية وتجارة وتسويق الحبوب بجميع أنواعها وكافة المحاصيل الزراعية وامتلاك المشروعات وشراء وبيع الأراضي والقيام بكافة أنواع الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية وأوجه النشاط السياحي وإبرام عقود المعاوضة بكافة أنواعها.

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 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 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.

٢/٣ عملة العرض والقياس واثبات 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 في وقت التعامل، ويعد 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.

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 اثباتها 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 وتدفعاتها
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 الزنية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ ، أو
لاستلام الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

أدوات المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

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

٤/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

الخطوة الثانية: تحديد الإلتزامات 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 بالالتزام الاداء.

الإعتراف 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 الفعلى وهي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالى (أو مجموعة من الأصول المالية) وتوزيع إيراد العوائد على مدار عمر الأصل المالى.
- 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 المالى مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

٦/٣ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

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 زمنى قصير أو قد تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتهما معاً وكان هناك دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تؤيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل.

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

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

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

٧/٣ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالى.

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 ٣٠ سبتمبر 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 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 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 موبياً 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 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 إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه :

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

المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت إرتفاعاً 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 خسائر 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 جوهرية في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، يتم نقل الأداة المالية على المرحلة الثانية حيث لم يتم اعتبارها بعد مضمحلة في هذه المرحلة.

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

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 الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع برد الانخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الرد .

١٢/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو حكمي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك مناسباً، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ليتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

١٣/٣ الأصول الثابتة

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

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

١٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٥/٣ ضرائب الدخل

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

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

١٦/٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٧/٣ إجمالي الدخل الشامل

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

٢٠/٣ حصة العاملين في الأرباح

يكون للعاملين نصيب في توزيعات الأرباح بما لا يقل عن ١٠% وبما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ولا يتم إدراجها كمصروفات ضمن قائمة الدخل وتثبت كتوزيع أرباح ويتم الاعتراف 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 الأ يكون المتغير خاصاً بأى من طرفي العقد:

و يوضح هذا الإيضاح المعلومات والبيانات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة فيما يتعلق بالإخطار الوارد ذكرها أعلاه 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 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 بسمة الشركة.

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

خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

هو خطر تنذبذ القيمة العادلة للأداة المالية أو تنذبذ 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.
- 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	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخزينة
٧ ٥٥٢	٤١ ٥٧٧	حساب جارى - مصرف ابوظبى الاسلامى - جنيه مصري
٢ ٣٣٥ ٤٤٥	٥ ١٨٢ ٢١٨	حساب جارى - البنك التجارى الدولى - جنيه مصري
١٧٧ ١٠٨	١٤ ٥٥٦	نقدية بالبريد
	٥١٣٦	الإجمالي
٢ ٤٧٠ ١٠٥	٥ ٢٤٣ ٤٨٧	

٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٦ ٨٧٣ ٧١٥	١٧ ٧١٥ ٥٢٠	١/٧
١٥ ٧٣٠ ٥٨١	٥٩ ٩٢٥ ٧٠٢	٢/٧
٢٢ ٦٠٤ ٢٩٦	٧٧ ٦٤١ ٢٢٢	الإجمالي

١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

القطاع	إسم الورقة المالية	عدد الأسهم	القيمة السوقية	عدد الأسهم	القيمة السوقية
قطاع موارد أساسية	حديد حر	٦٠,٠٠٠	٥٣٥,٢٠٠	٦٠,٠٠٠	٢٤٨,٧٥٠
	مصر للألمنيوم	٤١,٠٠٠	١,٨٠١,٠٠٠	٤١,٠٠٠	١,١٤٣,٢٠٠
	أبو قير للإسمنت والصناعات كيميائية	٣٥,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٨٧,٩٠٠
	سبدي كبريت للبتروكيماويات	٣٦,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٣٣,٦٠٠
	باكين			١٥,٠٠٠	٤١٩,١٠٠
	كها	٥٠,٠٠٠	٥١,٦٥٠	٥٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
	إجمالي		٦,١٧١,٧٠٠	٢,٩٨٧,٥٥٠	
قطاع خدمات النقل والشحن	الإسكندرية لتداول الحاويات	٤٥,٠٠٠	١,٤٨٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠
	العربية للاسمنت	٧٥,٠٠٠	٥١٨,٥٠٠		
	القناة للتوكيلات الملاحية	٣٠,٠٠٠	٧٨٥,٤٠٠	١٠,٠٠٠	٢٢٨,٤٠٠
	إجمالي		٢,٨٦٨,٩٠٠	٦٠٠,٦٠٠	
الخدمات المالية الغير مصرفية وتكنولوجيا المعلومات	اى فاينانس للاستثمارات المالية			٢٤,٠٠٠	٤٥٩,٢٤٠
	أوري			٥٠,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠
	رؤية القابضة	٢٩,٠٠٠	٦٥,٢٥٠		
	العربية للاستثمارات المالية				
	بي فيستيليس للتأمين	٣٠,٠٠٠	٤٨١,٨٠٠	٢١,٠٠٠	٢٣١,٤٠٠
	إجمالي		٥٤٧,٠٥٠	١,٠٤٩,٦٤٠	
قطاع العقارات	اوراسكوم كونسولتشرن بي إل سي	١٥,٠٠٠	٢,١١٥,١٥٠	٧,٥٠٠	٧١٩,١٢٥
	مصر الجديدة للسكان والتطوير	٤٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		
	بلم هيلز للتطوير	١٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠
	إجمالي		٢,٧٨٠,١٥٠	١,١١١,٦٢٥	

١٥٨,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١,٣٤٤,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الاسكندرية للزيوت المعدنية (لمرك)	الغاز و البترول
١٥٨,٠٠٠		١,٣٤٤,٠٠٠		إجمالي	
٤٨٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٩٤١,٢٠٠	٤٠,٠٠٠	السويدي إلكتروك	خدمات و منتجات صناعية و سيارات
٤٨٠,٠٠٠		٩٤١,٢٠٠		إجمالي	
		٥٩٧,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	المصرية للاتصالات	الاتصالات
		٥٩٧,٨٠٠		إجمالي	
		٦١٢,٤٠٠	٤٠,٠٠٠	السياجرون للترايبون	المنسوجات والملح المعصرة
				الاسكندرية للفرز والسجج - ميرالكن	
		٦١٢,٤٠٠		إجمالي	
٤٢٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١,٠٣٩,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	فكتا السكر	قطاع الاغذية والمشروبات
٥٢٣,٠٠٠	٥٠,٠٠٠			المعمورة للدراجن	
٤٨٦,٣٠٠		١,٠٣٩,٠٠٠		إجمالي	
		٥٢٠,٨٨٠	١٧,٠٠٠	جلاكس	قطاع الصحة والادوية
		٢٩٢,٤٤٠	٦,٠٠٠	مفيس للادوية	
		٨١٣,٣٢٠		إجمالي	
٦,٨٧٣,٧١٥		١٧,٧١٥,٥٢٠		إجمالي المحافظة	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢/٧ استثمارات في وثائق الاستثمار
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٧٣٠ ٥٨١	٩ ٠٤٧ ٥٨٢	صندوق مصرف ابو ظبي الاسلامي - مصر القدي ذر المعاد التراكي
-	٥٠ ٨٧٨ ١٢٠	استثمارات في صناديق استثمار (لنهاره)
١٥ ٧٣٠ ٥٨١	٥٩ ٩٢٥ ٧٠٢	الاجمالي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٨ العملاء و اوراق القبض:
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٢٤٦	-	صلام
٧٠ ٥٦١	-	اوراق قبض
١٤٥ ٨٠٧	-	الاجمالي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٩ المخزون:
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٧ ٢٢٠	-	مواد خام
٢ ٤٠٠	٢ ٤٠٠	مخزن الات حراسة
١٤١ ٨٥٠	١١٣ ١٢٠	قطع غيار ومهمات
٢٣٠ ٧٥٠	٦٠ ٦٠٠	انكاج نام
-	١ ١٧٨ ٠٧٢	عدد ٢٨ سيارة متروين
٨٢٢ ٢٢٠	١ ٣٥٤ ١٩٢	الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	مليون وارسدة مديلة اخرى :
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٤٨٧ ٢٨١	١٥٩ ٤٨٠	مديون بيع استثمارات (ا / عمرو ابو العيون)
٢٣٨ ٤٣١	٢٢٠ ٨٥٠	سلف وعهد عاملين
٨٠٠	٨٠٠	عهد مستديمة
١١ ٣٠٥	٧٣ ٤٥٨	مصرفوات مدفوعة مقدما
٢٩٥ ٠٠٠	-	ايجار ارض مستحقة - شركة رويال
٦٨ ٥٠٠	-	ايجار ارض مستحقة - عبد العال مجد
١٧ ٧٥٠	-	محكمة اسيوط الابتدائية
٢٣ ٧٥٠	١٣ ٦٨٠	ايرادات مستحقة
١ ٩٧٧ ٤١٧	١٦	التعميم للوساطة
٤٥٠ ٠٠٠	-	شركة اجرو بيت للاستثمار الزراعي
٨ ١٣٣	-	تأمينات مستردة
.	٦ ٣٣٣ ٣٣٤	مدون مبيعات مجمع الكبريد - اسيوط
.	١١ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
.	٤٩٠ ٠٧١	ارصدة مديلة اخري
٣٤ ٣٧٨ ٣٦٧	٧ ٤٠٢ ٦٨٩	الاجمالي
(١٠٠ ٠٠٠)	-	الانخفاض في قيمة مديون و ارصدة مديلة اخري
٣٤ ٢٧٨ ٣٦٧	٧ ٤٠٢ ٦٨٩	مليون و ارسدة مديلة اخري (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال النقل الشامل الاخر
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣١	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	الاسماعلية الجيدة للاستثمار
٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	شركة ابوظبي الاسلامية القابضة
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	شركة ابوظبي الاسلامية للاستثمار العقاري
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٩	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
-	١ ٧٣٢ ٩٢٩	شركة اسيوط للتنمية الزراعية
-	٦ ٨١٩ ٢٩٧	ابو ظبي الاسلامي للتمويل - انديفالينس
٩٨٨ ٨٢٨	٩ ٥٤١ ٠٥٤	الاجمالي
-	-	يخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
٩٨٨ ٨٢٨	٩ ٥٤١ ٠٥٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال النقل الشامل الاخر (بالصافي)

٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢٢/٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢ ٤٧٧	٢ ٤٧٧	المهندس لاسكان كالداب
١٢٠ ٤٥٨	١٢٠ ٤٥٨	فرحة القاي - الوطنية للتقنيات واصلان البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المسورة للاستعمات (الفاخر)
٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥	الطريقة الوطنية للإنتاج وصنوع الابواب
١٧٦ ٤٤٩	١٧٦ ٤٤٩	الوطنية لالتن الغذائي
١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣	الوطنية للتجارة والصنوع (الغورر)
٧١ ٨٥٠	٧١ ٨٥٠	الطريقة الوطنية للمعدات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	الغورم الوطنية للطوب الخشبي ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٧	١٠٣ ٠٠٧	الطريقة الوطنية للتجارة والتسيرة
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الجابي (ديزفكر)
٤ ٢٩٨ ٦٧١	٤ ٢٩٨ ٦٧١	الاجمالي
(٤ ٢٩٨ ٦٧١)	(٤ ٢٩٨ ٦٧١)	بخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
-	-	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية (بمضائق)

١٢/١ وتتخذ افرق تكويم الخاصة بالاستثمارات المالية بقيمة المعدلة من خلال النقل الفعول الاخر ضمن بنود النقل الفعول الاخر فيما يلي

٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢٢/٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة نوردي الاسلامية للاستثمار العقاري
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة فوطي للاستثمارات المالية
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	الاجمالي
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	

١٢ استثمار في شركات تابعة وشقيقة

٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢٢/٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
-	-	مساهمات في وسائل الجمعية التعاونية الزراعية
-	-	اسويط للتنمية الزراعية (**)
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الاجمالي

بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء عدد ١٤٥٦٢٠١ سهم من اسهم شركة اسويط للتنمية الزراعية وذلك لتصبح نسبة مساهمة الشركة في شركة اسويط للتنمية الزراعية ٨٩,٤٦% بدلا من ٥٣,٠٤% ونسبة زيادة قدرها ٣٩,٤٢%
 بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء عدد ٧٣٨١٢٠ سهم من اسهم شركة الوطنية للتجارة والتنمية ذلك وذلك لتصبح نسبة مساهمة الشركة في شركة فوطي للتجارة والتنمية ١١,٢٢% بدلا من ٣٥,٤٨% ونسبة زيادة قدرها ١٥,٧٤%

استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢٢/٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٣,٣٦	٢٣,٣٦	اسويط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية (**)
٤٠,٩٦	٤٠,٩٦	الاسكندرية الوطنية لرماسات المالية (**)
٢٥ ٢٥٦ ٤١٤	-	الوطنية للتجارة والتنمية (لند)
-	٦٥٤ ٧٥٠	شركة نوردي للاستثمار العقاري (٢٢٥٠٠٠ سهم)
٢٥ ٢٥٦ ٤١٤	٦٥٤ ٧٥٠	الاجمالي
٢٥ ٢٨١ ٤١٤	١٧١ ٧٥٠	الاجمالي

(*) تم بيع حصة الشركة في شركة اسويط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية باجمالي مبلغ ٤٤٤٩٩٩٠٠ (لفظ اربعة واربعون مليون وتسعون الف والمسبعة جنية لا غير)

(**) تم رد افرق تكويم استثمارات بقيمة المعدلة بمبلغ ٦١٢٦٩٩٧ جنية في مقابل تخفيض رصيد الاستثمارات بالمس المبلغ عند تحول الاستثمار من شركات شقيقة الى شركات تابعة

(***) تم رد احتياطي افرق تكويم استثمارات بقيمة المعدلة بمبلغ ١٣٦٢٨٩٩ جنية مقابل تخفيض رصيد الاستثمارات بالمس المبلغ عند تحول الاستثمار من استثمار مالية بقيمة المعدلة من خلال النقل الفعول الى الاستثمار في شركات شقيقة

(***) تم بيع حصة الشركة في شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية باجمالي مبلغ ١٣٤١٢٢٢٨ (لفظ ثلاثة عشر مليون واثناسعة وثمانون الف ومئتان و شقيقة وخمسون جنية لا غير)

(***) تم اعادة تويوب قيمة الاسكندرية الوطنية للتجارة والتنمية (لند) وتخفيض قيمتها من ٢١٣٦٦٨٧٨ الي ٢٣٠٠٢٩٧٩ وكذلك اعادة تويوب قيمة الاستثمارات في ٢٠٢٠ الخاص بشركة اسويط للتنمية الزراعية بتخفيض قيمتها من ٢٦٦٩٧٢٨٨٩ الي ٢٠٠١٦٨٩٦ وذلك طبقا لتكويم هذه الشركات

١٣ - الأصول الثابتة (بالصافي)

إجمالي	سيارات	أجهزة كهربائية	أثاث	الات ومعدات	البر	تجهيزات	مباني	أراضي	٢٠٢٢
	٪	٪	٪	٪	٪	٪	٪	٪	يناير
١٦ ٩٨١ ٧٠٠	٩٤٩ ٧٨٠	٣١٤ ٨٤٩	٣٠٥ ٢٤١	٧ ٩٩٢ ٦٨٥	٩٦٥ ٣٣١	٤٩٦ ٣٦٤	٢ ٤٣٨ ٥٤٣	٣ ٥١٨ ٩٠٧	٢٠٢٢/١
٩٤٠١	-	٨٢٠٤	١ ١٩٧	-	-	-	-	-	
(٨١٧ ٨٨٩)	-	-	-	(٨١٧ ٨٨٩)	-	-	-	-	
١٦ ١٧٣ ٢١٢	٩٤٩ ٧٨٠	٣٢٣ ٠٥٣	٣٠٦ ٤٣٨	٧ ١٧٤ ٧٩٦	٩٦٥ ٣٣١	٤٩٦ ٣٦٤	٢ ٤٣٨ ٥٤٣	٣ ٥١٨ ٩٠٧	
(٨ ٩٣٩ ٥٤١)	(٥٣٢ ٧١٨)	(٢٦١ ٥٥٣)	(٢٩٤ ٩١٤)	(٥ ١٨٧ ٧٠٧)	(٩١٧ ١٩٠)	(٤٨٤ ٦٦٠)	(١ ١٩٩ ٧٩٩)	.	
(٦٨٠ ٨٧٧)	(٥٧٣ ٣١٢)	(١٩ ٤٥٤)	(٣ ٨٣٣)	(٥٣٨ ٤٦٧)	(١٤ ٨١٦)	(٦ ٧٧٧)	(٤٠ ٢١٨)	.	
٧٥٠ ٤٥٤	.	-	.	٧٥٠ ٤٥٤	.	.	.	.
(٨ ٨٦٩ ٩٦٤)	(٦٥١ ٠٣٠)	(٢٨١ ٠٠٧)	(٢٩٨ ٧٤٧)	(٤ ٩٧٥ ٧٢٠)	(٩٣٢ ٠٠٦)	(٤٩١ ٤٣٧)	(١ ٢٤٠ ٠١٧)	.	
٧٢٠ ٣ ٢٤٨	٢٩٨ ٧٥٠	٤٢ ٠٤٦	٧ ٦٩١	٢ ١٩٩ ٠٧٦	٣٣ ٣٢٥	٤ ٩٢٧	١ ١٩٨ ٥٢٦	٣ ٥١٨ ٩٠٧	

إجمالي	سيارات	أجهزة كهربائية	أثاث	الات ومعدات	البر	تجهيزات	مباني	أراضي	٣٠
	٪	٪	٪	٪	٪	٪	٪	٪	سبتمبر
١٨ ٥٥٤ ٢٨٢	٩٤٩ ٧٨٠	٣٢٣ ٠٥٣	٣٧٣ ٦٦٩	٧ ١٧٤ ٧٩٦	٩٦٥ ٣٣١	٤٩٦ ٣٦٤	٤ ٧٥٢ ٣٨٢	٣ ٥١٨ ٩٠٧	٢٠٢٢/١
٩٨٥٠	.	-	٩٨٥٠	.	.	.	.	.
(٨٠٤ ٣٠٠)	(٥٨ ٩٠٠)	.	(١٠١ ٨٤٢)	(٦٤٣ ٥٥٨)	.	.	.	.
١٧ ٧٥٩ ٨٣٢	٨٩٠ ٨٨٠	٣٢٣ ٠٥٣	٢٨١ ٦٧٧	٦ ٥٣١ ٢٣٨	٩٦٥ ٣٣١	٤٩٦ ٣٦٤	٤ ٧٥٢ ٣٨٢	٣ ٥١٨ ٩٠٧	
(١٠ ١٥٦ ٣٤٩)	(٦٥١ ٠٣٠)	(٢٨١ ٠٠٧)	(٣٥٩ ٧٠٨)	(٤ ٩٧٥ ٧٢٠)	(٩٣٢ ٠٠٦)	(٤٩١ ٤٣٧)	(٢ ٤٦٥ ٤٤١)	.	
(٤٧٠ ٧٣٩)	(٤٢ ٩٨٥)	(١١ ٧٢٩)	(٣ ٣٦٧)	(٣٤٣ ٨٨٠)	(١١ ١١١)	(٢ ٩٢٤)	(٥٤ ٧٤٣)	.	
٨٠٤ ١٤٦	٥٨ ٨٩٩	.	١٠١ ٧١٧	٦٤٣ ٥٣٠	.	.	.	.
(٩ ٨٢٢ ٩٤٢)	(٦٣٥ ١١٢)	(٢٩٢ ٧٣٦)	(٢٦١ ٣٥٨)	(٤ ١٦٢ ٠٧٠)	(٩٤٣ ١١٧)	(٤٩٤ ٣٦١)	(٢ ٥٢٠ ١٨٤)	-	
٧ ٩٣٦ ٨٩٠	٢٥٥ ٧٦٤	٣٠ ٣١٧	٢٠ ٣١٩	١ ٨٥٥ ١٦٨	٢٢ ٢١٤	٢ ٠٠٣	٢ ٢٣٢ ١٩٨	٣ ٥١٨ ٩٠٧	

حدد رأس المال المسطر و المدفوع بمبلغ ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم لدى قيمة السهم ١٠ جنيه مصري موزعة على النحو التالي

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٦٧٩٨٦١١	٦٤,٧٥%	٦٧٩٨٦١١٠
٢٥٧١٤٥٩	٢٤,٤٩%	٢٥٧١٤٥٩٠
١١٢٩٩٣٠	١٠,٧٦%	١١٢٩٩٣٠٠
١٠٥٠٠٠٠٠٠	١٠٠,٠%	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠

مصرف ابو ظبي الاسلامي

الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (التاد)

مساهمون آخرون

الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٥
جنيه مصري	جنيه مصري	الاحتياطيات
٢٦٨٠٩٩٦	٢٦٨٠٩٩٦	احتياطي قانوني
١٦٠٩٦٣٠	١٦٠٩٦٣٠	احتياطي عام
٤٢٩٠٦٢٦	٤٢٩٠٦٢٦	الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	ايضاح	١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	حقوق الحصص غير المسيطرة
٤١٢٩٧٤٦	٩٥٧٢٢٧	١/١٦	شركة لبروط
-	٢٨٠٢٤٠٢٨	٢/١٦	شركة لناد
٤١٢٩٧٤٦	٢٨٩٨١٢٥٥		الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١/١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	حقوق الحصص غير المسيطرة شركة انبويط
٩٣٩٢٠٠٠	٢١٠٨٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٦٧٦٦١	٣٧٦٣١	احتياطيات
٢١٥٩٩٧	٤٨٤١٢	علاوة اصدار
(٦٠٣٤٢٠٦)	(١٣٢٥٣٣٤)	نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في (الخسائر) المرحلة
٢٨٨٥٩٤	٨٨٥١٨	نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في ارباح (خسائر) الفترة
٤١٢٩٧٤٦	٩٥٧٢٢٧	الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢/١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	حقوق الحصص غير المسيطرة شركة التاد
-	٢٢٨٨١٨٧٤	رأس المال المدفوع
-	٥٥١٤٠٨	احتياطي قانوني
-	٣١٥٠٩٩٦	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة
-	٦٥٣٢٥٠٩	نصيب حقوق الحصص الغير مسيطرة في (الخسائر) المرحلة
-	٣٢٢٨٢٣٤	نصيب حقوق الحصص الغير مسيطرة في ارباح (خسائر) الفترة
-		بخصم
-	(٨٣٢٠٩٨٨)	نصيب حقوق الحصص الغير مسيطرة في الإستثمار في القاهرة الوطنية للإستثمار والاوراق المالية
-	٢٨٠٢٤٠٢٨	الاجمالي

١٧ حسابات دائرة اخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصرفات مستحقة
٥٢٩١٠	٤٢٣٢٨٠	تأمينات اجتماعية
٤٣٢٥٠	٥٧٧٨٤	مصلحة الضرائب - الشركات المساهمة
١٩٧٥٢١	٢٥٦٤٧٩	دالو شراء اراضي
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	صندوق الجزاءات
١١٧٥٠	١١٧٤٢	ضرائب ارباح تجارية
-	٢٣	شركة اسبوط للاسلامية
-	٤٣٨٣٠٤	ضريبة مرتبات
-	٨١٧١	المساهمة التكاليفية
١٤٣٨٠	-	الإجمالي
<u>٣٦٩٨١١</u>	<u>١٢٤٥٨٩٤</u>	

١٨ مخصصات

الرصيد في بداية الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في نهاية الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥٠٠٠٠	.	.	٥٠٠٠٠	مخصصات مطلوبات
١١٧٨٠٧١	.	.	١١٧٨٠٧١	مخصص هبوط أسعار بضائع
٢٦٤٠٠٥٤	٨٨٢٩٤	.	٢٧٢٨٣٤٨	مخصص مطلوبات ضريبية
٨١٧٥٠٠٠	.	٤٩٦٤٢٩	٣١٧٨٥٧١	مخصص قضايا
٨٤٥٠٠٠	.	.	٨٤٥٠٠٠	مخصصات متنوعة
<u>١٢٨٨٨١٢٥</u>	<u>٨٨٢٩٤</u>	<u>٤٩٦٤٢٩</u>	<u>٧٩٧٩٩١٠</u>	اجمالي المخصصات

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في نهاية العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٠٠٠٠٠	.	.	٥٠٠٠٠٠	مخصصات مطلوبات
٥٠٠٠٠٠	-	-	٥٠٠٠٠٠	اجمالي المخصصات

١٩ مصرفات صومرية

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مصرفات صومرية القاهرة الوطنية للإستثمار والاوراق المالية
٥٣٦١٤٦٣	٥٠٥٩٠٨٧	مصرفات صومرية شركة اسبوط للتنمية الزراعية
-	٢٨٢٩٨٤٥	مصرفات صومرية شركة الوطنية للتجارة و التنمية (الناد)
-	١٢٧٩٧١٠	الإجمالي
<u>٥٣٦١٤٦٣</u>	<u>٩٢٦٨١٤٢</u>	

٢٠ الضريبة المؤجلة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة
٦٦٧٦٠	٨٤١٧٦	الضريبة المؤجلة عن الفترة - التزام
٥٨٩٩	٤٦٧١	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة
<u>٧٢٦٥٩</u>	<u>٨٨٨٤٧</u>	

٢١ لصيب المسهم في صافي ارباح الفترة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي (خسائر) ارباح الفترة بعد الضرائب
(١٢٣٥٤٨٤)	٨٨٨٣٦٩٨	متوسط عدد الاسهم القائمة
١٠٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠	لصيب المسهم من (خسائر) ارباح الفترة
<u>(١١٨)</u>	<u>٨٤٦١</u>	

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 جرافي دون فحص الدفاتر والمستندات وقامت إدارة الشركة بالاعتراض والطعن علي التقدير في المواعيد القانونية وحاليا في انتظار المثول امام لجنة داخلية بالمصلحة لتحديد مواعيد إعادة الفحص لتلك السنوات .
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى 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 ظرف 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 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 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 وبلنظام من واقع نموذج "٤١" حتى تاريخ ٢٠٢٣/٩/٣٠

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 أسبوط 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 ٢٠٢٣

في ١٣ / ١١ / ٢٠٢٣