



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(ترخيص رقم (٧) لسنة ١٩٩٤)

القاهرة في: ٢٠٢٤/٥/٢٦

السادة / إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،

أتشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٤-٣-٣١
لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية، وتقرير السيد مراقب
الحسابات عليها والإيضاحات المتممة لها، والمعتمدة من مجلس الإدارة
بتاريخ ٢٠٢٤-٥-٢٦.

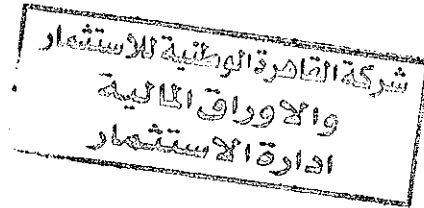
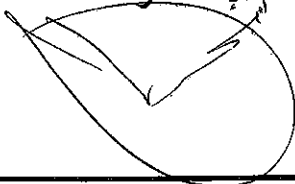
برجاء التكرم بالإحاطة،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

مدير علاقات المستثمرين

محمد زكى عبد اللطيف نافع

مدير عام الإستثمار



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

تليفون : ٢٣٣٦١٧٥١ (خمسة خطوط) فاكس : ٢٣٣٦١٧٥٩

E-mail: info@caironational.net

مصطفى شوقي

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لفائمة المركز المالى المجمع المرفق لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه، والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

تم مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريره عليها برأى غير متحفظ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. أخذاً في الاعتبار ان القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية الحالية قد تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات اخر.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة والمشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

القاهرة فى : ٢٦ مايو ٢٠٢٤



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة المركز المالي المجمعة
 في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	رقم الإيضاح	الأصول الأصول المتداولة
٥ ٤٨٣ ٢٦٨	٢٠ ٧١٣ ٩٣٦	(٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٣ ٥١٤ ٦٧٥	٧١ ١٩٥ ٦٢٨	(٧، ٥/٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٢٩٣ ٧٥٠	١ ٢٧٥ ٨٥٠	(٨، ١١/٣)	المخزون
٢٠٢ ٧٦٠	٢٠٢ ٧٦٠		أراضي بغرض البيع
٨ ٥٥٦ ٤٦٨	٨ ٥٤٧ ٣٤٠	(١٠، ١٠/٣)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٩٩ ٠٥٠ ٩٢١	١٠١ ٩٣٥ ٥١٤		إجمالي الأصول المتداولة
٩ ٥٤١ ٠٥٤	٩ ٥٤١ ٠٥٤	(٩، ٧/٣)	الأصول غير المتداولة
٦٧٩ ٧٥٠	٦٧٩ ٧٥٠	(١١، ٢/١/٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧ ٧٦٣ ٨٠٥	٧ ٦١٤ ٥٤٣	(١٢، ١٣/٣)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		الأصول الثابتة (بالصفافي)
٣٢ ٧٦٠ ٧٣٢	٣٢ ٧٦٠ ٧٣٢		تأمينات لدي الغير
٥٠ ٩٥٧ ٣٤١	٥٠ ٨٠٨ ٠٧٩		أصول معنوية - شهرة
١٥٠ ٠٠٨ ٢٦٢	١٥٢ ٧٤٣ ٥٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
٥ ١٨٩ ٠١٥	٥ ٣٠٤ ٨١٢		الاحتياطيات
٣ ٣٠٨ ٦٠٦	٣ ٣٠٨ ٦٠٦		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	(١/٩)	فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٤١٠ ٩٠٨	٤١٠ ٩٠٨		علاوة الإصدار
(٨ ٧٣٧ ٢٠٨)	(٨ ٧٣٧ ٢٠٨)		نسب الشركة الأم في استثمار اتناد في أسهم القاهرة الوطنية للاستثمار
(١١ ٠٤١ ٧٥٨)	(٣ ١٩١ ٣٨٩)		(خسائر) مرحلة الفترة / السنة
١٠ ٨٨٦ ٥٤١	٦٣٤ ٢٤٩		صافي أرباح الفترة / السنة
١٠٥ ٠٣٨ ٩٧٨	١٠٢ ٧٥٢ ٨٥٢		إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
٢٩ ٧٤٢ ٧٩٧	٢٧ ٧١٨ ٨٤٥	(١٤)	حقوق الحصص غير المسيطرة
١٣٤ ٧٨١ ٧٧٥	١٣٠ ٤٧١ ٦٩٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١ ٤١١ ٣٩٤	٢ ٧٥٥ ١٦٦	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥١ ٢٧٢	٥١ ٢٧٢		موردون وأوراق الدفع
١٣ ٦٨٤ ٧٦٢	١٩ ٣٨٦ ٣٩٩	(١٦)	مخصصات
١٥ ١٤٧ ٤٢٨	٢٢ ١٩٢ ٨٣٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧٩ ٠٥٩	٧٩ ٠٥٩	(١٨، ١٦/٣)	الالتزامات ضريبية موجلة
٧٩ ٠٥٩	٧٩ ٠٥٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٥٠ ٠٠٨ ٢٦٢	١٥٢ ٧٤٣ ٥٩٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

حسب إسماعيل داود



العضو المنتدب

محمد محمود محمد عبد الهادي

محمد عبد الهادي

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/٣/٣١</u>	<u>رقم</u>	<u>الإيضاح</u>	<u>إيرادات النشاط</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>			
١ ٢٩٦ ٨٧٥	١ ١٤٩ ٢٣٠	(٣/٣)		صافى المبيعات
٦٣ ٨٤٦	١ ٦٨٨ ٤٣٧	(٣/٣)		أرباح بيع أوراق مالية
٢٢٣ ٣١٠	١٧٢ ١٥٣			إيراد توزيعات كيونات اسهم (بالصافى)
١٢٣ ٠١٢	٢ ٠٩١ ٥١١	(٣/٣)		عائد استرداد وثائق صناديق الاستثمار
٢٥٧ ٥٤١	٧١ ٦٠٤	(٦/٣)		التغير في القيمة العادلة لوثائق صناديق استثمار
١ ٥١٣ ٣١٠	(١ ٨٠ ٦ ٧٣٨)	(٥/٣)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٣٦٥ ٤١٥	--			أرباح استثمارات في شركات شقيقة - انتاد
<u>٣ ٨٤٣ ٣٠٩</u>	<u>٣ ٣٦٦ ١٩٧</u>			<u>إجمالي الإيرادات</u>
				<u>يخصم:</u>
(٣٦٥ ٥٧٣)	(٢٠٢ ٢٣٩)			تكلفة المبيعات
(٢ ١١٤ ٧٤٦)	(١ ٦٥٦ ٥٦٩)	(١٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٢٨ ٠٥٦)	(٣٧٢ ٠٨٣)			بدلات حضور مجلس الإدارة
(٢٠ ٦٤٣)	(١٤٩ ٢٦٢)			إهلاك الأصول الثابتة - إداري
<u>(٢ ٨٢٩ ٠١٨)</u>	<u>(٢ ٣٨٠ ١٥٣)</u>			<u>اجمالي المصروفات</u>
١ ٠١٤ ٢٩١	٩٨٦ ٠٤٤			صافى أرباح النشاط
				<u>يخصم: يضاف:</u>
٢٠ ٦٥٠٨	--			إيرادات متنوعة
٢١ ٦٠٨	٢٦٦ ٥١٥			عائد ودائع بنكية
--	١٣٨ ٩٩١			أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
١ ٢٤٢ ٤٠٧	١ ٣٩١ ٥٥٠			صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(١ ٢٩٣)	--	(١٨٠ ١٦/٣)		الضريبة المؤجلة
<u>١ ٢٤١ ١١٤</u>	<u>١ ٣٩١ ٥٥٠</u>			صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
٨٦٥ ٨٥٤	٦٣٤ ٢٤٩			نصيب مساهمى الشركة الأم في صافى ارباح الفترة
٣٧٥ ٢٦٠	٧٥٧ ٣٠١			نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافى ارباح الفترة
<u>١ ٢٤١ ١١٤</u>	<u>١ ٣٩١ ٥٥٠</u>			
٠,٠٨	٠,٠٦	(١٩٠ ٢٤/٣)		نصيب السهم في صافى أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

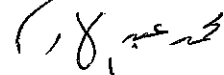
رئيس مجلس الإدارة

حسن إسماعيل داود



العضو المنتدب

محمد محمود محمد عبدالهادي





شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/٣/٣١</u>	رقم الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٤١ ١١٤	١ ٣٩١ ٥٥٠	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	الدخل الشامل الأخر
١ ٢٤١ ١١٤	١ ٣٩١ ٥٥٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٨٦٥ ٨٥٤	٦٣٤ ٢٤٩	نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح الفترة
٣٧٥ ٢٦٠	٧٥٧ ٣٠١	نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة
١ ٢٤١ ١١٤	١ ٣٩١ ٥٥٠	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

حسن إسماعيل داود



العضو المنتدب

محمد محمود محمد عبدالهادي

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
 عن التلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المبسوطة	إجمالي حقوق ملكية مساهمين الشركة الأم	نسبة الشركة الأم في استثمار التبادل في الشهر التام والوطانية المستقل	صافي (خسائر) الأرباح الختمة	خسائر (خسائر) مرحلة	علاوة الإصدار	فروق تقييم استثمارات مطية بالقيمة الزائدة	إجمالي القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة للبيع	الإحتياطيات	رأس المال
١٠٤ ١٢٥ ٥١٧	٤ ١٢٤ ٧٤٦	١٠٠ ٠٣٥ ٨١٦	١٠٠ ٠٣٥ ٨١٦	١ ٣٢٦ ٣٠٠	(١٠ ٩١٣ ٩٨٤)	٢٢ ٨٧٤	٤ ٢٩٠ ١٢٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٢٩٠ ١٢٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ١٤٧ ١٩٤	٧٨١ ٣٤٠	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤	٨٦٥ ٨٥٤
١٠٥ ٣٠ ٦ ١٧٦	٤ ٤١١ ٠٨٦	١٠٠ ٧٤٥ ٥٩٠	١٠٠ ٧٤٥ ٥٩٠	٨٦٥ ٨٥٤	(٩ ٣٨٣ ٧٢٤)	٢٢ ٨٧٤	٤ ٢٩٠ ١٢٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٢٩٠ ١٢٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١٣٤ ٧٨١ ٧٧٥	٢٩ ٧٤٢ ٧٤٧	١٠٥ ٠٣٨ ٩٧٨	(٨ ٧٧٧ ٣٠٨)	١٠ ٨٨٢ ٥٤١	(١١ ٤٤١ ٧٥٨)	٤١٠ ٩٠٨	٢٢ ٨٧٤	٣٣٠ ٨ ٦٠٦	٥ ١٨٩ ٠١٥	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	--	--	(١٠ ٨٨٢ ٥٤١)	١٠ ٨٨٢ ٥٤١	--	--	--	--	--
(٥ ٧٠ ١ ٦٧٨)	(٢ ٧٨١ ٢٥٣)	(٢ ٩٢٠ ٣٧٥)	--	--	(٢ ٩٢٠ ٣٧٥)	--	--	--	١١٥ ٧٩٧	--
١ ٣٩١ ٥٥٠	٧٥٧ ٣٠١	٦٣٤ ٢٤٩	--	٦٣٤ ٢٤٩	--	--	--	--	--	--
١٣٠ ٤٧١ ٦١٧	٢٧ ٧١٨ ٨٤٥	١٠ ٢٠ ٧٥٢ ٨٥٢	(٨ ٧٧٧ ٣٠٨)	٦٣٤ ٢٤٩	(٣ ١٩١ ٣٨٩)	٤١٠ ٩٠٨	٢٢ ٨٧٤	٣٣٠ ٨ ٦٠٦	٥ ٣٠ ٤ ٨١٢	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

حسن إسماعيل توفيق




المضو المنتهية

محمد محمود عبدالمطلب



الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

التغيرات في حقوق الملكية

عن التلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

محول إلى العسار المرحلة

تسويات على العسار المرحلة

الذلل الشامل

صافي (خسائر) الختمة

إجمالي الذلل الشامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٤ في ١ يناير

التغيرات في حقوق الملكية

عن التلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

محول إلى العسار المرحلة

تسويات على العسار المرحلة

السحول إلى الإحتياطى القفوى

الذلل الشامل

صافي أرباح الختمة

إجمالي الذلل الشامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإيضاحات المرتبطة للقائمة المالية الورقية المجمعة وتقرأ معها

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التدفقات النقدية المجمعة
 عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	رقم	الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٢٤٢ ٤٠٧	١ ٣٩١ ٥٥٠		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
			<u>يتم تسويته بـ:</u>
١٦٩ ٧٤٦	(١٤٩ ٢٦٢)	(١٢، ١٣/٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٠٠ ٠٠٠)	٥ ٧٠١ ٦٢٨		تسويات علي الأرباح المرحلة
(٢٥٧ ٥٤١)	(٧١ ٦٠٤)	(٨، ٦/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
(١ ٥١٣ ٣١٠)	١ ٨٠٦ ٧٣٨	(٧، ٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٣٦٥ ٤١٥)	--		(ارباح) استثمارات مالية في شركات شقيقة
(٢١ ٦٠٨)	(٢٦٦ ٥١٥)		عائد ودائع بنكية
--	(١٣٨ ٩٩١)		(أرباح) فروق تقييم عملات أجنبية
(٩٤٥ ٧٢١)	٨ ٢٧٣ ٥٤٤		صافي التدفقات قبل التغيرات في الأصول والالتزامات الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١ ٥١٣ ٣١٠	١٠ ٦٩١ ١٥٠	(٧، ٥/٣)	التغير في الاستثمارات المالية
(٩ ٦٩٩ ١٠٨)	--	(٢ /٧)	التغير في استثمارات في وثائق صناديق استثمار
٧٠ ٢٤٠	--	(٩)	التغير في العملاء و أوراق القبض
٩ ٤٦٢ ٧٥٥	٩ ١٢٨	(١٠، ١٠/٣)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٠	١٧ ٩٠٠	(٨، ١١/٣)	التغير في المخزون
٢٢ ٩٠٩	(٤ ١٦٦ ٥٦٠)	(١٥)	التغير في دانون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٣ ١٦٦)	--		التغير في موردين وأوراق دفع
٣٦١ ٧٦٩	١٤ ٨٢٥ ١٦٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
٢١ ٦٠٨	٢٦٦ ٥١٥		متحصلات من عوائد دائنة
٢١ ٦٠٨	٢٦٦ ٥١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٣٨٣ ٣٧٧	١٥ ٠٩١ ٦٧٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٤٧٠ ١٠٥	٥ ٤٨٣ ٢٦٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
--	١٣٨ ٩٩١		اثر التغيرات علي اسعار الصرف
٢ ٨٥٣ ٤٨٢	٢٠ ٧١٣ ٩٣٦	(٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

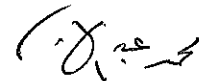
رئيس مجلس الإدارة

حسن إسماعيل داود



العضو المنتدب

محمد محمود محمد عبدالهادي





١- نشأة 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 تجاري الجيزة تحت رقم (١٠٩٤٠٩) في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٦.

عرض 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 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، 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 (١٢).
المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (٢٠).

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 لكل السنوات 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 المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ :

نسبة المساهمة

%
٨٩,٤٦
٥١,٢٢

شركة أسبوط للتنمية الزراعية (ش.م.م)
الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)

نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عام ١٩٨٤ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية باسم شركة أسبوط الوطنية للأمن الغذائي برأسمال قدره ٢ مليون جنيه مصري وقيدت بالسجل التجارى بأسبوط تحت رقم ٤٢٧٨٣ بتاريخ ١٩٨٤/١/٨ وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩٩٤/١٠/٥ بالموافقة على تعديل المواد ٤٦،٧،٦،٣،٢ من النظام الأساسي للشركة وموافقة الأستاذ الدكتور / رئيس الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٩٩٦/٤/٢٣ أصبح اسم الشركة شركة أسبوط للتنمية الزراعية

مركز الشركة

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

غرض الشركة

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

٢/١/٣ الشركات الشقيقة

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

يتم المحاسبة في القوائم المالية المجمعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمارات - عند إقتنائها بالتكلفة ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل ما يطرأ على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها.

ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن قائمة دخل الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

٣/١/٢ إجراءات التجميع

- عند إعداد القوائم المالية المجمعة تقوم المنشأة بتجميع القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة مع القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة تفصيليًا 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 شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة.
 - 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 اثبات 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، ويعاد 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 ، اما البنود التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فيتم اثباتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة.

٣/٣ تحقق الإيراد

يعترف بالإيراد وذلك عندما :

(أ) يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى الشركة.

و (ب) يمكن قياس الإيراد بدرجة يعتمد عليها.

وذلك وفقا للأسس التالية :

- يعترف بالعوائد باستخدام معدل العائد الفعلي وهي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية) وتوزيع إيراد العوائد على مدار عمر الأصل المالي.

ويتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة في الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.

ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا 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 الاستثمارات المالية

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.

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.

٦/٣ وثائق صناديق الاستثمار

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

٧/٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع 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 المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.

بعد القياس الأولى يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المجمعة بفروق تلك الاستثمارات المالية المتاحة للبيع مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل وذلك حتى يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته، وعندئذ يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة ضمن بنود الدخل الشامل بقائمة الدخل.

اضمحلال الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

استثمارات في حقوق الملكية:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتركمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الدخل، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

استثمارات في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتركمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة 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.

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 والتمويلية، أو أداء الصناعة أو القطاع، أو التغيرات في التكنولوجيا.

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 دورى 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) المخزون من الخامات وقطع الغيار والمهمات والوقود والزيوت يتم تقييمه بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك للأسعار.
- ٢) المخزون من الإنتاج تحت التشغيل يتم تقييمه على أساس تكلفة آخر المرحلة الإنتاجية التي وصل إليها وفقاً لسياسة الشركة في هذا الشأن.
- ٣) المخزون من الإنتاج التام على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١٢/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضى، 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 الحالى 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 بالميزانية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك، خسائر الانخفاض في القيمة الدفترية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجى لكل نوع منها، وطبقاً للمعدلات التالية:

معدل الإهلاك	الأصل
٪٢	المباني
٪١٠	الات ومعدات
٪١٠	تجهيزات
٪١٠	أثاث
٪٢٠	أجهزة كهربائية
٪١٠	أبار
٪٢٠	وسائل نقل وإنتقال

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 بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات ضرائب الدخل على صافى 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 المحاسبى ، وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة على أساس القيمة المتوقع تحقيقها لكلاً من الأصول والالتزامات وذلك باستخدام أسعار الضرائب السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

١٧/٣ الدخل الشامل

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

١٨/٣ التدفقات النقدية

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

١٩/٣ صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة

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

٢٠/٣ حصة العاملين فى الأرباح

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

٢١/٣ 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 يوازى ٥٪ من الأرباح الصافية للشركة لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة للاقتطاع.

٢٣/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوى العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوى 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 التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة خلال السنة متفقة مع تلك السياسات المطبقة فى السنة السابقة.

٢٦/٣ إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر المالية فى المخاطر الناشئة عن تغير مستقبلى محتمل على واحد أو أكثر من : معدل فائدة محدد، أو سعر أداة مالية ، أو سعر الصرف الأجنبى، أو جداول ومؤشرات الأسعار أو المعدلات، أو التصنيف الائتماني، أو مؤشر الائتمان أو غير ذلك من المتغيرات ، شريطة أنه فى حالة ما إذا كان المتغير غير مالى ألا يكون المتغير خاصاً بأى من طرفى العقد:

وبوضح هذا الإيضاح المعلومات والبيانات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة فيما يتعلق بالإخطار الوارد ذكرها اعلاء وتقوم الإدارة ممثلة فى مجلس إدارة الشركة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر والسيطرة عليها.

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

ويتم تنمية ضوابط الرقابة من خلال التدريب المستمر والتدرج الوظيفى والإجراءات الإدارية بطريقة تسمح لموظفى 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

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

خطر السيولة

هى خطر تعرض المنشأة لصعوبات فى مواجهة تعهداتها المرتبطة بالالتزامات المالية.

وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات فى مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر او المخاطر بسمة الشركة.

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

خطر السوق

هي 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

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

خطر سعر الفائدة

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

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ إعداد القوائم المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٥- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في إقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائداً مقبولاً وتتمتع بدرجة عالية من الأمان وإنخفاض المخاطر.
 - التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعية لحماية الاستثمار.
 - التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها البورصة المصرية والهيئة العامة للرقابة المالية، ومعايير المحاسبة المصرية.
 - التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٦٨ ٩٦١	٣٨ ٩١٧	نقدية بالخبزينة
٤ ٨٣٠ ٠٦٥	٦ ١٣٣ ٥٥٠	حساب جاري - مصرف ابوظبي الاسلامي- جنيه مصري
٢٤٣ ٢٤٥	٢٨ ٣٨٨	حساب جاري - مصرف ابوظبي الاسلامي- دولار أمريكي
٣٤٠ ٩٩٧	٤٩٧	حساب جاري - البنك التجاري الدولي- جنيه مصري
--	١٤ ٥١٢ ٥٨٤	ودائع
٥ ٤٨٣ ٢٦٨	٢٠ ٧١٣ ٩٣٦	

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٢٢ ٩١٥ ١٨٠	١٥ ٥١٥ ٦٩٢	استثمارات مالية بغرض المتاجرة - إيضاح رقم (١/٧)
٦٠ ٥٩٩ ٤٩٥	٥٥ ٦٧٩ ٩٣٦	استثمارات في وثائق الاستثمار - إيضاح رقم (٢/٧)
٨٣ ٥١٤ ٦٧٥	٧١ ١٩٥ ٦٢٨	

١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٠٣/٣١		اسم الورقة
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع موارد أساسية
٩٢٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	٦٣٨ ١٠٠	١٠ ٠٠٠	العز لصناعة حديد التسليح
٢ ٥٩٤ ٤٠٠	٤٠ ٠٠٠	١ ٣١٩ ٩٣٥	١٤ ٥٠٠	مصر للألمنيوم
٢ ٩٤٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠	٢ ١٥٢ ٥٠٠	٣٥ ٠٠٠	أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
١ ٠٤٦ ٥٢٠	٣٦ ٠٠٠	٥٣٣ ٦٠٠	٢٠ ٠٠٠	سيدي كزير للبتروكيماويات
٦٧٧ ٥٠٠	٥٠ ٠٠٠	٣٩٤ ٦٥٠	٤٥ ٠٠٠	كيما
٨ ١٧٨ ٤٢٠		٥ ٠٣٨ ٧٨٥		
٧٥٣ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	٥٣٣ ٢٥٠	١٥ ٠٠٠	قطاع الاتصالات المصرية للاتصالات
٧٥٣ ٠٠٠		٥٣٣ ٢٥٠		
١ ٤٤٣ ٦٠٠	٢٠ ٠٠٠	٨٦١ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠	قطاع الأغذية والمشروبات الدلتا للسكر
١ ٤٤٣ ٦٠٠		٨٦١ ٠٠٠		
٢ ٢٨٧ ٨٠٠	٤٥ ٠٠٠	١ ٢٩٣ ٦٣٠	٣٩ ٠٠٠	قطاع خدمات النقل والشحن الاسكندرية لتداول الحاويات العربية للأسمنت
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	٥٩٠ ٧٠٠	٥٥ ٠٠٠	القناة للتوكيلات الملاحية
١ ٠٦٩ ٨٠٠	٣٠ ٠٠٠	٦٧٥ ٠٠٠	٣٧ ٥٠٠	
٤ ١٠٧ ٦٠٠		٢ ٥٥٩ ٣٣٠		
٢ ٧٠٢ ٥٥٠	١٥ ٠٠٠	٢ ١٣٦ ٠٠٠	٨ ٠٠٠	قطاع العقارات اوراسكوم كونستراكتيون بي ال سي مصر الجديدة للاسكان والتعمير
٤١٦ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	٣٤٥ ٤٢٠	٣٨ ٠٠٠	
--	--	٣١٢ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	
--	--	٢٩٤ ٠٩٢	٦٠ ٠٠٠	
٣ ١١٨ ٥٥٠		٣ ٠٨٧ ٥١٢		
١ ٣٨٠ ٤٠٠	١٤٠ ٠٠٠	١ ٠٢٦ ٢٠٠	١٤٠ ٠٠٠	قطاع الغاز والبتروول الاسكندرية للزيوت المعدنية (اموك)
١ ٣٨٠ ٤٠٠		١ ٠٢٦ ٢٠٠		
٦٠٤ ٣٥٠	١٧ ٠٠٠	٣١٥ ٣١٥	١٠ ٥٠٠	قطاع الصحة والأدوية جالكسو مفيس للأدوية
٣٧٦ ٢٦٠	٦ ٠٠٠	--	--	ايبكو المصرية الدولية للصناعات الدوائية
٥٤٧ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٤٤٢ ١٠٠	١٠ ٠٠٠	
١ ٥٢٨ ١١٠		٧٥٧ ٤١٥		
٥٦٩ ١٠٠	٣٠ ٠٠٠	١ ٨٥ ٢٠٠	١٠ ٠٠٠	قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية وتكنولوجيا المعلومات بي انفستمنس القايسة
٥٦٩ ١٠٠		١ ٨٥ ٢٠٠		
١ ١٦٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	٨٨٢ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠	قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات السويدى الكتريك
١ ١٦٠ ٠٠٠		٨٨٢ ٠٠٠		
٦٧٦ ٤٠٠	٤٠ ٠٠٠	٥٨٥ ٠٠٠	٣٢ ٥٠٠	قطاع المنسوجات والسلع المعمرة النساجون الشرقيون
٦٧٦ ٤٠٠		٥٨٥ ٠٠٠		
٢٢ ٩١٥ ١٨٠		١٥ ٥١٥ ٦٩٢		الاجمالي

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٢/٧ استثمارات في وثائق صناديق الاستثمار

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٣/٣١		اسم الصندوق
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	
٧ ٦٩٤ ٥٨٤	٣٠ ٠٩٥	٨٤١ ٦٦٨	٣ ٢٢٦	صندوق مصرف أبوظبي الإسلامي - مصر النقدي ذو العائد التراكمي
٥٢ ٩٠٤ ٩١١	٢٠٧ ٠١٤	٥٤ ٨٣٨ ٢٦٨	١٨٠ ٠٣٦	استثمارات في صناديق استثمار (النهاردة)
<u>٦ ٠٩٩ ٤٩٥</u>		<u>٥٥ ٦٧٩ ٩٣٦</u>		

٨- المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
--	٥٧ ٧٠٠	الأغنام
٢ ٤٠٠	٢ ٤٠٠	مخزن الات حراسة
٣٧ ٦٧٨	٣٧ ٦٧٨	قطع غيار ومهمات
٧٥ ٦٠٠	--	إنتاج تام
١ ١٧٨ ٠٧٢	١ ١٧٨ ٠٧٢	عدد ٢٨ سيارة ستروين
<u>١ ٢٩٣ ٧٥٠</u>	<u>١ ٢٧٥ ٨٥٠</u>	

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١ ٧٣٢ ٩٢٩	١ ٧٣٢ ٩٢٩	شركة أسبوط للتنمية الزراعية
٦ ٨١٩ ٢٩٧	٦ ٨١٩ ٢٩٧	أبوظبي الإسلامي للتمويل- أديفانيس
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣١	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	شركة أبوظبي الإسلامية القابضة
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	شركة أبوظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٩	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
<u>٩ ٥٤١ ٠٥٤</u>	<u>٩ ٥٤١ ٠٥٤</u>	
--	--	
<u>٩ ٥٤١ ٠٥٤</u>	<u>٩ ٥٤١ ٠٥٤</u>	

يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

وفيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل علي مدار سنوات سابقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لإسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القبلي الوطنية للمقاولات وأعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للصمامات (إيفاكو)
٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥	الشرقية الوطنية لإنتاج وتصنيع الألبان
١٢٦ ٤٤٩	١٢٦ ٤٤٩	الوطنية للأمن الغذائي
١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣	الوطنية للتجارة والتصنيع (تاجرو)
٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠	القلوبية الوطنية للعبوات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	الفيوم الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الشباب (سيرفيكو)
<u>(٤ ٢٩٨ ٦٧١)</u>	<u>(٤ ٢٩٨ ٦٧١)</u>	<u>يخصم:- الانخفاض في قيمة الاستثمارات</u>
--	--	

١/٩ ويتمثل رصيد فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ضمن بنود الدخل الشامل
الآخر فيما يلي :-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة أبوظبى الإسلامى للاستثمار العقارى
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة أبوظبى للاستثمارات المالية
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١٥٩ ٤٨٠	١٥٩ ٤٨٠	مدينو بيع استثمارات (أ/ عمرو العيون)
١٩٢ ٧٠٠	١٣٠ ٤٦٨	سلف وعهد عاملين
٨٠٠	--	عهد مستديمة
١٢ ٩٥٦	١٢٧ ٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٣٠٣ ٠٠٠	٢٢١ ٨١٥	إيرادات مستحقة
--	١ ٣٥١	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٠٥٤ ١١١	١ ١٠٠ ١١١	شركة أجروبيت للاستثمار الزراعي
٦ ٣٣٣ ٣٣٤	٦ ٣٣٣ ٣٣٤	مدين مبيعات مجمع التبريد - أسبوط
١١ ٠٠٠	١١ ٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٤٨٩ ٠٨٧	٢٦٢ ٢٨١	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٥٥٦ ٤٦٨	٨ ٥٤٧ ٣٤٠	

١١- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

١/١١ استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مساهمات في رأسمال الجمعية التعاونية الاستهلاكية
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	

بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء عدد ٢٠١ ٤٥٦ ١ سهم من أسهم شركة أسبوط للتنمية الزراعية
وبذلك تصبح نسبة مساهمة الشركة في شركة أسبوط للتنمية الزراعية ٨٩,٤٦% بدلا من ٥٣,٠٤% ونسبة
زيادة قدرها ٣٦,٤٢%.

بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء عدد ٤٢٠ ٧٣٨ سهم من أسهم شركة اوطنية للتجارة والتنمية
(انتاد) وبذلك تصبح نسبة مساهمة الشركة في شركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد) ٥١,٢٢% بدلا من
٣٥,٤٨% بنسبة زيادة قدرها ١٥,٧٤%.

٢/١١ استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥٤ ٧٥٠	٦٥٤ ٧٥٠
٦٥٤ ٧٥٠	٦٥٤ ٧٥٠
٦٧٩ ٧٥٠	٦٧٩ ٧٥٠

شركة أبو ظبي للاستثمار العقاري (٢٢٥ ٠٠٠ سهم)

* تم بيع حصة الشركة في شركة أسبوط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية بإجمالي مبلغ ٤٤ ٤٩٩ ٩٠٠ جنيه (فقط أربعة وأربعون مليون وأربعمائة وتسعة ألف وتسعمائة جنيه لا غير).

** تم رد فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة بمبلغ ٦ ٩٣٦ ٩٩٣ جنيه في مقابل تخفيض رصيد الاستثمارات بنفس المبلغ عند تحويل الاستثمار من شركات شقيقة الي شركات تابعة.

*** تم رد احتياطي فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة بمبلغ ١ ٣٦٣ ٨٩٩ جنيه مقابل تخفيض رصيد الاستثمارات بنفس المبلغ عند تحول الاستثمار من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الي الاستثمار في شركات شقيقة.

** تم بيع حصة الشركة في شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية بإجمالي مبلغ ١٣ ٢١٢ ٢٢٨ جنيه (فقط ثلاثة عشر مليون وثلاثمائة واثنان عشر ألف ومائتان وثمانية وعشرون جنيه لا غير).

*** تم إعادة تويب قيمة الاستثمارات في ٢٠٢٠ الخاص بشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد) بتخفيض قيمتها من ٢٤ ٣٦٦ ٨٧٨ الي ٢٣ ٠٠٢ ٩٧٩ وكذلك إعادة تويب قيمة الاستثمارات في ٢٠٢٠ الخاص بشركة أسبوط للتنمية الزراعية بتخفيض قيمتها ٢٦ ٩٧٣ ٨٨٩ الي ٢٠ ٠٤٦ ٨٩٦ وذلك طبقا لتقييم هذه الشركات.

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والاوراق المالية من ذمة مساهمة مسجلة
 الإيضاحات المرفقة بالتقرير السنوي المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
 السيلع المدرجة بتأجيل المصروف

١٢ - الأصول الثابتة (المصرفي) :-

الإجمالي	وسائل نقل ووسائل	إلتر	أجهزة كمبيوترية	أثاث	تجهيزات	ألات ومعدات	مباني	الأراضي	٣١ مارس ٢٠٢٤
١٧٧٥٩٨٣٢	٨٩.٨٨٠	٩٢٥٣٣١	٣٢٣.٥٣	٢٨١٦٧٧	٤٩٦٣٤٤	٦٥٣١٢٣٨	٤٧٥٢٣٨٢	٣٥١٨٩٠٧	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧٧٥٩٨٣٢	٨٩.٨٨٠	٩٢٥٣٣١	٣٢٣.٥٣	٢٨١٦٧٧	٤٩٦٣٤٤	٦٥٣١٢٣٨	٤٧٥٢٣٨٢	٣٥١٨٩٠٧	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٩٩٩٦٠٢٧	٦٤٩٤٧٩	٩٤٦٨٢١	٢٩٦٤١٨	٢٦٢٨١٦	٤٩٤٧٦١	٤٧٩.٦٩٦	٣٥٥٥.٣٦	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١٤٩٢٦٢	١٤٢٢٧	٣٢١٢	١.٠٠٢	١.٧٤٥٨	٩٣٥	٤٠٠	٢١٩٣٨	--	إهلاك الفترة
١.١٤٥٢٨٩	٦٦٣٨٠.٦	٩٥٠.٣٣	٢٩٧٤٢٠	٣٧.٢٧٤	٤٩٥٦٨٦	٤٧٩١.٩٦	٢٥٧٢٩٧٤	--	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٧٦١٤٥٤٣	٢٢٧.٧٤	١٥٢٩٨	٢٥٦٣٣	(٨٨٥٩٧)	٦٧٨	١٧٤٠.١٤٢	٢١٧٥٤٠٨	٣٥١٨٩٠٧	صافي تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٨٥٥٤٧٨٢	٩٤٩٧٨٠	٩٢٥٣٣١	٣٢٣.٥٣	٢٧٣٦٦٩	٤٩٦٣٤٤	٧١٧٤٧٩٦	٤٧٥٢٣٨٢	٣٥١٨٩٠٧	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٣
٩٨٥٠	--	--	--	٩٨٥٠	--	--	--	--	الإضافات خلال السنة
(٨٤٤٣٠٠)	(٥٨٩٠٠)	--	--	(١٠١٨٤٢)	--	(٦٤٣٥٥٨)	--	--	الإستحقاقات خلال السنة
١٧٧٥٩٨٣٢	٨٩.٨٨٠	٩٢٥٣٣١	٣٢٣.٥٣	٢٨١٦٧٧	٤٩٦٣٤٤	٦٥٣١٢٣٨	٤٧٥٢٣٨٢	٣٥١٨٩٠٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١.١٥٦٣٤٩	٦٥١.٣٠	٩٣٢.٠٠٦	٢٨١.٠٠٧	٣٥٩٧.٠٨	٤٩١٤٢٧	٤٩٧٥٧٢٠	٢٤٦٥٤٤١	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٤٣٩٥٠	٥٧٢٤٩	١٤٨١٥	١٥٤١١	٤٩٥٠	٣٣٢٤	٤٥٨٥.٠٦	٨٩٥٩٥	--	إهلاك السنة
(٨٠٤٢٧٢)	(٥٨٩٠٠)	--	--	(١٠١٨٤٢)	--	(٦٤٣٥٣٠)	--	--	مجموع أملاك الإستحقاقات
٩٩٩٦٠٢٧	٦٤٩٤٧٩	٩٤٦٨٢١	٢٩٦٤١٨	٢٦٢٨١٦	٤٩٤٧٦١	٤٧٩.٦٩٦	٣٥٥٥.٣٦	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٧٦٣٨٠٥	٢٤١٤٠١	١٨٥١٠	٢٦٦٣٥	١٨٨٦١	١٦٠٣	١٧٤.٥٤٢	٢١٩٧٣٤٦	٣٥١٨٩٠٧	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٣- رأس المال

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٠٠.٠٠٠ سهم نقدي، قيمة السهم ١٠ جنيه مصري، موزعه على النحو التالي:

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٦٧٩٨٦١١٠	٦٧٩٨٦١١	٪٦٤,٧٥	مصرف أبوظبي الإسلامي- مصر
٢٦٥٠٩٨٩٠	٢٦٥٠٩٨٩	٪٢٥,٢٥	الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
١٠٥٠٤٠٠٠	١٠٥٠٤٠٠	٪١٠	مساهمون آخرون
١٠٥٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠	٪١٠٠	

- تم العدول في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ عن قرار الشراء الإجباري طبقاً لأحكام الباب الثاني عشر من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمقدم من المساهم الرئيسي للشركة (مصرف أبوظبي الإسلامي) للاستحواذ على الاسهم الحرة التداول لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وذلك حتى ١٠٠٪ من أسهم الشركة بسعر ١٠,٥ جنيه للسهم الواحد وذلك تمهيداً للسير في اجراءات الشطب الاختياري من جداول القيد بالبورصة المصرية لاسهم شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية.

١٤- حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١٠٦٢٩٣٨	١٠٧٠٨١٢	شركة أسيوط
٢٨٦٧٩٨٦٠	٢٦٦٤٨٠٣٣	شركة انتاد
٢٩٧٤٢٧٩٧	٢٧٧١٨٨٤٥	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٤٢٢٢٦	٨٣٠٨٣	مصروفات مستحقة
٤٦٣٩٢	٣٥٥٤٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٠٠٠٠	١٥٧٨٨٦	مصلحة الضرائب (ضرائب عقارية - الشركات المساهمة)
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	دائنو شراء أراضي
١٢١١٧	١٢١١٧	صندوق الجزاءات
--	٣١٩	صندوق تكريم الشهداء
٨٧٣٢٤	٨٧٣٢٤	ضريبة أرباح بيع أوراق مالية
٢٣٢٢	٢٣٣٨	ضرائب أرباح تجارية
٤٣٨٣٠٤	٤٣٨٣٠٣	شركة أسيوط الإسلامية
٦٢٢٢	٥٤٨٦١	ضريبة مرتبات
٧٠١٤٠٥	١٤٩٦٩	ضريبة الدخل المستحقة
--	٥٢٨٤٩٧	ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة
--	٣٣٠٠٠٠	إيجارات مستحقة
٦٣٩٨	٩٣٩٨	المساهمة التكافلية
٥٥٨٤	٩٥٠٥٢٩	أرصدة دائنة أخرى
١٤١١٣٩٤	٢٧٥٥١٦٦	

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٦-مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٤	الرصيد في بداية الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في نهاية الفترة
مخصص مطالبات	٥٠.٠٠٠	--	--	٥٠.٠٠٠
مخصص هبوط أسعار بضائع	١ ١٧٨ ٠٧١	--	--	١ ١٧٨ ٠٧١
مخصص مطالبات ضريبية	٢ ٦٤٠ ٠٥٤	--	--	٢ ٦٤٠ ٠٥٤
مخصص قضايا (*)	١٤ ٦٧٣ ٢٧٤	--	--	١٤ ٦٧٣ ٢٧٤
مخصصات متنوعة	٨٤٥ ٠٠٠	--	--	٨٤٥ ٠٠٠
	١٩ ٣٨٦ ٣٩٩	--	--	١٩ ٣٨٦ ٣٩٩

* يتضمن رصيد مخصص القضايا في بداية الفترة تسوية بمبلغ ٦٣٧ ٧٠١ ٥ جنيه مصري علي الخسائر المرحلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في بداية السنة	المكون خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
مخصص مطالبات	٥٠.٠٠٠	--	--	٥٠.٠٠٠
مخصص هبوط أسعار بضائع	١ ١٧٨ ٠٧١	--	--	١ ١٧٨ ٠٧١
مخصص مطالبات ضريبية	٢ ٧٢٨ ٣٤٨	--	٨٨ ٢٩٤	٢ ٦٤٠ ٠٥٤
مخصص قضايا	٣ ١٧٨ ٥٧١	٥ ٧٩٣ ٠٦٦	--	٨ ٩٧١ ٦٣٧
مخصصات متنوعة	٨٤٥ ٠٠٠	--	--	٨٤٥ ٠٠٠
	٧ ٩٧٩ ٩٩٠	٥ ٧٩٣ ٠٦٦	٨٨ ٢٩٤	١٣ ٦٨٤ ٧٦٢

١٧-الضريبة المؤجلة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٧٢ ٦٥٩	٧٩ ٠٥٩	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة/ السنة
٦ ٤٠٠	--	الضريبة المؤجلة عن الفترة/ السنة- التزام
٧٩ ٠٥٩	٧٩ ٠٥٩	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة/ السنة

١٨- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١ ٢٤١ ١١٤	١ ٣٩١ ٥٥٠	نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح الفترة
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم
٠,٠٨	٠,٠٦	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:

١/١٩- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر من الاستثمارات المالية والأرصدة المدينة ونقدية بالبنوك والخزينة ويتمثل إجمالي خطر الائتمان في الآتي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٨ ٥٥٦ ٤٦٨	٨ ٥٤٧ ٣٤٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٥٤١ ٠٥٤	٩ ٥٤١ ٠٥٤	استثمارات مالية
٥ ٤٨٣ ٢٦٨	٢٠ ٧١٣ ٩٣٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
		وتتمثل أعمار المدينون في التالي:-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٢ ٠٥٢ ٦٥٤	٢ ٠٤٣ ٥٢٥	مستحق من ٦١-٩٠ يوم
٦ ٥٠٣ ٨١٤	٦ ٥٠٣ ٨١٤	مستحق من ٩١-١٢٠ يوم

٢/١٩- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماته وتقوم الشركة بالاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

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. إن معظم المستحقات لدائنوا الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ شهور.

٣/١٩- خطر السوق

تتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على عائد وأرباح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر:

- تنويع الاستثمار في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.

- إدارة ومتابعة أداء كافة استثمارات الشركة مع العمل على تصنيفها من حيث درجة المخاطر التي تتعرض لها إلى استثمارات آمنة أو محدودة المخاطر، بحيث تحقق عوائد تفوق أو تماثل تكلفة الفرصة البديلة للاستثمار مع عدم وجود اضمحلال، أو احتمال وجود اضمحلال طفيف في قيمتها السوقية أو الدفترية عن تكلفة الشراء، مما يؤدي إلى خفض خطر السوق إلى الحد الأدنى.
- تقوم إدارة الشركة بمراجعة السياسة الاستثمارية بشكل دوري وفقا لمستجدات السوق.
- تبين الإيضاحات أرقام (٧، ٨، ١١، ١٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

٤/١٩- خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف للعملة الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملة الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية ولا يوجد لدى الشركة أصول والالتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠- الموقف الضريبي

١/٢٠- شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

أ- ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٢، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٣/ ٢٠١٤ صدر قرار لجنة طعن بإعادة فحص تلك السنوات.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تم الربط تقديري وتم الطعن عليه.
- سنة ٢٠١٨ تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديري ولم يتم الطعن عليه حتي تاريخه.
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ ضمن خطة فحص المصلحة.

ب- الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٢٠، تم فحص الشركة وتسوية وسداد كافة الضرائب وفروق الفحص المستحقة للمصلحة طرف الشركة.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى تاريخه لم يتم الفحص.

ت- ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠، تم فحص الشركة وسداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى تاريخه لم يتم الفحص.

ج- الضريبة العقارية:

- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها وفقا لآخر تقييم لمقر الشركة، وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢/٢٠ - شركة اسبوط للتنمية الزراعية

(أ) ضرائب الدخل:

- تم الفحص والربط والسداد حتي عام ١٩٨٧
- السنوات من عام ١٩٨٨ حتى عام ١٩٩٨ امام لجنة الطعن وتم رفع دعوي.
- السنوات من عام ١٩٩٩ إلى ٢٠٠٤ تم الفحص والربط النهائي وتم السداد.
- السنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠ لم تدرج بعينة الفحص.
- السنوات من ٢٠١١ إلى عام ٢٠١٥ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠١٦ إلى عام ٢٠٢٣ يتم تقديم الإقرارات الضريبية وفقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ سنويا في مواعيدها القانونية.

(ب) ضرائب كسب العمل:

- السنوات ١٩٩٦ الي ١٩٩٨ مرفوع بشأنها دعوي قضائية ضد مصلحة الضرائب.
- من سنة ١٩٩٩ حتي ٢٠١٠ تم الفحص والسداد.
- من سنة ٢٠١١ حتي ٢٠١٨ جاري الفحص.
- من سنة ٢٠١٩ حتي تاريخه لم يتم الفحص.

(هـ) ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بالسداد بصفة دورية وبانتظام من واقع نموذج (٤١) حتي تاريخه
٢٠٢٤/٢/٢٨

(ج) ضرائب القيمة المضافة:

- الشركة معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

(هـ) ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتي ٣١ /١٢/ ٢٠٠٤.

(و) التأمينات الإجتماعية

- الشركة منتظمة في سداد التأمينات الإجتماعية.

٣/٢٠ - شركة الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)

(أ) ضرائب القيمة المضافة:

- من قبل مصلحة الضرائب علي المبيعات الفترة من ٢٠١٢/١٢/٣١ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق المستحقة من واقع فحص المأمورية واحضار شهادة بالموقف الضريبي حتي تاريخه وبذلك يكون طرف الشركة خالص من سداد الأصل والاضافي والتعويض.

(ب) ضرائب كسب العمل:

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتي عام ٢٠٠٤ وسددت الضريبة المستحقة بالكامل.
- الفترة من ٢٠٠٥/١/١ حتي تاريخه لم يتم الفحص الضريبي.

- ونقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة من واقع كشوف المرتبات الشهرية في المواعيد المقرره طبقا للقانون.

هـ) ضرائب الدمغة

- تم فحص الفترة منذ بداية النشاط حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وسددت الضريبة المستحقة بالكامل.
- الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتي ٢٠١٢/١٢/٣١ تم اخطار الشركة بمطالبة سداد مبلغ ٨٩ ٧٤٥ جنية مصري وقامت الشركة بسداد ٣٠ ٠٠٠ جنية مصري تحت الحساب مع الطعن علي قرار المأمورية واحالة الخلاف الي المحاكم المختصة في أوجه الخلاف ومازالت متداولة.
- وجاري التصالح مع المأمورية وانهاء النزاع.

هـ) ضرائب الدخل

- تم الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب شركات مساهمه من بدء نشاط الشركة ١٩٨٥ حتي ٢٠٠٤/١٢/٣١ وتم تسوية وسداد كافة المستحقات طبقا للتسوية النهائية بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٨.
- السنوات ٢٠٠١/١٩٩٩ تم صدور حكم ابتدائي بمبلغ ٨٨ ٢٩٤ جنية مصري وتمت التسوية طبقا للصيغة التنفيذية للحكم وتم سداد كافة المستحقات عن تلك السنوات.
- السنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٥ تم اعتماد الاقرار الضريبي المقدم من الشركة.
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٠ تم الفحص من قبل المأمورية طبقا وتم اخطار الشركة بنماذج (١٩) وتم الاعتراض عليها من قبل الشركة وتم تحويل الملف الي لجان الطعن الضريبي وتم اعادة الملف الي المأمورية المختصة طبقا لقرار لجان الطعن الضريبي.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٣ لم تقم المأمورية بإخطار الشركة بأية نماذج ونقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية.

٢١- الموقف القانوني

١/٢١- شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

- يوجد قضايا مرفوعة علي الشركة وتم تكوين مخصص بها.

٢٢- أحداث هامة

-في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى الى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء وتكاليف السداد.

- وقد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك الي ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه/دولار.

وفي ضوء ما سبق تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم الاثار الهامة (ان وجدت) وما يترتب عليها من تعديل سياسة إدارة المخاطر المالية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس ادارة الشركة اصدار القوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤