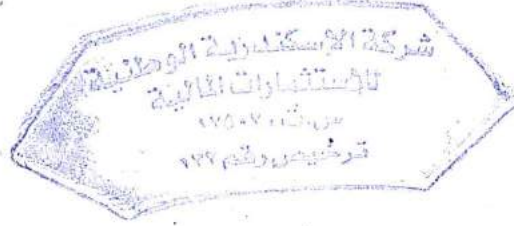


شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



### تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة الاسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية  
" شركة مساهمة مصرية "

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم  
الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك  
التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً  
عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن  
مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية  
عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما  
تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية  
الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا  
وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير  
تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة  
ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في  
القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم  
مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه  
المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية  
والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض  
إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة  
السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض  
الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا  
على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة الاسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانبياہ

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- وفقاً لما هو وارد تفصيلاً فى الأيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، تجاوزت خسائر الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نصف حقوق الملكية، وفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ على مجلس إدارة الشركة أن يبادر إلى دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد بغرض النظر فى حل الشركة أو استمرارها.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى ثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ١٤ فبراير ٢٠٢٣

مراقب الحسابات



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية  
 " شركة مساهمة مصرية "   
 قائمة المركز المالي   
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	الأصول الأصول المتداولة
٧٦ ٥٦١	١٥٠ ٣٠٤	(٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨ ٦٧٢ ٨٥٠	١٠٠ ٤٨ ٠٤٢	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٥٣٨ ٧٠٥	١١٠ ٤٧٦	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٨٨ ١١٦	١٠ ٣٠٨ ٨٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
٩ ٣٣٧	--	(٩)	الأصول غير المتداولة
٥٦١ ٠٥٩	--	(١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١ ١٣٦	٥ ١٩٣	(١١)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٥٨١ ٥٢٢	٥ ١٩٢		أصول ثابتة (بالصافي)
١٢ ٨٦٩ ٦٣٨	١٠ ٣١٤ ٠١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ١٥٣ ٥٥٩	١ ١٥٣ ٥٥٩	(١٣)	الاحتياطات
--	( ٩ ٣٣٧ )	(١٤)	إجمالي الدخل الشامل الآخر
( ١١ ٣٧٧ ٣٠٥ )	( ١٤ ٥٦٣ ٠٤٥ )		(خسائر) مرحلة
( ٣ ١٨٥ ٧٣٠ )	( ٢ ٩٦١ ١٦٦ )		صافي (خسائر) السنة
١٢ ٧١٥ ٥١٤	٩ ٧٤٥ ٠١١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩٥ ٣٧٤	٥١٠ ٢٥٢	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٥ ٣٧٤	٥١٠ ٢٥٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢ ٨٦٩ ٦٣٨	١٠ ٣١٤ ٠١٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.  
 - تقرير مراقب الحسابات مرفق.

المعتمد  
 ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام  
 لميام محمد طه

رئيس قسم الحسابات  
 شيرين حسن أحمد



شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإيضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	( ٢ ٧٨ ٠٣٥ )	( ٢ ٩٨٨ ٢٥٩ )	(خسائر) بيع أوراق مالية
	٨ ٣٤٨	٩٤ ٩١٠	عائد استثمار في أوراق مالية
	٧٧ ٧٩٠	-	عائد أذون خزانة
(٧)	( ١٠٨ ٨٥٣ )	١ ٦٩٥ ٨٢٥	التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	( ٢٧ ٢٢٥ )	-	(خسائر) إستثمارات في شركات شقيقة
(١٠)	-	( ٥٦١ ٠٥٩ )	اضمحلال مالية إستثمارات مالية في شركات شقيقة
	( ٢ ١٢٢ ٩٧٥ )	( ١ ٧٥٨ ٥٠٣ )	مجملا (مصرفوات)/إيرادات النشاط
			<b>(بخصم):</b>
(١٦)	( ١ ٣٦٧ ٥٩١ )	( ١ ١٦١ ٤١٥ )	مصرفوات إدارية وعمومية
(١١)	( ١٢ ٣٧٠ )	( ٥ ٩٣٤ )	إهلاك الأصول الثابتة
	( ٨٢٤ )	( ٢ ٧٥٤ )	مصرفوات بنكية
	( ٢٥٥ ٠٠٠ )	( ٣٤ ٠٠٠ )	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
	( ١٥ ٥٥٨ )	-	ضرائب أذون خزانة
	( ١ ٦٥١ ٣٥٣ )	( ١ ٢٠٤ ١٠٣ )	اجمالي المصروفات
			<b>يضاف:</b>
	٥٩٥ ٢٩٨	١ ٤٤٠	عوائد دائنة
	( ٣ ١٨٩ ٠٣٠ )	( ٢ ٩٦١ ١٦٦ )	صافي (خسائر) السنة قبل الضرائب
(١٤)	٣ ٣١٠	-	الضرائب المؤجلة إيراد
	( ٣ ١٨٥ ٧٢٠ )	( ٢ ٩٦١ ١٦٦ )	صافي (خسائر) السنة بعد الضرائب
(١٧)	(٠,٦١)	(٠,٥٧)	نصيب السهم في صافي (خسائر) السنة

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
ليلى حسين محمد خيرى

نائب المدير العام  
لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات  
شيريون حسن أحمد



شركة الإسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
( ٣ ١٨٥ ٧٢٠ )	( ٢ ٩٦١ ١٦٦ )	صافي (خسائر) السنة
		الدخل الشامل الأخر
--	( ٩ ٣٣٧ )	اضمحلال استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
--	( ٩ ٣٣٧ )	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن السنة
( ٣ ١٨٥ ٧٢٠ )	( ٢ ٩٧٠ ٥٠٣ )	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب المدير العام  
لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات  
شيرين حسن أحمد

شركة الإسكندرية الوطنية  
للإستثمارات المالية  
س.ت. ١٧٥-٢٠  
قرش رشيد رقم ٩٢٢

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

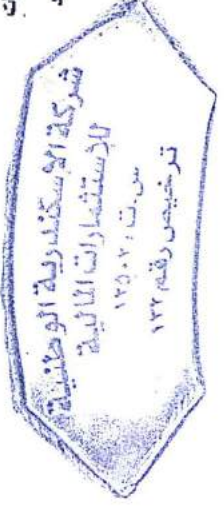
الإجمالي	احتياطي كالتالي		احتياطي عام		احتياطي قانوني		رئيس المال
	صافي (خسائر) السنة	خضبة مصري	صافي (خسائر) السنة	خضبة مصري	خضبة مصري	خضبة مصري	
١٥٩٠٦٢٠٥	٤٥٦٤١١٤	(١٥٧٠٨٢٦٣)	٤٣٤٤٠٢	٤٩٠٩٥٢	٢٦١٢٥٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	(٤٥٦٤١١٤)	٤٥٦٤١١٤	--	--	--		التغيرات في حقوق الملكية
(٤٩٧١)	--	(٤٩٧١)	--	--	--		عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	(٢٢٨٢٠٥)	--	٢٢٨٢٠٥	--		المحول إلى (الخسائر) المرحلة
							تصويت على (الخسائر) المرحلة
							المحول إلى الاحتياطي القانوني
							الدخل الشامل
(٣١٨٥٧٢٠)	(٣١٨٥٧٢٠)	--	--	--	--		صافي (خسائر) السنة
(٣١٨٥٧٢٠)	(٣١٨٥٧٢٠)	--	--	--	--		اجمالي الدخل الشامل عن السنة
١٢٧١٥٥١٤	(٣١٨٥٧٢٠)	(١١٣٧٧٣٢٥)	٤٣٤٤٠٢	٧١٩١٥٧	٢٦١٢٥٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٧١٥٥١٤	(٣١٨٥٧٢٠)	(١١٣٧٧٣٢٥)	٤٣٤٤٠٢	٧١٩١٥٧	٢٦١٢٥٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	٣١٨٥٧٢٠	(٣١٨٥٧٢٠)	--	--	--		التغيرات في حقوق الملكية
							عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							المحول إلى (الخسائر) المرحلة
							الدخل الشامل
(٢٩٦١١٦٦)	(٢٩٦١١٦٦)	--	--	--	--		صافي (خسائر) السنة
(٩٣٣٧)	(٩٣٣٧)	--	--	--	--		الدخل الشامل الآخر
(٢٩٧٠٥٠٣)	(٢٩٧٠٥٠٣)	--	--	--	--		اجمالي الدخل الشامل عن السنة
٩٧٤٥٠١١	(٢٩٧٠٥٠٣)	(١٤٥٦٣٠٤٥)	٤٣٤٤٠٢	٧١٩١٥٧	٢٦١٢٥٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرتقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس قسم الحسابات  
شربين حسن أحمد

نائب المدير العام  
لمياء محمد طه

المضري المنتدب  
إلى حسن محمد



شركة الإسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية  
 " شركة مساهمة مصرية "  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
( ٣ ١٨٩ ٠٣٠ )	( ٢ ٩٦١ ١٦٦ )		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> صافى (خسائر) السنة قبل الضرائب يتم تسويته بـ:
١٢ ٣٧٠	٥ ٩٣٤	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٨ ٨٥٣	( ١ ٦٩٥ ٨٢٥ )	(٧)	التغير فى الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ١٥ ٥٥٨ )	-		ضرائب إذون الخزائنة المدفوعة
٣٢ ٢٢٥	٥٦١ ٠٥٩	(١٠)	التغير فى الإستثمارات فى شركات شقيقة
( ٥٩٥ ٢٩٨ )	( ١ ٤٤٠ )		عوائد دائنة
( ٣ ٦٤٦ ٤٣٨ )	( ٤ ٠٩١ ٤٣٨ )		صافى التدفقات قبل التغيرات فى الأصول والإلتزامات (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
( ٨ ٤٩٩ ٣٣٧ )	٣٢٠ ٦٣٣	(٧)	التغير فى الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩ ٤٧١ ١٢٠	٣ ٤٢٨ ٢٢٩	(٨)	التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤١ ٠٩٢	٤١٤ ٨٧٩	(١٥)	التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى
( ١ ٢٤٤ ٧٣٨ )	-		ضرائب الدخل المسددة
( ٣ ٨٧٨ ٣٠١ )	٧٢ ٣٠٣		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
( ٧ ٧٩٨ )	-		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u> مدفوعات فى شراء أصول ثابتة
٥٩٥ ٢٩٨	١ ٤٤٠		عوائد دائنة محصلة
٥٨٧ ٥٠٠	١ ٤٤٠		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
( ٣ ٢٩٠ ٨٠١ )	٧٣ ٧٤٣		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال السنة
٣ ٣٥١ ٨٠٤	٧٦ ٥٦١		النقدية وما فى حكمها فى بداية السنة
٦١ ٠٠٣	١٥٠ ٣٠٤	(٦)	النقدية وما فى حكمها فى نهاية السنة وتتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:
٢٩ ٢٨٧	٤٤ ٦٨٧		النقدية
٤٧ ٢٧٤	١٠٥ ٦١٧		أرصدة لدى البنوك
٧٦ ٥٦١	١٥٠ ٣٠٤	(٦)	
١٥ ٥٥٨			

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الممثل  
 ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام  
 لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات  
 شيرين حسن أحمد

#### ١- نشأة الشركة

تأسست شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " وفقا لأحكام قانون سوق رأس المال رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ في ٣ يناير ١٩٩٦ وقيدت بسجل تجاري شرق الإسكندرية تحت رقم ١٢٥٠٢ في ٣ يناير ١٩٩٦، وحصلت على الترخيص بمزاولة نشاطها من الهيئة العامة لسوق المال تحت رقم (١٣٢) بتاريخ ٢٥ فبراير ١٩٩٦.

غرض الشركة هو ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية والاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية وفي زيادة رؤوس أموالها وفي تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.

المدة المحددة للشركة هي خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٣ يناير ١٩٩٦.

تم تجديد المدة المحددة للشركة لمدة خمسة وعشرون سنة تبدأ من ٢ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ١ يناير ٢٠٤٦.

مركز الشركة ومحلها القانوني محافظة الإسكندرية - شارع بني العباسي.

تم قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية في شهر نوفمبر ١٩٩٨.

#### ٢- أسس اعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات المتعلقة تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

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

الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١١)

الضريبة المؤجلة - إيضاح رقم (١٤)

المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (١٨)

#### 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 مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية

١/٣ عملة العرض والقياس وإثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعاد تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة على أساس أسعار الصرف في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل. وتدرج البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، أما البنود التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فيتم إثباتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

٢/٣ تحقق الإيراد

- يحد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيرادات و ينطبق علي كافة العقود المبرمة مع العملاء ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير اخري.
- ويضع المعيار "جديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء، و بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يعترف بالإيراد حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلي العميل.
- ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج تحلي العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول علي العقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.
- وعليه ليس هناك أثر هام و مؤثر جراً تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء علي إثبات إيرادات الشركة.
- إثبات الإيرادات
- يتم إثبات الإيرادات علي أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. و تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة علي المنتج أو الخدمة إلي العميل و يتم تطبيق المبادئ الموجودة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- إيرادات من تقديم خدمات
- يتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات، يتم إثبات الإيرادات عندما يستوفي التزام الأداء أي عند اكتمال أداء الخدمة للعميل. وتقاس الإيرادات وفقاً للمقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل.
- إيراد الودائع والحسابات الإستثمارية لدي البنوك
- يتم الاعتراف بالأرباح وفقاً لمبدأ الاستحقاق علي أساس التوزيع الزمني علي مدار السنة حتي تاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة في الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

### ٣/٣ الأصول المالية

#### التبويب

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الدورية، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية)، وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

#### الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول المالية في تاريخ المعاملة التجارية. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى للأصل المالي بصورة جوهرية.

#### القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي.

### ١/٣/٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي أصول مالية تم اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من خلال 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 أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح أو خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع تلك الاستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٢/٣/٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

هي أصول مالية تم اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و البيع، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات راس المال والفائدة فقط بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر، يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية والناتجة عن إعادة التقييم من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند بيع الأصل المالي، يهاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى.

يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح والخسائر

بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المجمع بفرق 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 الأرباح أو الخسائر.

### اضمحلال قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري "رقم ٤٧" معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ و يتضمن المعيار الجديد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL) و يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري ٢٦.

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

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

#### أ- استثمارات في أدوات حقوق الملكية

- إذا كان هناك أدلة موضوعية على اضمحلال في القيمة تستبعد الخسارة من الدخل الشامل الأخر - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة مخصصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية في فترة لاحقة عند زيادة القيمة العادلة لأية أدوات دين، وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عندئذ تقوم الشركة برد خسارة اضمحلال هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية.

- 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 مخصصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

- يتحدد اضمحلال الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض هام أو مستمر في قيمتها العادلة مقارنة بالتكلفة، كما يحتاج تحديداً ما إذا كان الانخفاض هاماً أو ممتداً إلى تقدير شخصي، للقيام بذلك تقوم الشركة بتقييم - ضمن عوامل أخرى - التذبذبات (Volatility) المعتادة لسعر السهم. بالإضافة إلى ذلك قد يكون هناك اضمحلال عندما يكون هناك دليل على وجود تدهور في الظروف المالية للشركة المستثمر فيها أو تدفقاتها النقدية التشغيلية والتمويلية، أو أداء الصناعة أو القطاع، أو التغيرات في التكنولوجيا.

#### ب- استثمارات في أدوات دين

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الأخر ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد 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.

### ٤/٣ الاستثمارات المالية في شركات تابعة

هي شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة. يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويجوز رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة ويتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات وفقا لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصه بتوزيعات الأرباح.

### ٥/٣ وثائق صناديق الاستثمار

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

### ٦/٣ 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.

### ٧/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

### ٨/٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيمة التي ستقوم الشركة بدفعها في المستقبل.

### ٩/٣ المخصصات

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

### ١٠/٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك، خسائر الانخفاض في القيمة الدفترية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع منها، تعترف المنشأة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وذلك إذا كان الجزء البديل يفى بشروط الاعتراف في ذلك التاريخ.

### ١١/٣ ضرائب الدخل

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

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

### ١٢/٣ 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 القيم المتوقع تحقيقها لكلاً من الأصول والالتزامات وذلك باستخدام أسعار الضرائب السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة 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.

### ١٣/٣ الدخل الشامل

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

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

### ١٤/٣ التدفقات النقدية

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

### ١٥/٣ الاحتياطي القانوني

يتم اقتطاع ٥% من صافي أرباح الفترة لتكوين احتياطي قانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

### ١٦/٣ الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام بناء على قرارات الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام المادة (٤٠) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والمادة (٩٣) من لائحته التنفيذية.

### ١٧/٣ نصيب السهم من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم من الأرباح بقسمة الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة/السنة.

### ١٨/٣ 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 الا يكون المتغير خاصاً بأى من طرفي العقد.

ويوضح 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 بفهم 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

هي 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

هي 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 بسعة 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

هي خطر تذبذب القيمة العادية 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 اقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائداً مقبولاً وتتمتع بدرجة عالية من الأمان وانخفاض 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- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٩ ٢٨٧	٤٤ ٦٨٧
٤٧ ٢٧٤	١٠٥ ٦١٧
٧٦ ٥٦١	١٥٠ ٣٠٤

نقدية بالخرزينة  
حسابات جارية بالبنوك

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التغير في القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				<u>قطاع الإستثمارات</u>
(١٨ ٩٢٠)	٧٤٥ ٥٨٠	٧٦٤ ٥٠٠	٢٢ ٠٠٠	العالمية للإستثمار والتنمية
(٦١ ٨٠٠)	١ ٤٣٠ ٤٠٠	١ ٤٩٢ ٢٠٠	٨٠ ٠٠٠	المجموعة المالية هيرميس القابضة
١ ٤٤٦ ٩٧١	٣ ٣٦٧ ٩٦٩	١ ٩٢٠ ٩٩٨	١ ٩٨٠ ٤١٠	ارباب للتنمية والإستثمار العقارى
١ ٣٦٦ ٢٥١	٥ ٥٤٣ ٩٤٩	٤ ١٧٧ ٤٩٨		إجمالي القطاع
				<u>قطاع خدمات النقل</u>
٢٨٠ ٠٠٠	١ ٢٥٦ ٠٠٠	٩٧٦ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	المصرية لخدمات النقل (إيجيترانس)
٢٨٠ ٠٠٠	١ ٢٥٦ ٠٠٠	٧٩٦ ٠٠٠		إجمالي القطاع
				<u>قطاع الاتصالات</u>
١٠٦ ٤٠٠	١ ٠٠٤ ٠٠٠	٨٩٧ ٦٠٠	٤٠ ٠٠٠	المصرية للاتصالات
١٠٦ ٤٠٠	١ ٠٠٤ ٠٠٠	٨٩٧ ٦٠٠		إجمالي القطاع
				<u>قطاع الصناعات الدوائية</u>
(٥٦ ٨٢٦)	٢ ٢٤٥ ٣٦٥	٢ ٣٠٢ ١٩١	٦١ ٥٠٠	المصرية الدولية للصناعات الدوائية
(٥٦ ٨٢٦)	٢ ٢٤٥ ٣٦٥	٢ ٣٠٢ ١٩١		إجمالي القطاع
١ ٦٩٥ ٨٢٥	١٠ ٠٤٩ ٣١٤	٨ ٣٥٣ ٤٨٩		الإجمالي
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>
				<u>قطاع الإستثمارات</u>
٧١ ٦٥٢	٣ ١٢٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٨ ٣٤٨	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أوراسكوم للإستثمارات القابضة
٧١ ٦٥٢	٣ ١٢٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٨ ٣٤٨		إجمالي القطاع
				<u>قطاع العقارات</u>
(١ ٥٠٥)	٦ ١٣٥	٧ ٦٤٠	٢ ٠٨٠	مدينة نصر للإسكان والتعمير
(١ ٥٠٥)	٦ ١٣٥	٧ ٦٤٠		إجمالي القطاع
				<u>قطاع الرعاية الصحية</u>
(١٧٩ ٠٠٠)	٥ ٥٤٦ ٧١٥	٥ ٧٢٥ ٧١٥	٤ ٦٢٢ ٢٦٢	سبيد ميديكال
(١٧٩ ٠٠٠)	٥ ٥٤٦ ٧١٥	٥ ٧٢٥ ٧١٥		إجمالي القطاع
(١٠٨ ٨٥٣)	٨ ٦٧٢ ٨٥٠	٨ ٧٨١ ٧٠٣		الإجمالي

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	تأمينات لدى الغير (ضمان الهيئة)
٣ ٤٥٦ ٤٥٥	٢٨ ٢٢٦	شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية*
٣٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣ ٥٣٨ ٧٠٥</u>	<u>١١٠ ٤٧٦</u>	

\* يتمثل الرصيد في القيمة المستحقة عن عمليات بيع استثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر.

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
		استثمارات مالية غير المقيدة بالبورصة
٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧	شركة الإسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية
		(يخصم):
--	(٩ ٣٣٧)	إضمحلال استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٩ ٣٣٧</u>	<u>--</u>	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

١٠- استثمارات مالية في شركات شقيقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
٥٦١ ٠٥٩	٥٦١ ٠٥٩	%٢٤	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
			(يخصم):
--	(٥٦١ ٠٥٩)		إضمحلال استثمارات مالية في شركات شقيقة
<u>٥٦١ ٠٥٩</u>	<u>--</u>		

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للتقرير المالي السنوي ٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	أثرات كير بقيمة		أثر ٥ حساب		أثر التصغير		المصارف		المبلغ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٢٠٢٢	%٢٠	٢٠٢٥	%٢٥	%٢٠	%٢٠	%٢٠			
١٥٨ ٩٥٢	٥١٠٢	٠.٣	٤٢٠٣٥	٢٦.٥	١٧٨١٥	١١.١	٩٤٠٠٠	٥٣.١	محل الإهلاك	٢٠٢٢
١٥٨ ٩٥٢	٥١٠٢	٠.٣	٤٢٠٣٥	٢٦.٥	١٧٨١٥	١١.١	٩٤٠٠٠	٥٣.١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢
١٤٧ ٨٢٦	٢٠١٦	١.٤	٣٨٧٥٢	٢٦.٤	١٣٠٥٨	٩.٠	٩٤٠٠٠	٥٣.١	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢
٥ ٩٣٤	١٥٠	١.٥	٣٢٨١	٣٦.٤	٢٠٠٣	٢.٠	--	--	إهلاك السنة	٢٠٢٢
١٥٣ ٧٦٠	٢ ٩٦٦	١.٩	٤٢٠٣٣	٢٧.٣	١٥٠٦١	٩.٤	٩٤٠٠٠	٥٣.١	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢
٥ ١٩٢	٢ ٤٣٦	٤.٨	٢	٠.٠	٢ ٧٥٤	٠.٠	--	--	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر

الإجمالي	أثرات كير بقيمة		أثر ٥ حساب		أثر التصغير		المصارف		المبلغ	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٢٠٢٠	%٢٠	٢٠٢٥	%٢٥	%٢٠	%٢٠	%٢٠			
١٥١ ١٥٤	١ ٨٥٤	١.٢	٣٧ ٤٨٥	٢٤.٨	١٧ ٨١٥	١١.٨	٩٤ ٠٠٠	٦٢.٢	محل الإهلاك	٢٠٢١
٧ ٧٩٨	٣ ٢٤٨	٤.١	٤ ٥٥٠	٥.٨	--	--	--	--	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١
١٥٨ ٩٥٢	٥ ١٠٢	٣.٢	٤٢ ٠٣٥	٢٦.٥	١٧ ٨١٥	١١.١	٩٤ ٠٠٠	٥٣.١	الإضافات خلال السنة	٢٠٢١
١٣٥ ٤٥٦	١ ٨٥٤	١.٤	٣٨ ٥٤٧	٢٨.٤	١١ ٠٥٥	٨.١	٩٤ ٠٠٠	٦٨.٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١
١٢ ٣٧٠	١٦٢	١.٣	١٠ ٢٠٥	٨.٣	٢ ٠٠٣	١.٦	--	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١
١٤٧ ٨٢٦	٢ ٠١٦	١.٤	٣٨ ٧٥٢	٢٦.٤	١٣ ٠٥٨	٩.٠	٩٤ ٠٠٠	٥٣.١	إهلاك السنة	٢٠٢١
١١ ١٢٦	٣ ٠٨٦	٢.٧	٣ ٢٨٣	٢.٩	٤ ٧٥٧	٣.٤	--	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١

- تقوم الشركة بإعادة النظر في الأصول الاحتياطية للأصول الثابتة بصفة دورية في نهاية كل سنة مالية، ولا يوجد اختلافات جوهرية بين صافي القيمة الدفترية للأصول والقيمة التقديرية لها.

١٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢٦ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة وعشرون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزعة على ٢ ٦١٢ ٥٠٠ (فقط اثنين وستمئة واثنان وعشرون وخمسمائة سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري مسدد بالكامل.
- واعتباراً من سبتمبر ٢٠٠٩ تم طرح جزء من حصص المساهمين القدامى في البورصة المصرية.
- وبتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على تجزئة السهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري بدلاً من ١٠ جنيه مصري ويصبح عدد أسهم الشركة ٥ ٢٢٥ ٠٠٠ (فقط خمسة ملايين ومئتان وخمسة وعشرون ألف سهم) وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم نقل ملكية اسهم شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية المملوكة لمصرف أبوظبي الاسلامي وشركاته التابعة بنسبة ٨٤,٩٩% الي شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية ليصبح هيكل المساهمين علي النحو التالي:

القيمة الاسمية جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٢٢ ٢٠٢ ٥٢٠	٤ ٤٤٠ ٥٠٤	%٨٤,٩٩	شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية
٣ ٩٢٢ ٤٨٠	٧٨٤ ٤٩٦	%١٥,٠١	مساهمون آخرون
٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	%١٠٠	

وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠% وقد دفع المكتتبون كامل القيمة الاسمية.

١٣- الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	
٧١٩ ١٥٧	٧١٩ ١٥٧	(١٥/٣)	احتياطي قانوني
٤٣٤ ٤٠٢	٤٣٤ ٤٠٢	(١٦/٣)	احتياطي عام
١ ١٥٣ ٥٥٩	١ ١٥٣ ٥٥٩		

١٤- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٦٢ ٠٦٠	٥٨ ٧٥٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية السنة
(٢٣١٠)	--	الضريبة المؤجلة عن السنة - إيراد/(مصرف)
٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية السنة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١١  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٥- دافنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٦٦٥	٤٦٤	ضرائب الخصم
٧٩ ٤٤٩	٦٨ ٤٤٩	مصرفات مستحقة
--	٤٢٥ ٥٠٠	أرصدة دائنة للمساهمين
٥ ٩١٨	٣ ٥٤٨	ضريبة اجور ومرتبات
--	٤ ٤٧٧	ضريبة المساهمة التكافلية
٩ ٣٤٢	٧ ٨١٥	التأمينات الاجتاعية
٩٥ ٣٧٤	٥١٠ ٢٥٣	

١٦- المصروفات العمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٨٦٤ ٣٧٥	٦٩٤ ٧٩٧	المرتبات وما في حكمها
١٨٢ ١٣٩	١١٧ ٥٤١	رسوم واشتراكات
٢٠ ٣٧٥	١٤ ٠٤١	مزايا عينية
١ ٧٩٥	١٠٠	ضريبة دمغة
٣٠ ٥٠٠	٥٥ ٠٠٠	أتعاب محامين ومراجعين
١٥٥ ٠٠٠	١٩٣ ٥٠٠	إيجار المقر
١١٣ ٤٠٧	٨٦ ٤٣٦	مصرفات متنوعة
١ ٣٦٧ ٥٩١	١ ١٦١ ٤١٥	

١٧- نصيب السهم في صافي (خسائر) السنة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
(٣ ١٨٥ ٧٢٠)	(٢ ٩٧٠ ٥٠٣)	(خسائر) السنة
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠.٦١)	(٠.٥٧)	نصيب السهم في (خسائر) السنة

١٨- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:

١/١٨ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تضرر الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر من الأرصدة المدينة وحسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة ويتمثل إجمالي خطر الائتمان في الآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣ ٥٣٨ ٧٠٥	١١٠ ٤٧٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		وتتمثل أعمار المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التالي:
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣ ٤٨٦ ٤٥٥	٥٨ ٢٢٦	مستحق من ٩١ : ١٢٠ يوم
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	مستحق أكثر من سنة

٢/١٨ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها 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 لدائني الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ أشهر.

أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهر	أكثر من سنة
٥١٠ ٢٥٣	--	--

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣/١٨ خطر السوق

يتمثل 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 شركات 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 وفقاً لمستجدات السوق.
- تبين الإيضاحات أرقام (١٠،٩٠٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

٤/١٨ خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف لل عملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ولا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والارصدة الناتجة عن المعاملات

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة في المعاملات مع شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية (المساهم الرئيسي للشركة) فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القوائم المالية	الأطراف ذوي العلاقة
٢٤٥٦٤٥٥	٢٨٢٢٦	قائمة المركز المالي	شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية

٢٠- الموقف الضريبي

١/٢٠ ضريبة شركات الأموال وضريبة الدخل:

- تم الفحص والتسوية والسداد بالنسبة لضريبة أرباح شركات الأموال وتنمية موارد الدولة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- السنوات من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم تقديم الإقرارات الضريبية عنها في المواعيد القانونية ، ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

٢/٢٠ ضريبة القيم المنقولة:

- السنوات بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ تم الفحص والتسوية والسداد.

٣/٢٠ ضريبة كسب العمل:

- تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- يتم توريد الضرائب المستحقة عن الشركة من رواتب العاملين شهرياً بانتظام.

٤/٢٠ ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢١- استمرارية الشركة

حققت الشركة خسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما يجاوز نصف قيمة حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية سنوية للشركة، هذا وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢ على استمرار الشركة في نشاطها، كما تجاوزت خسائر الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نصف قيمة حقوق الملكية، ووفقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ على مجلس إدارة الشركة أن يبادر إلى دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد بغرض النظر في حل الشركة أو استمرارها.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣.