

RSM Egypt – Chartered Accountants

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (ش.م.م.)
القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وكذا

تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مناهي شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية" ش.م.م "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية" شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وكذا قوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الادارة 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 مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيورد ذكره في الفقرة التالية فقد 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 أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وبالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات اخر أصدر تقريره المؤرخ في ١٤ فبراير ٢٠٢٣ برأي غير متحفظ.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة 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.

اساس ابداء رأي متحفظ

- لم نواف بالقوائم المالية لشركة المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة - شركة شقيقة - وبالتالي لم نتمكن من التحقق من قيمة الاستثمار الواردة بالقوائم المالية.
- لم نواف بدراسة القيمة العادلة الخاصة باستثمار الشركة في شركة الإسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية وبالتالي لم نتمكن من تحديد القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ القوائم المالية

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما ورد بالفقرة السابقة، ومع الأخذ في الاعتبار أية تسويات كان من الممكن تحديد ضرورتها لو تمكنا من الحصول على ما ورد بالفقرة السابقة، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية ش.م.م" في ٣١ ديسمبر، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تعدت خسائر الشركة أكثر من نصف حقوق المساهمين وفقاً لأحكام المادة ٦٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ينبغي عضو جمعيه عامه غير عادية للنظر في استمراره الشركة. تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقه مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات عادة بالدفاتر.

القاهرة في ٧ مارس ٢٠٢٤



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١٨
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
RSM Egypt – Chartered Accountants

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ -٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " قائمة المركز المالي - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعلل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول متداولة
١٥٠,٣٠٤	١٦٨,٤٥٠	٤	تقديرة وما في حكمها
٨,١٧٣,٥٦٦	٥,٥٠٧,٨٧١	٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨,٢٢٦	٢,٧٣٣,٦٠٥	٦	مستحق من أطراف ذو علاقة
٣٠,٠٠٠	٣٢,٢٠٠	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٣٨٢,٠٩٦	٨,٤٤٢,١٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
٥,١٩٢	٢,٥٤٠	٨	أصول ثابتة (بالصافي)
-	-	٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
٥٢,٢٥٠	٥٢,٢٥٠	١١	تأمينات إجبارية لازمة للنشاط
٥٧,٤٤٢	٥٤,٧٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٤٣٩,٥٣٨	٨,٤٩٦,٩١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			التزامات متداولة
٤٢٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	١٢	مستحق لأطراف ذو علاقة
٨٤,٧٥٣	١٤١,٤٠٥	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥١٠,٢٥٣	٥٨٦,٩٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			التزامات غير متداولة
٥٨,٧٥٠	٥٧١	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨,٧٥٠	٥٧١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٦٩,٠٠٣	٥٨٧,٤٧٦		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦,١٢٥,٠٠٠	٢٦,١٢٥,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٧١٩,١٥٧	٧١٩,١٥٧		إحتياطي قانوني
٤٣٤,٤٠٢	٤٣٤,٤٠٢		إحتياطي عام
(٩,٣٣٧)	(٩,٣٣٧)		إجمالي الدخل الشامل الأخر
(١٤,٥٦٣,٠٤٥)	(١٩,٣٩٨,٦٨٧)	١٥	الخسائر المرحلة
(٤,٨٣٥,٦٤٢)	٣٨,٩٠٥		ربح (خسارة) العام
٧,٨٧٠,٥٣٥	٧,٩٠٩,٤٤٠		إجمالي حقوق الملكية
٨,٤٣٩,٥٣٨	٨,٤٩٦,٩١٦	-	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

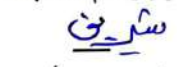
الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

أيمن حسين محمد خيرى

نائب المدير العام

أمراء محمد طه

رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد

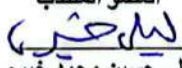
القاهرة في ٧ مارس ٢٠٢٤
تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "
 قلمة الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدلة)	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٢,٩٨٨,٢٥٩)	١,٤٥٧,٤٧٦	١٦	أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية
٩٤,٩٩٠	٢٠٠,٤٥٠		عائد استثمارات في أوراق مالية
(٥٦١,٠٥٩)	-		اضمحلال ماليه استثمارات ماليه في شركات شقيقه
(١٧٨,٦٥١)	(٤٥٢,٠١٤)		فروق القيمة المعدلة للإستثمارات المالية
(٣,٦٣٢,٩٧٩)	١,٢٠٥,٩١٢		إجمالي إيرادات النشاط يخصم:
(٦٩٤,٧٩٧)	(٦٠٣,٩٦٣)		أجور ومرتبات وما في حكمها
(١١٧,٥٤١)	(١٢٨,٦٨٧)		رسوم وإشتراكات
(١٩٣,٥٠٠)	(٢١٢,٨٥٠)		إيجارات
(٣٤,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)		بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٩٣٤)	(٢,٦٥٢)		الإهلاك والاستهلاك
(١٥٨,٣٣١)	(٢٤٢,٠٣٤)	١٧	مصروفات تشغيل اخرى
(٤,٨٣٧,٠٨٢)	(١٩,٢٧٤)		أرباح (خسارة) التشغيل
١,٤٤٠	-		فوائد دائنة
(٤,٨٣٥,٦٤٢)	(١٩,٢٧٤)		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة على الدخل
-	-	١٨	ضريبة الدخل الحالية
-	٥٨,١٧٩	١٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤,٨٣٥,٦٤٢)	٣٨,٩٠٥		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة على الدخل
(٠,٩٣)	٠,٠٠٧	٢٠	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

ليلى حسين محمد خيرى

نائب المدير العام

لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد

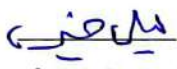
شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "


قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدلة)	من ١ يناير ٢٠٢٣ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٤,٨٣٥,٦٤٢)	٣٨,٩٠٥		ربح (خسارة) العام
	-		بنود الدخل الشامل الأخر
(٩,٣٣٧)			اضمحلال استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>(٤,٨٤٤,٩٧٩)</u>	<u>٣٨,٩٠٥</u>		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام

لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المرحلة	الدخل الشامل الأخر	احتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٢,٧١٥,٥١٤	(١٤,٥٦٣,٠٤٥)		٤٣٤,٤٠٢	٧١٩,١٥٧	٢٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤,٨٣٥,٦٤٢)	(٤,٨٣٥,٦٤٢)		-	-	-	صافي خسارة العام
(٩,٣٣٧)	(٩,٣٣٧)					الخل الشامل الأخر
٧,٨٧٠,٥٣٥	(١٩,٤٠٨,٠٢٤)		٤٣٤,٤٠٢	٧١٩,١٥٧	٢٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)
٣٨,٩٠٥	٣٨,٩٠٥		-	-	-	صافي خسارة العام
٧,٩٠٩,٤٤٠	(١٩,٣٦٩,١١٩)		٤٣٤,٤٠٢	٧١٩,١٥٧	٢٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

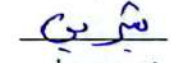
الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام

لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١		(المعدلة)
			أنشطة التشغيل
			صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
(٤,٨٣٥,٦٤٢)	(١٩,٢٧٤)		تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		٨	الإهلاك والاستهلاك
٥,٩٣٤	٢,٦٥٢		فروق القيمة العادلة للاستثمارات
١٧٨,٦٥١	٤٥٢,٠١٤		اضمحلال قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
٥٦١,٠٥٩	-		فوائد دائنة
(١,٤٤٠)	-		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٤,٠٩١,٤٣٨)	٤٣٥,٣٩٢		التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢٠,٦٣٣	٢,٢١٣,٦٨١		النقص (الزيادة) في الحسابات المدينة الأخرى
٣,٤٢٨,٢٢٩	(٢,٧٠٧,٥٧٩)		الزيادة (النقص) في دائنات والحسابات الدائنة الأخرى
٤١٤,٨٧٩	٧٦,٦٥٢		النقدية المتولدة من التشغيل
٧٢,٣٠٣	١٨,١٤٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٧٢,٣٠٣	١٨,١٤٦		أنشطة الاستثمار
			فوائد محصلة
١,٤٤٠	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١,٤٤٠	-		صافي التدفقات النقدية خلال العام
٧٣,٧٤٣	١٨,١٤٦		النقدية وما في حكمها في أول العام
٧٦,٥٦١	١٥٠,٣٠٤	٤	فروق تقييم عملة
-	-		النقدية وما في حكمها في آخر العام
١٥٠,٣٠٤	١٦٨,٤٥٠	٤	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

 ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام

 لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات

 شيرين حسن أحمد

١- مقدمة

تأسست شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية) في ٣ يناير ١٩٩٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٥٠٢ بتاريخ ١٩٩٦/١/٣ سجل تجاري شرق الإسكندرية، كما تم الترخيص لها بمزاولة نشاطها من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية اعتباراً من ٢٥ فبراير ١٩٩٦ تحت رقم (١٣٢).

مدة الشركة ٢٥ عاماً قابلة للتجديد تبدأ من ٣ يناير ١٩٩٦، وتم تجديد مدة الشركة لمدة جديدة تنتهي في ١ يناير ٢٠٤٦. ويقع مركز الشركة في محافظة الإسكندرية - شارع بني العباسي.
تم قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية في شهر نوفمبر ١٩٩٨.

غرض الشركة: ترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية والاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية وفي زيادة رؤوس أموالها وفي تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٧ مارس ٢٠٢٤ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- السياسات المحاسبية

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. وتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة. تتكون القوائم المالية للشركة من قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية.
الإيرادات والمصروفات باستثناء مكونات الدخل الشامل الأخر تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عناصر الدخل الشامل الأخر تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وتتضمن عناصر الدخل والمصروفات (شامل تسويات إعادة التقييم) التي لم يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية. وتمثل تسويات إعادة التقييم في المبالغ التي تم إعادة تقييمها بالأرباح أو الخسائر في الفترة الحالية والتي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر في الفترات الحالية أو السابقة.
المعاملات مع المساهمين باعتبارهم ملاك للشركة تم الاعتراف بها في قائمة التغير في حقوق الملكية.
تم عرض قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام التقييم وفقاً لطبيعة المصروف، وتعتقد الإدارة أن هذه الطريقة تعطي معلومات أكثر إفادة لقارئ القوائم المالية كونها تعكس بشكل أفضل طريقة التشغيل بالشركة.
قائمة المركز المالي تم عرضها باستخدام التقييم المتداول وغير المتداول.
قائمة التدفقات النقدية تم عرضها باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(١) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، مالم يذكر عكس ذلك في السياسات المحاسبية (على سبيل المثال يتم قياس أدوات مالية محددة بالقيمة العادلة).

(٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(٣) التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

(٤) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أوفي غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة يوصف هذا على النحو التالي، بناء على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة).
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية. يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي. ويتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريبية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

البيان	المدة
أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات
تجهيزات ومعدات وبيكورات	٥ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الأرباح أو الخسائر. تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها. وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله.

د - الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس. برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - الإضمحلال في قيمة الأصول

(١) الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الاعتراف الأولي، يتم توفير الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً).

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يلتزم تكوين مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد، تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي المتخلف عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية عن ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل النظر في أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية

يتم الاعتراف بكافة خسائر الأضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الأضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الأضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الأضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

(٢) الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية دورية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدمية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. ويتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإسترادية. ويتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود القيمة الدفترية للأصل بنا لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٥ - الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق واستثمارات بغرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها في تاريخ الاقتناء.

(١) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو التكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمه الفروق الناتجة بقائمة الدخل الشامل، وعند بيع الاستثمار يتم اضافته نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمه الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمه سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة، يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٤) استثمارات مالية بغرض المتاجرة

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الإثبات الأولى بالتكلفة على ان يعاد تقييمها في نهاية كل فترة ماليه بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التقييم في قائمه الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - عقود التاجير

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) عقد إيجار على أساس جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. الترتيب هو، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل الترتيب حق استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير محدد صراحة في الترتيب.

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البداية كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يحول بشكل كبير جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية إلى الشركة على أنه عقد إيجار تمويلي. تتم رسمة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار في تاريخ البداية بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار. يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين رسوم التمويل وتخفيض التزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بمصروفات التمويل في تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر. عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيل في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجه في الإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر بسبب طبيعته التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

أصول حق انتفاع

تعترف الشركة بأصول حق انتفاع في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق انتفاع بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الإضمحلال، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق انتفاع مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي مصروفات إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق انتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. أصول حق الانتفاع قابلة للإضمحلال.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي مصروفات إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء ، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وخفض مدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك ، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

تطبق الشركة إعفاء إقرار الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنه يطبق إعفاء الإيجار من الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥٠٠٠ دولار أمريكي). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم استخدام معدل سعر الائتمان والخصم الصادر من البنك المركزي المصري في خصم مدفوعات الإيجار وقياس التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي في حال عدم توافر المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التراكمي لشركة المستأجر.

العلاء والمديون وأوراق القبض

يتم إثبات العلاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك العلاء بالنسبة للعلاء والأصول الناشئة عن عقد ، تطبيق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك ، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان ، مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعلاء والبيئة الاقتصادية.

يتم إدراج العلاء والمديون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها وفقاً للإرتباط التعاقدية أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية في هذه الحالة يتم غدرجها ضمن الأصول غير المتداولة ويتم قياسها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها باستخدام سعر الفائدة الفعال مخصوصاً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها.

النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

ي - الاحتياطي القانوني

يتم استقطاع ٥٪ من صافي الربح بعد الضريبة لتدعيم الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تدعيم الاحتياطي متى بلغ ٥٠٪ من رأس المال ويجوز بقرار من الجمعية العامة الاستمرار في تدعيم الاحتياطي.

ك - الافتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الافتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ويتم تحميل تكلفة الافتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة. أما بالنسبة لتكاليف الافتراض والمتعلقة مباشرة بإنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الافتراض، فيتم رسملة هذه التكاليف على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام ويتم التوقف عن الرسملة خلال فترات التوقف المؤقت لأعمال إنشاء الأصل، ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عند الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام.

ل - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

م - الاطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. ويتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكومي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينيه، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعه المطلوبة لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح والخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

س - الدائنون

تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعه باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.

ع - تحقق الإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند (أو مع) الوفاء بالتزامات الأداء الواردة بالعقد ويتم تحديد ذلك من بناء على نموذج من خمس خطوات:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد.
٥. الاعتراف بالإيراد عند (أو مع) وفاء الشركة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد به (أي أصل) للعميل. ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند (أو مع) حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل.

يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعة، وهذا يحدث بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الإيرادات التمويلية. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للداده المالية أو فتره زمنيه اقل اذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

أصول ناشئة عن عقود

أصول ناشئة عن عقود هو الحق في المقابل مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا كانت الشركة تؤدي عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل المقابل المكتسب المشروط.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - توزيعات الأرباح

تُثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ص - المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك تأكيد مناسب بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة 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.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية (نقدية وأرصدة بالبلوك، عملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينون، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض والبنوك تسهيلات إنتمانية، الموردين، وبعض أرصدة الدائنين).

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاو لها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق والائتمان والسيولة ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لتلك المخاطر على الأداء المالي للشركة. وتقوم الإدارة في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر. وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة للشركة.

(أ) مخاطر السوق

أ/١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية ويصنف رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. ولا تستخدم الشركة المشتقات المالية للتحوط لمقابلة مراكز العملات الأجنبية. إلا أن الإدارة تهدف إلى تخفيض مراكز العملات المكشوفة إلى المدى اللازم للقيام بأعمالها.

ولأغراض المحاسبة، تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالجنيه المصري باستخدام أسعار الصرف السارية في هذا التاريخ. أما المعاملات خلال السنة، فقد تم الاعتراف بها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

وفي تاريخ إعداد القوائم المالية، بلغت صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- -

دولار أمريكي

أ/٢ - مخاطر أسعار الفائدة

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق، ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية للحد من مخاطر تغير أسعار الفائدة، ولا يوجد لدى الشركة حالياً تسهيلات انتمانية.

أ/٣ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع والذي ينعكس على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناءها.

(ب) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في 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 ذو العلاقة وأرصدة المدينين والنقدية

(ج) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتباطات المتعلقة بالأدوات المالية تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية عن طريق المبيعات، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة، بالإضافة إلى القدرة على إقفال المراكز السوقية.

(د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وتتمثل في مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية والشركة ليس لديها أصول جوهرية مدرة للفائدة.

(٢) القيمة العادلة

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

(٣) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال والذي يشمل عناصر أخرى بالإضافة إلى حقوق الملكية الظاهرة بالمركز المالي إلى الالتزام بالمتطلبات القانونية لرأس المال وحماية قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط وتمكينها من توليد عائد للمساهمين بالإضافة إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم النمو في النشاط.

ويتكون رأس مال الشركة من رأس المال الأساسي بالإضافة إلى القروض المساندة التي قد تلجأ إليها الشركة لتدعيم مركزها المالي والاحتفاظ بالسيولة الكافية للوفاء بمتطلبات الملاءة المالية للشركة.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٥,٦١٧	١٣٩,١١٢	بنوك - حسابات جارية
٤٤,٦٨٧	٢٩,٣٣٨	نقدية بالخزينة
١٥٠,٣٠٤	١٦٨,٤٥٠	الإجمالي

٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التغير في القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				قطاع خدمات ومنتجات صناعية
(١٩٥,٠٨٨)	١,٧٧٧,٥٠٠	١,٩٧٢,٥٨٨	٢٢٥,٠٠٠	جى بى كوربوريشن - جى بى أوتو سابقا
(١٩٥,٠٨٨)	١,٧٧٧,٥٠٠	١,٩٧٢,٥٨٨		إجمالي القطاع
				قطاع العقارات
(١٣٧,٩٧٩)	٧٨٧,٥٠٠	٩٢٥,٤٧٩	٣٥٠,٠٠٠	بلوينيرز بروبريتيز للتنمية العمرانية
(٥٨,٤٢٨)	٤٩٠,٩٨٧	٥٤٩,٤١٥	١٣١,٢٨٠	إعمار مصر
(١٩٦,٤٠٧)	١,٢٧٨,٤٨٧	١,٤٧٤,٨٩٤		إجمالي القطاع
				قطاع الخدمات المالية غير المصرفية
(٦٠,٥١٩)	٢,٤٥١,٨٨٤	٢,٥١٢,٤٠٣	٦٠,٨٧١	القابضة المصرية الكويتية
(٦٠,٥١٩)	٢,٤٥١,٨٨٤	٢,٥١٢,٤٠٣		إجمالي القطاع
(٤٥٢,٠١٤)	٥,٥٠٧,٨٧١	٥,٩٥٩,٨٨٥		الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)
				قطاع الخدمات المالية غير المصرفية
(٣٤٨,٢٠٠)	١,١٤٤,٠٠٠	١,٤٩٢,٢٠٠	٨٠,٠٠٠	المجموعة المالية هيرمس القابضة
(٣٤٨,٢٠٠)	١,١٤٤,٠٠٠	١,٤٩٢,٢٠٠		إجمالي القطاع
				قطاع خدمات النقل
٢٨٠,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠	٩٧٦,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	المصرية لخدمات النقل (إيجيترانس)
٢٨٠,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠	٩٧٦,٠٠٠		إجمالي القطاع
				قطاع الاتصالات
١٠٦,٤٠٠	١,٠٠٤,٠٠٠	٨٩٧,٦٠٠	٤٠,٠٠٠	المصرية للاتصالات
١٠٦,٤٠٠	١,٠٠٤,٠٠٠	٨٩٧,٦٠٠		إجمالي القطاع
				قطاع العقارات
(٦١٥,٣٤٠)	١٤٩,١٦٠	٧٦٤,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	العالمية للتنمية والاستثمار
٩١٠,٩٨٨	٢,٨٣١,٩٨٦	١,٩٢٠,٩٩٨	١,٩٨٠,٤١٠	أراب للتنمية والاستثمار العقاري
٢٩٥,٦٤٨	٢,٩٨١,١٤٦	٢,٦٨٥,٤٩٨		إجمالي القطاع
				قطاع الرعاية الصحية والأدوية
(٥١٢,٤٩٩)	١,٧٨٨,٤٢٠	٢,٣٠٠,٩١٩	٦١,٥٠٠	المصرية الدولية للصناعات الدوائية
(٥١٢,٤٩٩)	١,٧٨٨,٤٢٠	٢,٣٠٠,٩١٩		إجمالي القطاع
(١٧٨,٦٥١)	٨,١٧٣,٥٦٦	٨,٣٥٢,٢١٧		الإجمالي

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- مستحق من أطراف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٨,٢٢٦	٢,٧٣٣,٦٠٥
٢٨,٢٢٦	٢,٧٣٣,٦٠٥

شركة تايفون للوساطة في الأوراق المالية
الإجمالي

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٠	٢,٢٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٢,٢٠٠

تأمين إيجار المقر
أرصدة مدينة أخرى
الإجمالي

٨- أصول ثابتة (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	معدات مكتبية	وسائل انتقال	التكلفة
١٥٨,٩٥٢	١٥٨,٩٥٢	٤٢,٠٣٥	٢٢,٩١٧	٩٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٥٨,٩٥٢	١٥٨,٩٥٢	٤٢,٠٣٥	٢٢,٩١٧	٩٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر (التكلفة)
١٤٧,٨٢٦	١٥٣,٧٦٠	٤٢,٠٣٣	١٧,٧٢٧	٩٤,٠٠٠	مجمع الإهلاك
٥,٩٣٤	٢,٦٥٢	٠	٢,٦٥٢	٠	الرصيد في ١ يناير
١٥٣,٧٦٠	١٥٦,٤١٢	٤٢,٠٣٣	٢٠,٣٧٩	٩٤,٠٠٠	مصرف الإهلاك
٥,١٩٢	٢,٥٤٠	٢	٢,٥٣٨	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر (الإهلاك)
					الرصيد في ٣١ ديسمبر (الصافي)

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٣٣٧	٩,٣٣٧
(٩,٣٣٧)	(٩,٣٣٧)
٠	٠

استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
شركة الإسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية
يخصم:
اضمحلال استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
الإجمالي

١٠- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة
٥٦١,٠٥٩	٥٦١,٠٥٩	٪٢٤
(٥٦١,٠٥٩)	(٥٦١,٠٥٩)	
٠	٠	

المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
يخصم:
اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة
الإجمالي

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

١١- تأميمات إجبارية لازمة للنشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٢,٢٥٠	٥٢,٢٥٠	قيمة التأميمات الاجبارية اللازمة للنشاط*
٥٢,٢٥٠	٥٢,٢٥٠	الإجمالي

*بناءً على قرار مجلس إدارة الهيئة العامة لسوق المال رقم ١٠٢ لسنة ٢٠٠٨ بإيداع تأمين إجباري لازم لمزاولة النشاط مقداره ٥ في الألف من رأس المال المصدر، وإيضاً قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٧٥) لسنة ٢٠١١ الصادر بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤.

١٢- مستحق لأطراف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٢٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية
٤٢٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	الإجمالي

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٤,٠٠٠	٩٦,٨٩٦	مصروفات مستحقة
٩,٢٣١	٩,٦٤٤	مصلحة الضرائب
٧,٨١٤	٧,٠٣٦	تأمينات اجتماعية
٢٣,٧٠٨	٢٧,٨٢٩	أرصدة دائنة أخرى
٨٤,٧٥٣	١٤١,٤٠٥	الإجمالي

١٤- رأس المال :

حدد رأس المال المرخص به ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦,١٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (ستة وعشرون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢,٦١٢,٥٠٠ سهم (اثنان مليون وستمائة واثنان عشر ألف وخمسمائة سهم). والقيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة) جميعها أسهم نقدية وقد تم التأشير عليه بالسجل التجاري .
اعتباراً من سبتمبر ٢٠٠٩ تم طرح جزء من حصص المساهمين القدامى في البورصة المصرية بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم تجزئة السهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيهات بدلا من ١٠ جنيهات ويصبح عدد الأسهم المصدرة ٥,٢٢٥,٠٠٠ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢ إبريل ٢٠١٧.
بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم نقل ملكية أسهم الشركة المملوكة لمصرف أبو ظبي الإسلامي وشركاته التابعة بنسبة ٨٤,٩٩% إلى شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية.

وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة :

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

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- الأرباح (الخسائر) المرحله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٤,٥٦٣,٠٤٥)
(٢,٩٦١,١٦٦)
(١,٨٧٤,٤٧٦)
<u>(١٩,٣٩٨,٦٨٧)</u>

الأرباح المرحله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أرباح (خسائر) العام
تصحيح تقييم الإستثمارات أول المده
الخسائر المرحله في ١ يناير ٢٠٢٣

-١٦

أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٤١٧,٠٠٠)
١,٨٧٤,٤٧٦
<u>١,٤٥٧,٤٧٦</u>

أرباح ناتجه عن (خسائر) بيع أوراق مالية خلال الفتره
أرباح ناتجه عن تصحيح أرصده الإستثمارات أول المده
الإجمالي

١٧- مصروفات تشغيل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	١٤,٠٠٠
٥٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢,٧٥٤	٢,٤١٣
-	٤٠,٥٤٥
١٤,٠٤١	٣٠,٢٢٤
٨٦,٥٣٦	١٠٤,٨٥٢
<u>١٥٨,٣٣١</u>	<u>٢٤٢,٠٣٤</u>

علاقات عامة وإعلان
أتعاب مهنية
مصروفات بنكية
صيانة
الرعاية الطبية
متنوعة
الإجمالي

١٨- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٤,٦٠٥,٠٣٠)	(١٩,٢٧٤)
٠	٢,٥٦٢
٥,١٧٩	٣٥,٠٠٠
٢٨,٠٠٠	٤,١٢١
<u>(٧٧٩,٣٥٠)</u>	<u>(١٤٦,٧٨٧)</u>
٠	٠
%	%

صافي ربح (خسارة) الفتره قبل الضريبة على الدخل
الضريبة على الدخل المحسوبة وفقاً للربح المحاسبي
فروق الاهلاك
ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة
المساهمة التكافلية
خسائر ضريبية مرحلة
الضريبة على الدخل

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

١٩- الضريبة المؤجلة

تتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها كما تظهر في القوائم المالية

التزامات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التزامات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٥٨,٧٥٠)	.	(٥٧١)	.	الأصول الثابتة
(٥٨,٧٥٠)	.	(٥٧١)	.	اجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل أو (التزام)
(٥٨,٧٥٠)	.	(٥٧١)	.	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل /التزامات

٢٠- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٤,٨٣٥,٦٤٢)	٣٨,٠٩٥	صافي ربح (خسارة) العام
.	.	يخصم: نصيب العاملين ومجلس الإدارة *
(٣,٤٣٨,٦١١)	٣٨,٠٩٥	الأرباح (الخسائر) الخاصة بالمساهمين
٥,٢٢٥,٠٠٠	٥,٢٢٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعند الأسهم
(٠,٦٦)	٠,٠٠٧	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

* لم يتم احتساب نصيب العاملين ومجلس الإدارة في الأرباح نظراً لوجود خسائر مرحلة

٢١- المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

٢٢- الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

بسبب طبيعة اجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد التزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ضريبة شركات الأموال:

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٤ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٥ - ٢٠٢٢ تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

ضريبة المرتبات والأجور:

- السنوات حتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة:

- تم الفحص من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الضريبة على القيمة المضافة:

الشركة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة.

المساهمة التكافلية:

تم احتساب المساهمة التكافلية وسيتم سدادها مع الاقرار.

٢٣ - استمرارية الشركة

بلغت الخسائر والخسائر المرحلة أكثر من نصف حقوق الملكية وفقاً لأخر قوائم مالية سنوية للشركة، هذا وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على استمرار الشركة في نشاطها.

٢٤ - الأحداث الجوهرية

تم تحرير سعر الصرف خلال عام ٢٠٢٢ مما ترتب عليه انخفاض قيمة الجنيه المصري، بنسبة ٥٧,٣٢٪ بنهاية عام ٢٠٢٢، كما تم القيام بتخفيض آخر لقيمة الجنيه خلال بداية عام ٢٠٢٣ بنسبة ٢٤,٢٩٪ (محسوباً على سعر الصرف في نهاية عام ٢٠٢٢) ليصل إجمالي قيمة التخفيض في الجنيه المصري لنسبة ٩٥,٩٤٪ (محسوباً على سعر الصرف في نهاية عام ٢٠٢١) و لا توجد أرصدة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية.

العضو المنتدب



ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام



لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات



شيرين حسن أحمد