



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(ترخيص رقم (٧) لسنة ١٩٩٤)

القاهرة في : ٢٠٢٤/٢/١٤

السادة / إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

أتشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة في ٣١-١٢-٢٠٢٣ لشركة
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية ، وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها
والإيضاحات المتممة لها ، والمعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤-٢-٢٠٢٤ .

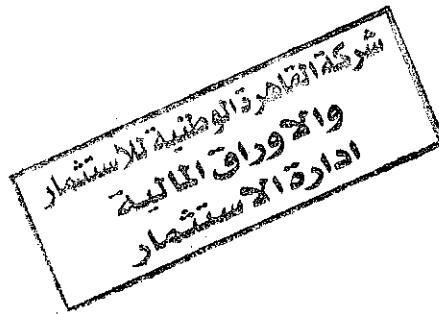
برجاء التكرم بالإحاطة ،،

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

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات

المحتويات

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجموع
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة القاهرة الوطنية للاستثمار و الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار و الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة 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 أى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر 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 أى أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها 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 إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي 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 المجمعة .

تم تجميع القوائم المالية لشركة اسبوط للتنمية الزراعية " شركة مساهمة مصرية " (الشركة التابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و التي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات اخر و الذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٤ .

تم تجميع القوائم المالية لشركة الوطنية للتجارة و التنمية(انتاد) " شركة مساهمة مصرية " (الشركة التابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و التي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات اخر و الذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٤ .

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .



فقرات توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

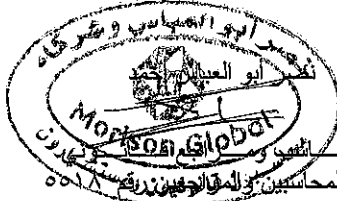
- تم اعداد دراسة من قبل الشركة وعلي مسؤوليتها عن ادوات الحقوق المملوكة للشركة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ .
- لم تقم الشركة باجراء تقييم للاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٥٤١,٠٥٤ جنيه مصري .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات 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 في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

- بالإشارة الي قرار مجلس ادارة مصرف ابو ظبي الاسلامي - مصر بجلسته المنعقدة في ١٤-١٢-٢٠٢٣ علي تقديم عرض شراء اجباري طبقا لاحكام الباب الثاني عشر من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمساهم في شركة القاهرة الوطنية للاستثمار و الاوراق المالية بنسبة تمثل ٨٩,٩٩% من اسهم الشركة للاستحواذ علي الاسهم حرة التداول لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار و الاوراق المالية وذلك حتي ١٠٠% من اسهم الشركة بسعر ١٠,٥ جنية للسهم الواحد وذلك تمهيد للسير في اجراءات الشطب الاختياري من جداول القيد بالبورصة المصرية لاسهم شركة القاهرة الوطنية للاستثمار و الاوراق المالية

القاهرة في: ٢٠٢٤/٠٢/١٤



سجل المحاسبين والمراقبين رقم ٥٥٨٨
س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للحسابات
١٢٤١

نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			الأصول المتداولة
٢ ٤٧٠ ١٠٥	٥ ٤٨٣ ٢٦٨	٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٢ ٦٠٤ ٢٩٦	٨٣ ٥١٤ ٦٧٥	٧	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤٥ ٨٠٢	—	٨	عملاء و أوراق قبض
٨٢٢ ٢٢٠	١ ٢٩٣ ٧٥٠	٩	المخزون
٢٠٢ ٧٦٠	٢٠٢ ٧٦٠		اراضى بغرض البيع
٣٤ ٢٧٨ ٣٦٧	٨ ٥٥٦ ٤٦٨	١٠	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٦٠ ٥٢٣ ٥٥٠	٩٩ ٠٥٠ ٩٢١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٨٨ ٨٢٨	٩ ٥٤١ ٠٥٤	١١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
٢٥ ٢٨١ ٤٦٤	٦٧٩ ٧٥٠	١٢	استثمارات مالية في شركات تابعة
٧٣٠٣ ٢٤٨	٧ ٧٦٣ ٨٠٥	١٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		تأمينات لدى الغير
١٠ ٥٠٣ ٣٣١	٢٩ ٤١٢ ٩٤٧		اصول معنوية
٤٤ ٢٨٨ ٨٧١	٤٧ ٦٠٩ ٥٥٦		اجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٤ ٨١٢ ٤٢١	١٤٦ ٦٦٠ ٤٧٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٢٩٠ ٦٢٦	٤ ٢٩٠ ٦٢٦	١٥	احتياطات
—	(٨ ٧٣٧ ٢٠٨)		نصيب الشركة الام في استثمار انتاد في اسهم القاهرة الوطنية للإستثمار
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤		فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(١٠ ٦١٣ ٩٨٤)	(٩ ٧٧١ ٦٤٠)		(خسائر) مرحلة
١ ٣٣٦ ٣٠٠	١٠ ٨٨٦ ٥٤١		صافي أرباح العام
١٠٠ ٠٣٥ ٨١٦	١٠١ ٦٩١ ١٩٣		اجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٤ ١٢٩ ٧٤٦	٢٩ ٧٤٢ ٧٩٧	١٦	حقوق الحصص غير المسيطرة
١٠٤ ١٦٥ ٥٦٢	١٣١ ٤٣٣ ٩٩٠		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٣٦٩ ٨١١	١ ٤١١ ٣٩٤	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٤ ٣٨٩	٥١ ٢٧٢		موردين و أوراق دفع
٥٠ ٠٠٠	١٣ ٦٨٤ ٧٦٢	١٨	مخصصات
٥٧٤ ٢٠٠	١٥ ١٤٧ ٤٢٨		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧٢ ٦٥٩	٧٩ ٠٥٩	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٢ ٦٥٩	٧٩ ٠٥٩		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٤ ٨١٢ ٤٢١	١٤٦ ٦٦٠ ٤٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

حسن إسماعيل داوود



المدير المالي

إسراء عثمان أحمد





شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

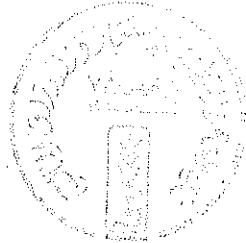
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠١/٠١	من	٢٠٢٣/٠١/٠١	من
٢٠٢٢/١٢/٣١	الى	٢٠٢٣/١٢/٣١	الى
جنيه مصري		جنيه مصري	
١ ٧٢٤ ٨٩٥		١٤ ٩٦٤ ٨٣٥	صافي ارباح العام
--		--	نصيب الشركة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
--		--	اجمالي الدخل الشامل الاخر
١ ٧٢٤ ٨٩٥		١٤ ٩٦٤ ٨٣٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١ ٣٣٦ ٣٠٠		١٠ ٨٨٦ ٥٤١	نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح العام
٣٨٨ ٥٩٤		٤ ٠٧٨ ٢٩٤	نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح العام
١ ٧٢٤ ٨٩٤		١٤ ٩٦٤ ٨٣٥	الاجمالي

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.



المدير المالي

إسراء عثمان أحمد

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠١/٠١	من	٢٠٢٣/٠١/٠١	من
٢٠٢٢/١٢/٣١	الى	٢٠٢٣/١٢/٣١	الى
جنيه مصرى		جنيه مصرى	
١٧٣٠.٧٩٤		١٥٤٠.٤٤٨	
٦٨٠.٨٧٧		٦٤٣.٩٥٠	
(٤٤٦.٤١٢)		(٦١٦.٦٩٦)	
(٧٠.١٢٤)		(١٧٣.٧٣٠)	
(١.٤٨١.٠٠٨)		(٧١٥.٠٠٤)	
(٩٩٠.٨٢٨)		--	
(٢.٢٥٣.٤٨٥)		(١.٠٤٦.١٠٩)	
(١.٩٤٢.٠٠٩)		١٩.٢٨٩.٩٥٧	
<u>(٤.٧٧٢.١٩٥)</u>		<u>(٣٨.٩١٩.٧٥٦)</u>	
٤٤١٥.٣٣٠		٧٢.٨٦٧	
(٢٠.٠١٩)		١٤٥.٨٠٢	
٥.٢٣٩.٣١٧		٣٨.٧٧.٤٤٤	
١.٢٧١.٣١٠		٧٠٦.٥٤٢	
(٥.٤١٧.٨٥٦)		٧٣٠.٣٦١٢	
(٣٢٩.٥٧٣)		(٧٥٠٠.٤٢٢)	
<u>٤٥٩.١٨١</u>		<u>١٩.١٠٣.١٧٩</u>	
(٩.٤٠١)		(٩.٨٥٠)	
٥١٣.٨٤٨		٨٠٤.٣٠٠	
		(١٧.٠٥٨.١٩٦)	
٧٠.١٢٤		١٧٣.٧٣٠	
<u>٥٧٤.٥٧١</u>		<u>(١٦.٠٩٠.٠١٦)</u>	
١.٠٣٣.٧٥٢		٣.٠١٣.١٦٣	
١.٤٣٦.٣٥٤		٢.٤٧٠.١٠٥	
<u>٢.٤٧٠.١٠٥</u>		<u>٥.٤٨٣.٢٦٨</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافى أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب

يتم تسويته :

إهلاك الأصول الثابتة

مخصصات

(أرباح) رأسمالية

عوائد دائنة

التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية

التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الإستثمار

(أرباح) إستثمارات مالية في شركات شقيقة

تسويات علي الأرباح المرحلة

صافى التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات

التغير في الإستثمارات المالية

التغير في إستثمارات في وثائق صناديق استثمار

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في المخزون

التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى

التغير في موردين وأوراق دفع

صافى النقدية الناتجة عن (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء إستثمارات

مقبوضات من عوائد دائنة

صافى التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الإستثمار

صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها في بداية العام (إيضاح رقم ٦)

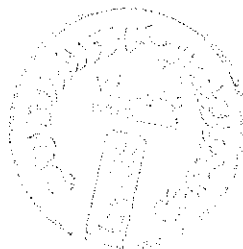
النقدية وما في حكمها في نهاية العام (إيضاح رقم ٦)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسن اسماعيل داوود





المدير المالي

إسراء عثمان أحمد



١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ في ١٩ يناير ١٩٩٤ وقيدت بسجل تجاري 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 علماً بأن عمر الشركة ٢٥ عاماً و تنتهي في ٢٢/١٠/٢٠٤٦.

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 الدورية المجمعة

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة وبافتراض استمرارية الشركة،

بداية من ١ يناير ٢٠٢١ وبناءً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والمعايير المصرية الجديدة هي معيار رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار رقم ٤٩ "عقود التأجير". ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على القوائم المالية المستقلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة /الفترة المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات المتعلقة تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:
الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٣).

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية ماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً،

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

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

١/٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١/١/٣ الشركات التابعة للشركة

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

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

- وفيما يلي بيان بالشركة التابعة التي تم تجميعها بالقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :

نسبة المساهمة

%

٨٩.٤٦

شركة أسيوط للتنمية الزراعية (ش.م.م) *

٥١.٢٢

الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد) **

• نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عام ١٩٨٤ بإسم شركة أسيوط للأمن الغذائي بزأسمال مصدر قدره ٢ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤٢٧٨٣ بتاريخ ١٩٨٤/١/٨ وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩٩٤/١٠/٥ بالموافقة على تعديل المواد ٢، ٣، ٦، ٧، و ٤٦ من النظام الأساسي للشركة وموافقة السيد الأستاذ الدكتور رئيس مجلس إدارة الهيئة بتاريخ ١٩٩٦/٤/٢٤ ومن الهيئة بتاريخ ١٩٩٦/١٢/١٨ أصبح إسم الشركة شركة أسيوط للتنمية الزراعية وبموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٢١ تم تعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة بإضافة أغراض جديدة للنشاط .

مركز الشركة

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

غرض الشركة

غرض الشركة إنشاء مشروعات الصناعات الغذائية ومشروعات تنمية الثروة الزراعية والحيوانية والسكية والداجنة - إستصلاح الأراضي ثم إستزراعها وبيعها - تربية الماشية وتنميتها وتسمينها

– إنشاء مركز لتسويق منتجات الشركة وغيرها من السلع الغذائية – التعاقد مع الجهات الحكومية وقطاع الأعمال والقطاع الخاص لتوريد السلع الغذائية وغيرها.

**** نبذة عن الشركة**

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

٢/١/٣ الشركات الشقيقة

هي شركة يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك للمستثمر وتتضمن أيضاً شركات الأفراد، وعادة ما يكون للشركة حصة ملكية من ٢٠% إلى ٥٠% ومن حقوق التصويت يتم المحاسبة في القوائم المالية المجمعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمارات - عند إقتنائها بالتكلفة ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل ما يطرأ على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن قائمة دخل الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

٣/١/٣ إجراءات التجميع

- عند إعداد القوائم المالية المجمعة تقوم المنشأة بتجميع القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة مع القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة تفصيلاً بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:
- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة بعد تعديلها طبقاً لطريقة حقوق الملكية في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
 - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة (الأقلية) في صافي ربح/خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة / السنة التي تعد عنها التقارير.
 - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة وكذا المعاملات بينهم.
 - يتم رد خسائر الاضمحلال في الشركات التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة.

٢/٣ عملة العرض والقياس وإثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/٢/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة/ السنة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعاد تقييم الأرصدة ذات

الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة/ السنة على أساس أسعار الصرف في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

وتتدرج البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، أما البنود التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فيتم إثباتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة.

٣/٣ الأدوات المالية

السياسة المالية المطبقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية : أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال التي تدار به الأصول المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية .

أ- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية .

الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد.

ب- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع بتكاملان لتحقيق هدف النموذج.

ت- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع.

هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية إذا كان هناك حق قانوني قابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وكانت هناك النية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ ، أو لاستلام الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

أدوات المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

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

٤/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالالتزام الاداء.

الاعتراف بالإيراد

وذلك عندما :

- (أ) يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى الشركة.
و (ب) يمكن قياس الايراد بدرجة يعتمد عليها.

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

٥/٣ أذون الخزانة

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

٦/٣ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تشمل استثمارات مالية بفرض المتاجرة و استثمارات في صناديق الإستثمار.

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

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

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

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

٧/٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

إضمحلال الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر السياسة المالية المطبقة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

أ- استثمارات في أدوات وحقوق الملكية:

-عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لاستثمار مالي متاح للبيع مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الآخر سابقا ويعترف بها بقائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر.

-يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

ب- استثمارات في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الآخر ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلي الأصلي على القيمة الدفترية المنخفضة للأصل، وفي حالة زيادة القيمة العادلة في استثمارات في أدوات دين نتيجة لوقوع حدث بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل ترد خسائر اضمحلال القيمة من خلال قائمة الدخل.

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

إضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، يتم نقل الأداة المالية على المرحلة الثانية حيث لم يتم إعتبارها بعد مضمحلة في هذه المرحلة .

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

٨/٣ استثمارات مالية رأس مال مخاطر

تقوم الشركة بإبرام عقود رأس المال المخاطر مع بعض الشركات مقابل حصول الشركة على ٨٥% من عائد هذه الاستثمارات والذي يثبت بقائمة الدخل كعائد استثمارات رأس مال مخاطر. وقد تم إنهاء عقود رأس المال المخاطر خلال سنة ٢٠٠٨ ولا توجد عقود سارية خلال هذه السنة .

٩/٣ انخفاض قيمة الأصول

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

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

١٠/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١١/٣ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً للأسس الآتية:

(١) خامات : على أساس التكلفة باستخدام (طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

- ٢) قطع غيار : على أساس التكلفة باستخدام (طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- ٣) الإنتاج التام (الثروة الحيوانية) : على أساس صافي القيمة البيعية بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض .
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن قائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع برد الانخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الرد .

١٢/٣ المخصصات

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

١٣/٣ الأصول الثابتة

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

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

١٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٥/٣ ضرائب الدخل

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

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

١٦/٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٧/٣ إجمالي الدخل الشامل

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

١٨/٣ التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية 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 العاملین المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونيو ١٩٩٧ بفاتص حصة العاملين في الأرباح السنوية التي يقرر توزيعها بعد استئزال الموزع من تلك الحصة نقداً، وكذا بما تساهم به الشركة في ميزانية الصندوق بما يعادل أجر ثلاثة أشهر من الأجور الأساسية للعاملين هذا وقد تم تسجيل الصندوق تحت رقم (٦٤٦) بسجل صناديق التأمين الخاصة بالهيئة المصرية للرقابة على التأمين (الهيئة العامة للرقابة المالية حالياً) بموجب قرار الهيئة رقم ٥٦ لسنة ١٩٩٨ المنشور بالجريدة الرسمية في ١٦ مارس ١٩٩٨.

٢٠/٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٢١/٣ الاحتياطي العام

تم تكوين الاحتياطي العام بناءً على قرارات الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة، لتدعيم المركز المالي للشركة ولا يتم التصرف فيه إلا بموافقة الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام المادة ٢١٧ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٢٢/٣ الاحتياطي القانوني

تم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح الصافية للشركة لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة للاقتطاع.

٢٣/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس الإدارة وينفس أسس التعامل مع الغير.

٢٤/٣ نصيب السهم من الأرباح

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

٢٥/٣ إدارة المخاطر المالية

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

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

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

ويتم تنمية ضوابط الرقابة من خلال التدريب المستمر والتدرج الوظيفي والإجراءات الإدارية بطريقة تسمح لموظفي الشركة بتفهم دورهم ومسئولياتهم.

كما تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة من خلال أعداد تقارير توضح مدى الالتزام بلوائح وإجراءات مواجهة المخاطر ومدى ملائمة إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة.

خطر الائتمان

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

خطر السيولة

هو خطر تعرض المنشأة لصعوبات في مواجهة تعهداتها المرتبطة بالتزاماتها المالية. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطر بسمعة الشركة.

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

خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

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

٦ نقدية وارصدة لدى البنوك :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٧٥٥٢	٦٨٩٦١
٢٣٣٥٤٤٥	٤٨٣٠٠٦٥
١٢٧١٠٨	٢٤٣٢٤٥
.	٣٤٠٩٩٧
<u>٢٤٧٠١٠٥</u>	<u>٥٤٨٣٢٦٨</u>

نقدية بالخزينة

حساب جارى - مصرف ابوظبى الاسلامى - جنبة مصرى

حساب جارى - مصرف ابوظبى الاسلامى - دولار امريكى

حساب جارى - البنك التجارى الدولى - جنبة مصرى

الاجمالى

٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
-	٢٢٩١٥١٨٠
١٥٧٣٠٥٨١	٦٠٥٩٩٤٩٥
<u>١٥٧٣٠٥٨١</u>	<u>٨٣٥١٤٦٧٥</u>

استثمارات مالية بغرض المتاجرة

استثمارات فى وثائق الاستثمار

الاجمالى

١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

القطاع	اسم الورقة المالية	عدد الاسهم	القيمة السوقية	عدد الاسهم	القيمة السوقية
قطاع موارد اساسية	حديد عز	١٠,٠٠٠	٩٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٤٨,٧٥٠
	مصر للألومنيوم	٤٠,٠٠٠	٢,٥٩٤,٤٠٠	٤٠,٠٠٠	١,١٤٣,٢٠٠
	أبو كبير للإسدة والصناعات الكيماوية	٣٥,٠٠٠	٢,٩٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٨٧,٩٠٠
	سيدي كرير للبتروكيماويات	٣٦,٠٠٠	١,٠٤٦,٥٢٠	٣٠,٠٠٠	٢٣٣,٦٠٠
	باكين			١٥,٠٠٠	٤١٩,١٠٠
	مصر لصناعة الكيماويات				
	كيما	٥٠,٠٠٠	٦٧٧,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
	إجمالي		١٧١,٠٠٠,٠٠٠	٨,١٧٨,٤٢٠	١٦٠,٠٠٠
قطاع خدمات النقل والشحن	الإسكندرية لتداول الحاويات	٤٥,٠٠٠	٢,٢٨٧,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٧٢,٠٠٠
	العربية للأسمنت	٧٥,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠		
	القناة للتوكيلات الملاحية	٣٠,٠٠٠	١,٠٦٩,٨٠٠	١٠,٠٠٠	٢٢٨,٦٠٠
	إجمالي		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٠٧,٦٠٠	٣٠,٠٠٠
أى فائض للاستثمارات المالية				٢٤,٠٠٠	٤٥٦,٢٤٠

٢٦٢,٠٠٠	٥١,٠٠٠			فوري	الخدمات المالية الغير مصرفيه وتكنولوجيا المعلومات
				رابية القابضة	
				العرييه للاستثمارات المالية	
٣٣١,٤٠٠	٢١,٠٠٠	٥٦٩,١٠٠	٢٠,٠٠٠	بى انفسمئتنس القابضة	
١,٠٤٩,٦٤٠	٩٤,٠٠٠	٥٦٩,١٠٠	٢٠,٠٠٠	إجمالي	
٧١٩,٦٢٥	٧,٥٠٠	٢,٧٠٢,٥٥٠	١٥,٠٠٠	اوراسكوم كونستراكشون بى ال سى	قطاع العقارات
		٤٦٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مصر الجيدة للاسكان والتعمير	
٣٩٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠			بالم هيلز للتعمير	
١,١١١,٦٢٥	٢٠٧,٥٠٠	٣,١١٨,٥٥٠	٥٥,٠٠٠	إجمالي	
١٥٨,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١,٣٨٠,٤٠٠	١٤٠,٠٠٠	الاسكندرية للزيوت المعدنية (موك)	الغاز و البترول
١٥٨,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١,٣٨٠,٤٠٠	١٤٠,٠٠٠	إجمالي	
٤٨٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١,١٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	السويدى إلتريك	خدمات و منتجات صناعية و سيارات
٤٨٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١,١٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إجمالي	
		٧٥٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المصرية للاتصالات	الاتصالات
		٧٥٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إجمالي	
		٦٧٦,٤٠٠	٤٠,٠٠٠	النساجون الشرقيون	المنسوجات والسلع المعمرة
				الاسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس	
		٦٧٦,٤٠٠	٤٠,٠٠٠	إجمالي	
٤٣٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١,٤٤٣,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	الخلتا للسكر	قطاع الاغذية والمشروبات
٥٢,٣٠٠	٥٠,٠٠٠			المصورة للوجان	
٤٨٦,٣٠٠	٧٠,٠٠٠	١,٤٤٣,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	إجمالي	

		٦٠٤,٣٥٠	١٧,٠٠٠	جلكسو	قطاع الصحة والادوية
		٣٧٦,٢٦٠	٦,٠٠٠	مغيس للادوية	
		٥٤٧,٥٠٠	١٥,٠٠٠	ايبكو المصرية الدولية للصناعات الدوائية	
		١,٥٢٨,١١٠	٣٨,٠٠٠	إجمالي	
٦,٨٧٣,٧١٥	٦٢٦,٥٠٠	٢٢,٩١٥,١٨٠	٧٠٤,٠٠٠	إجمالي المحفظة	

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

٢/٧ استثمارات في وثائق الاستثمار

جنيه مصري

جنيه مصري

١٥٧٣٠٠٥٨١

٧٦٩٤٠٥٨٤

صندوق مصرف ابو ظبي الاسلامي - مصر النقدي ذو العائد التراكمي

٥٢٩٠٤٩١١

استثمارات في صناديق استثمار (النهارده)

١٥٧٣٠٠٥٨١

٦٠٥٩٩٤٩٥

الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

٨ العملاء و اوراق القبض:

جنيه مصري

جنيه مصري

٧٥٢٤١

عملاء

٧٠٥٦١

اوراق قبض

١٤٥٨٠٢

الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

٩ المخزون:

جنيه مصري

جنيه مصري

٣٤٧٢٢٠

مواد خام

٢٤٠٠

٢٤٠٠

مخزن الات حراسة

١٤١٨٥٠

٣٧٦٧٨

قطع غيار ومهمات

٣٣٠٧٥٠

٧٥٦٠٠

انتاج تام

-

١١٧٨٠٧٢

عدد ٢٨ سيارة ستروين

٨٢٢٢٢٠

١٢٩٣٧٥٠

الاجمالي

١٠ مديون وارصدة مدينة اخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٦ ٤٨٧ ٢٨١	١٥٩ ٤٨٠	مديون بيع استثمارات (١/ عمرو ابو العمود)
٣٢٨ ٤٢١	١٩٢ ٧٠٠	سلف وتعهد عاملين
٨٠٠	٨٠٠	عهد مستلجة
١١ ٣٠٥	١٢ ٩٥٦	مصرفوات مدفوعة مقدما
-	١٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب كسب العمل
٢٩٥ ٠٠٠	-	ايجار ارض مستحقة - شركة رويال
٦٨ ٥٠٠	-	ايجار ارض مستحقة - عبد المال مجد
١٧ ٧٥٠	-	محكمة اسبوط الابتدائية
٢٣ ٧٥٠	٢٠٣ ٠٠٠	ايرادات مستحقة
١ ٦٧٧ ٤١٧	-	التعميم للوساطة
٤٥٠ ٠٠٠	١ ٠٤٤ ١١١	شركة اجرو بيت للاستثمار الزراعي
٨ ١٢٣	-	تأمينات مستردة
-	٦ ٣٣٢ ٣٢٤	مدين سيمعات مجمع التريك - اسبوط
-	١١ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٤٨٩ ٠٨٧	ارصدة مدينة اخرى
٣٤ ٣٧٨ ٣٢٧	٨ ٥٥٩ ٤٦٨	الاجمالي
(١٠٠ ٠٠٠)	-	الانخفاض في قيمة مديون و ارصدة مدينة اخرى
٣٤ ٣٧٨ ٣٢٧	٨ ٥٥٩ ٤٦٨	مديون ارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

١١ استثمارات مالية بالقائمة العنقدة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
-	١ ٧٣٢ ٩٢٩	شركة اسبوط للتعمير الزراعية
-	٦ ٨١٩ ٢٩٧	ابو ظبي الاسلامي للتعمير - اوبلايفينس
٢٢ ١٢١	٢٢ ١٢١	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	الاسماعيلية الجديدة للاستثمار
٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	شركة ابوظبي الاسلامية القويضة
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	شركة ابوظبي الاسلامية للاستثمار العقاري
٩١٧ - ٤٩	٩١٧ - ٤٩	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندسين كار)
٩٨٨ ٨٢٨	٩ ٥٤١ ٠٥٤	الاجمالي
-	-	بخسب - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
٩٨٨ ٨٢٨	٩ ٥٤١ ٠٥٤	استثمارات مالية بالقائمة العنقدة من خلال الدخل الشامل الاخر (بالصافي)

توما لى بوزان بالاستثمارات المضطربة وكامل طر معار سنوات سابقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٤٢٢	٢٤٢٢	المهندس لاسكان الشهاب
١٣٠٤٥٨	١٣٠٤٥٨	الوجه القابل - الوطنية للمقاولات واصحاب البناء
٢٢١٤	٢٢١٤	المصرية للصناعات (إفكار)
٥٥٩٢٢٥	٥٥٩٢٢٥	الشرقية الوطنية للإنتاج وتصنيع الآلات
١٢٦٤٤٩	١٢٦٤٤٩	الوطنية للأمن الغذائي
١٠٧١٢٣	١٠٧١٢٣	الوطنية للتجارة والتصنيع (كاجرو)
٧٦٨٥٠	٧٦٨٥٠	التقريبية الوطنية للتعبوات الغذائية
٤٤٤٠	٤٤٤٠	النورم الوطنية للتطوير الخلفي ومواد البناء
١٠٣٠٠٢	١٠٣٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣١٨٦٤٨٨	٣١٨٦٤٨٨	الشهاب (سير فيكو)
٤٢٩٨٦٧١	٤٢٩٨٦٧١	الإجمالي
(٤٢٩٨٦٧١)	(٤٢٩٨٦٧١)	بمقتضى - الإختلافات في قيمة الاستثمارات المالية
-	-	الإختلافات في قيمة الاستثمارات المالية (بالصافي)

١/١١ - وتتعلق فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية بقيمة العطفة من خلال الدخل الشامل الأخر ضمن بنود الدخل الشامل الأخر فيما يلي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٢٨٧٤	٢٢٨٧٤	شركة ابرطيس الإسلامية للاستثمار العقاري
(١٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠)	شركة ابرطيس للاستثمارات المالية
٢٢٨٧٤	٢٢٨٧٤	الإجمالي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	معامات في رسمال الجمعية التعاونية الاستهلاكية
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	الإجمالي

١٢ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

بالتاريخ ١ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء عدد ١١٥٦٢٠١ سهم من اسهم شركة اسبوط للتعمية الزراعية وذلك تصبح نسبة مساهمة الشركة في شركة اسبوط للتعمية الزراعية ٨١,٤٦% بدلا من ٥٣,٠٤% وبمعية زيادة قدرها ٣٦,٤٢% بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء عدد ٧٨٤٢٠ سهم من اسهم شركة الوطنية للتجارة والتنمية وذلك تصبح نسبة مساهمة الشركة في شركة الوطنية للتجارة والتنمية ٥١,٢٢% بدلا من ٣٥,٤٨% وبمعية زيادة قدرها ١٥,٧٤%

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٥٢٥٦٤٦٤	-	الوطنية للتجارة والتنمية (إنناد)
-	٦٥٤٧٥٠	شركة ابو ظبي للاستثمار العقاري (٢٢٥٠٠٠ سهم)
٢٥٢٥٦٤٦٤	٦٥٤٧٥٠	الإجمالي
٢٥٢٨١٤٦٤	٦٧٩٧٥٠	الإجمالي

(*) تم بيع حصة الشركة في شركة اسبوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية بأجمالي مبلغ ٤٤٤٩٩٩٠٠ (فقط اربعة واربعون مليون وتسعة ومائة وتسعة وخمسة جنية لا غير)

(**) تم رد فروق تقييم استثمارات بقيمة العطفة بمبلغ ٦٩٢٦٩١٣ جنية في مقابل تخفيض رصيد الاستثمارات بلمن المبلغ عند تحول الاستثمار من شركات شقيقة الى شركات تابعة

(***) تم رد احتياطي فروق تقييم استثمارات بقيمة العطفة بمبلغ ١٢٦٣٨٩٩ جنية مقابل تخفيض رصيد الاستثمارات بلمن المبلغ عند تحول الاستثمار من استثمارات مالية بقيمة العطفة من خلال الدخل الشامل الى الاستثمار في شركات شقيقة

(****) تم بيع حصة الشركة في شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية بأجمالي مبلغ ١٢٣١٢٢٢٨ (فقط ثلاثة عشر مليون والأربعة وأثنا عشر الف ومائتان وثمانية وعشرون جنية لا غير)

(****) تم اعادة توييب قيمة الاستثمارات في ٢٠٢٠ الخاص بشركة الوطنية للتجارة والتنمية (إنناد) بتخفيض قيمتها من ٢٤٢٦٦٨٧٨ الى ٢٣٠٢٩٧٩ وكذلك اعادة توييب قيمة الاستثمارات في ٢٠٢٠ الخاص بشركة اسبوط للتعمية الزراعية بتخفيض قيمتها من ٢٦٩٧٢٨٨٩ الى ٢٠٤٢٨٩٦ وذلك طبقا لتقييم هذه الشركات

حدد رأس المال المصدر والمذخور بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري موزع على عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم لدى قيمة السهم ١٠ جنية مصري موزعة على النحو التالي

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٦٧٨٨٦١١	%٦٤.٧٥	٦٧٨٨٦١١٠
٢٥٧١٤٥٩	%٢٤.٤٩	٢٥٧١٤٥٩٠
١١٢٩٩٣٠	%١٠.٧٦	١١٢٩٩٣٠٠
١٠٥٠٠٠٠٠٠	%١٠٠.٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠

مصرف ابو ظبي الاسلامي
الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (الناد)
مساهمون آخرون
الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الإحتياطيات
جنية مصري	جنية مصري	
٢٦٨٠٩٩٦	٢٦٨٠٩٩٦	احتياطي قانوني
١٦٠٩٦٣٠	١٦٠٩٦٣٠	احتياطي عام
٤٢٩٠٦٢٦	٤٢٩٠٦٢٦	الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	حقوق الحصص غير المسيطرة
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٤١٢٩٧٤٦	١٠٦٢٩٣٨	١/١٦	شركة امريكية
-	٢٨٦٧٩٨٦٠	٢/١٦	شركة لناد
٤١٢٩٧٤٦	٢٩٧٤٢٧٩٧		الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	حقوق الحصص غير المسيطرة شركة ميسو
جنية مصري	جنية مصري	
٤٣٢٢٠٠٠	٢١٠٨٠٠٠	رأس المال المذخور
١٦٧٦٦٦	٣٧٦٣١	احتياطات
٢١٥٦٩٧	٤٨٤١٢	علاوة اسعار
(٦٠٢٤٢٠٦)	(١٣٥٠٣٢٤)	نسب حقوق الحصص الغير المسيطرة في (الخسائر) للمرحلة
٣٨٨٥٤٤	١٩٤٢٢٩	نسب حقوق الحصص الغير المسيطرة في ارباح (خسائر) العام
٤١٢٩٧٤٦	١٠٦٢٩٣٨	الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	حقوق الحصص غير المسيطرة شركة اللناد
جنية مصري	جنية مصري	
-	٢٢٨٨١٨٧٤	رأس المال المذخور
-	٥٥١٤٠٨	احتياطي قانوني
-	٣١٥٠٩٩١	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة
-	١٥٣٢٥٠٩	نسب حقوق الحصص الغير مسيطرة في (الخسائر) للمرحلة
-	٣٨٨٤٠٦٦	نسب حقوق الحصص الغير مسيطرة في ارباح (خسائر) العام
-		يخصم
-	(٨٢٢٠٩٨٨)	نسب حقوق الحصص الغير مسيطرة في الاستثمار في القارة الوطنية للإستثمار والاوراق المالية
-	٢٨٦٧٩٨٢٠	الاجمالي

١٧ حسابات دائنة اخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٥٢٩١٠	٤٢٢٦٦
٤٣٢٥٠	٤٦٣٩٢
١١٧٥٢١	-
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١١٧٥٠	١٢١١٧
-	٨٧٣٢٤
-	٢٣٢٢
-	٤٧٨٣٠٤
-	١٠٠٠٠
-	٦٣٢٢
-	٧٠١٤٠٥
١٤٣٨٠	٩٣٩٨
-	٥٥٨٤
٣٩٤٨١١	١٤١١٣٩٤

مصرفات مستحقة
تأمينات اجتماعية
مصلحة الضرائب - الشركات المساهمة
دائلو شراء ارضي
صافى الجزاءات
خروجية ارباح بيع اوراق مالية
ضرائب ارباح تجارية
شركة اسويط الإسلامية
ضرائب عقارية
خروجية مبيعات
خروجية الدخل المستحقة
المساهمة التكتافية
ارصدة دائنة اخرى
الإجمالي

١٨ مخصصات

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في نهاية العام
١١٧٨٠٧١	٠	٠	١١٧٨٠٧١
٧٦٤٠٠٥٤	٨٨٢٩٤	٠	٧٧٢٨٣٤٨
٨٩٧١٣٧٧	٠	٥٧٩٢٠٦٦	٣١٧٨٥٧١
٨٤٥٠٠٠	٠	٠	٨٤٥٠٠٠
١٣٦٣٤٧٦٢	٨٨٢٩٤	٥٧٩٢٠٦٦	٧٩٢٩٠٩٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مخصصات مطلوبات
مخصص هبوط اسعار بضائع
مخصص مطلوبات ضريبية
مخصص كضمان
مخصصات متنوعة
اجمالي المخصصات

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في نهاية العام
٥٠٠٠٠٠	٠	٠	٥٠٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠	٠	٠	٥٠٠٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ مصرفات صومعية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٦٨١٩٨٥٧	٦٢٠٢٧١٤
-	٢٢٧٢٧٨١
-	١٦١٣٠١٥
٦٨١٩٨٥٧	٩١٠٨٩٠٩٠

مصرفات صومعية القاهرة الوطنية للإستثمار والاوراق المالية
مصرفات صومعية شركة اسويط للتعمية الزراعية
مصرفات صومعية شركة الوطنية للتجارة و التعمية (القاد)
الإجمالي

٢٠ الضريبة المؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١٦٧٦٠	٧٢٦٥٩
٥٨٩٩	٦٤٠٠
٧٢٦٥٩	٧٩٠٥٩

رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية العام
الضريبة المؤجلة عن العام - التزام
رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية العام

٢١ تصيب السهم في صافى ارباح العام

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١٧٢٤٨٩٥	١٤٩٦٤٨٢٥
١٠٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠
١٦٤	١٠٤٢٥

صافى (خسائر) ارباح العام بعد الضرائب
متوسط عدد الاسهم القائمة
لتصويب المصهم من (خسائر) ارباح العام

٢٢-الموقف الضريبي
١/٢٢- شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

(أ) ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٢، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ تم اخطار الشركة بقيمة الضريبة وفقا لتقدير جزافي دون فحص الدفاتر والمستندات وقامت إدارة الشركة بالاعتراض والطعن علي التقدير في المواعيد القانونية وحاليا في انتظار المثول امام لجنة داخلية بالمصلحة لتحديد مواعيد إعادة الفحص لتلك السنوات .
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٢ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية.

(ب) الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٢٠، تم فحص الشركة وتسوية وسداد كافة الضرائب وفروق الفحص المستحقة للمصلحة طرف الشركة.
- السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ لم تفحص بعد.
- تقوم الشركة باعداد الاقرارات الضريبية الربع سنوية و ارسالها للمصلحة بانتظام مرفقا بها كشوف التسوية.
- يتم سداد ضريبة المرتبات شهريا بانتظام.

(ج) ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠، تم فحص الشركة وسداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٢ لم يتم فحصها.
- يتم سداد ضريبة الدمغة بانتظام.

(د) الضريبة العقارية:

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

(ذ) الموقف القانوني:

- يوجد قضايا مرفوعة علي الشركة وتم تكوين مخصص بها.

٢/٢٢- شركة اسيوط للتنمية الزراعية

(أ) ضرائب الدخل:

- تخضع أرباح الشركة للضرائب على الدخل وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية.
- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ١٩٨٧.
- السنوات من عام ١٩٨٨ حتى عام ١٩٩٨ أمام لجنة الطعن وتم رفع دعوى.
- السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤ تم الفحص والربط النهائي وتم السداد.
- السنوات من عام ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠ لم تدرج بعينة الفحص.
- السنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠١٦ إلى عام ٢٠٢٢ تم تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

ب) ضرائب كسب العمل:

- السنوات من عام ١٩٩٦ إلى ١٩٩٨ مرفوع بشأنها دعوى قضائية ضد مصلحة الضرائب.
- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٠ تم الفحص والسداد.
- من سنة ٢٠١١ وحتى الآن لم يتم الفحص.

ج) ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

- تقوم الشركة بالسداد بصفة دورية ومنتظمة من واقع نموذج "٤١" حتى تاريخ ٢٠٢٣/٩/٣٠

د) ضرائب القيمة المضافة:

- الشركة معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

هـ) ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

٢٣-الموقف القانوني

١/٢٣ شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من او على الشركة.

٢/٢٣ شركة أسيوط للتنمية الزراعية

قامت الشركة بإقامة بعض الدعاوي المدنية ضد الغير ولا توجد دعاوي مرفوعة ضد الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

٢٤-الأحداث الهامة

تعرضت جمهورية مصر العربية وكذا العديد من الدول حول العالم لجائحة مرض الفيروس التاجي (كوفيد - ١٩) والتي أثرت تأثيرا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة ان يؤدي الى انخفاض ملموس في الانشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل ان يكون لتلك الجائحة المشار اليها تأثير جوهري على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة. ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الاصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الجائحة المشار اليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الجائحة وما يترتب عليها من اثار.

٢٥-اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس ادارة الشركة اصدار القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ٢٠٢٤ / ٠٢ / ١٤