

مصطفى شوقي و شركاه

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية، وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة المركز المالي
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الأصول	رقم	٢٠١٩/٠٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
الإيضاح		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول المتداولة			
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(٦)	٣٥٩ ٧٦٧	١ ٩٢٢ ١١٩
أذون خزينة	(٧)	٩٦٥ ٢٣٥	--
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨)	٣٤٨ ٨٨٦	٣٧٩ ٠٠٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	١١٨ ٥٣٩	١٠٨ ٥٥٢
إجمالي الأصول المتداولة		١ ٧٩٢ ٤٢٧	٢ ٤٠٩ ٦٧٨
الأصول غير المتداولة			
استثمارات مالية متاحة للبيع	(١٠)	٧ ٦٥٢ ٩٢٣	٧ ٥٣٠ ٦١٨
استثمارات مالية في شركات شقيقة	(١١)	٤ ٢٦٥ ٧٨٨	٤ ٠٢٦ ٦٧١
أصول ثابتة (بالصافي)	(١٢)	٤١٤ ٣٥٧	٤٢٥ ٣٩٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٢ ٣٣٣ ٠٦٨	١١ ٩٨٢ ٦٨٧
إجمالي الأصول		١٤ ١٢٥ ٤٩٥	١٤ ٣٩٢ ٣٦٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠
الاحتياطيات	(١٤)	٩٢٥ ٣٥٤	٩٢٠ ٤٩٢
إجمالي الدخل الشامل الآخر	(١٥)	٢ ٣٨٧ ٨٢٦	٢ ٢٦٥ ٥٢١
(خسائر) مرحلة		(١٤ ٩٩٨ ٦٠٧)	(١٥ ٠٩٠ ٩٨٥)
صافي (خسائر) أرباح الفترة / السنة		(٤٢١ ٦١٣)	٩٧ ٢٤٠
إجمالي حقوق الملكية		١٤ ٠١٧ ٩٦٠	١٤ ٣١٧ ٢٦٨
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٦)	٥٥ ٨٥٠	٥٢ ١٢٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٥ ٨٥٠	٥٢ ١٢٤
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	٥١ ٦٨٥	٢٢ ٩٧٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥١ ٦٨٥	٢٢ ٩٧٣
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٤ ١٢٥ ٤٩٥	١٤ ٣٩٢ ٣٦٥

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

نائب المدير العام
 لمياء محمد طه
 العضو المنتدب
 ليلى حسين محمد خيرى
 شركة الإسكندرية الوطنية
 للاستثمارات المالية
 س.ت. ١٤٥٠٢١
 ترخيص رقم ١٣٢

مراقب الشئون المالية
 أشرف السيد سعد

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رقم	الإيضاح
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
إيرادات النشاط					
١٨ ٧٨١	١١ ٠٧٨	٨٧ ٥٩٦	٤٩ ٥٣٣		أرباح بيع أوراق مالية
(٧٧)	٣ ٥٨٤	٤ ٩٢٣	١٦ ٦٨٥		عائد استثمار في أوراق مالية
٨٣ ٧٨٣	٣٦ ٨٢٩	٢٤٠ ٩١٩	١٠٧ ٧٣٥		عائد أذون خزانه
(٦٤ ٤١٠)	(٣٤ ٢١٧)	(٦٥ ٧٣٣)	(٩٤ ٩٩٢)	(٨)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح والخسائر
--	--	٥٨٧ ٤٥٠	٢٣٩ ١١٧	(١١)	أرباح/خسائر إستثمارات في شركات شقيقة
٣٨ ٠٧٧	١٧ ٢٧٤	٨٥٥ ١٥٥	٣١٨ ٠٧٨		إجمالي إيرادات النشاط
(يخصم):					
(٢٠٧ ٧٠٧)	(٢٧٢ ١٦٦)	(٥٨٨ ٧٠١)	(٧٧٩ ٨٠٧)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٦٧٩)	(٣ ٦٨٠)	(١١ ٠٤١)	(١١ ٠٤١)	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٦١)	(٤٠٦)	(١١٠٣)	(١ ٣٧٢)		مصروفات بنكية
--	--	(٤١ ٥٤٠)	--		إضمحلال الأرصدة المدينة
(٢١١ ٧٤٧)	(٢٧٦ ٢٥٢)	(٦٤٢ ٣٨٥)	(٧٩٢ ٢٢٠)		اجمالي المصروفات
(١٧٣ ٦٧٠)	(٢٥٨ ٩٧٨)	٢١٢ ٧٧٠	(٤٧٤ ١٤٢)		صافي (خسائر) أرباح النشاط
يضاف/ (يخصم):					
١٩ ٤٧٣	١٢ ٢٢٩	٣٩ ١٠٧	٧٧ ٣٩٣		عوائد دائنة
(١٥٤ ١٩٧)	(٢٤٦ ٧٤٩)	٢٥١ ٨٧٧	(٣٩٦ ٧٤٩)		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
(٤٧ ١٤٠)	--	(٤٧ ١٤٠)	(٢١ ١٣٨)		ضرائب أذون خزانه
(١ ٢٤٢)	(١ ٢٤١)	(٣ ٧٢٦)	(٣ ٧٢٦)	(١٦)	الضرائب المؤجلة (التزام)
(٢٠٢ ٥٧٩)	(٢٤٧ ٩٩٠)	٢٠١ ٠١١	(٤٢١ ٦١٣)		صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٥)	٠,٠٠٤	(٠,٠٠٨)	(١٩)	نصيب المسهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
للشركة الاسكندرية الوطنية
للإستثمارات المالية
س.ت. ١٣٥٠٠٢
ترخيص رقم ١٣٣

نائب المدير العام
لمياء محمد طه

مراقب الشؤون المالية
عبد شريف
أشرف السيد سعد

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

رقم الإيضاح	التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) أرباح الفترة	(٤٢١ ٦١٣)	٢٠١ ٠١١	(٢٤٧ ٩٩٠)	(٢٠٢ ٥٧٩)
الدخل الشامل الآخر				
فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	(١٠)	٢ ٦٤٤ ٦٦٧	١٢٢ ٣٠٥	(١٥٠ ٣٧٥)
إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة	(١٠)	٢ ٦٤٤ ٦٦٧	١٢٢ ٣٠٥	(١٥٠ ٣٧٥)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(٢٩٩ ٣٠٨)	٢ ٨٤٥ ٦٧٨	(١٢٥ ٦٨٥)	(٣٥٢ ٩٥٤)

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
ليني حسين محمد خيرى
شركة الإسكندرية الوطنية
للإستثمارات المالية
١٣٣
ترخيص رقم ١٣٥٠٢٠

نائب المدير العام
لمياء محمد طه

مراقب الشئون المالية
عنه شيرين
أشرف السيد سعد

٢٠١٩ م. في الكويت

(10)

10

الرصيدة في ٣٠ سبتمبر ١٩٠٩

التعليق على النص

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٩/٠٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٥١ ٨٧٧	(٣٩٦ ٧٤٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
١١ ٠٤١	١١ ٠٤١	(١٢)	يتم تعويضه بـ:
٦٥ ٧٣٣	٩٤ ٩٩٢	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
(٥٨٧ ٤٥٠)	(٢٣٩ ١١٧)	(١١)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح والخسائر
(٣٩ ١٠٧)	(٧٧ ٣٩٣)	(١١)	التغير في الاستثمارات في شركات شقيقة
(٣٥ ٠٠٠)	-	(١٧)	عوائد دائنة
٤١ ٥٤٠	-		المستخدم من المخصصات
			اضمحلال الأرصدة المدينة
(٢٩١ ٣٦٦)	(٦٠٧ ٢٢٦)		صافي التدفقات قبل التغيرات في الأصول والالتزامات (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٨٥ ٧٨٧)	(٦٤ ٨٧١)	(٨)	التغير في الاستثمارات المالية من خلال الأرباح والخسائر
(١٢٧ ٢٢٠)	(٩ ٩٨٧)	(٩)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦٨	٢٨ ٧١٢	(١٧)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٧ ١٤٠)	(٢١ ١٣٨)		ضرائب آتية الخزينة
(٥٥٠ ٨٤٥)	(٦٧٤ ٥١٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٩ ١٠٧	٧٧ ٣٩٣		عوائد دائنة محصلة
٣٩ ١٠٧	٧٧ ٣٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٥١١ ٧٣٨)	(٥٩٧ ١١٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٨٣٥ ٠٨٥	١ ٩٢٢ ١١٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢ ٣٢٣ ٣٤٧	١ ٣٢٥ ٠٠٢	(١٦/٣، ٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٢٤ ٩٠١	٨ ٩٠٤		النقدية بالخزينة
٩٧ ٣٨٠	٣٥٠ ٨٦٣		حسابات جارية بالبنوك
٥٢٥ ٠٠٠	-		ودائع لأجل
١ ٦٧٦ ٠٦٦	٩٦٥ ٢٣٥		آئون خزينة استحقاق ثلاثة أشهر فأقل
٢ ٣٢٣ ٣٤٧	١ ٣٢٥ ٠٠٢	(١٦/٣، ٦)	

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

المراقب المالي
عبد السيد
أشرف السيد سعد

نائب المدير العام
لمياء محمد طه

العضو المنتدب
إلى حسين محمد خيرى

شركة الإسكندرية الوطنية
للإستثمارات المالية
س.ت. ١٢٥٠٧
ترخيص رقم ١٣٧

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١- نشأة الشركة

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

غرض الشركة هو ترويج وتغطية الاكتتاب فى الأوراق المالية والاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية وفى زيادة رؤوس أموالها وفى تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.

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

مركز الشركة ومحلها القانوني محافظة الإسكندرية – طريق الحرية أمام مبنى محافظة الإسكندرية.

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

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

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

الأصول الثابتة – إيضاح رقم (١٢)

الضريبة المؤجلة – إيضاح رقم (١٦)

المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية – إيضاح رقم (٢٠)

قياس القيم العادلة

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

فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أى 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 فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

١/٣ عملة العرض والقياس وإثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

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

٢/٣ تحقق الإيراد

يعترف بالإيراد وذلك عندما :

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

و (ب) يمكن قياس الإيراد بدرجة يعتمد عليها.

وذلك وفقا للأسس التالية :

- يعترف بالعوائد باستخدام معدل العائد الفعلي وهي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية) وتوزيع إيراد العوائد على مدار عمر الأصل المالي. و يتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة في الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.

و يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.

٣/٣ الاستثمارات المالية

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

وتقاس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة يتم الاعتراف في قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) ، ببند أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

٤/٣ وثائق صناديق الاستثمار

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

٥/٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

هي أصول مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة أو السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.

بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة (المجمعة بفروق تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع) مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك حتى يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته، وعندئذ يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالأرباح أو الخسائر المترتبة المسجلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

اضمحلال الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

أ- استثمارات في أدوات حقوق الملكية:

- عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لاستثمار مالي متاح للبيع مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الآخر 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 (بالوصافي بعد أى استهلاك أو سداد أى 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 لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوباً كاستثمار متاح للبيع.
- يتحدد اضمحلال الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض هام أو مستمر في قيمتها العادلة مقارنة بالتكلفة، كما يحتاج تحديداً ما إذا كان الانخفاض هاماً أو ممتداً إلى تقدير شخصي، للقيام بذلك تقوم الشركة بتقييم – ضمن عوامل أخرى – التذبذبات (Volatility) المعتادة لسعر السهم. بالإضافة إلى ذلك قد يكون هناك اضمحلال عندما يكون هناك دليل على وجود تدهور في الظروف المالية للشركة المستثمر فيها أو تدفقاتها النقدية التشغيلية والتمويلية، أو أداء الصناعة أو القطاع، أو التغيرات في التكنولوجيا

ب- استثمارات في أدوات دين:

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

٦/٣ الاستثمارات المالية في شركات شقيقة

يتم تقييم الاستثمارات المالية في شركات شقيقة طبقاً لطريقة حقوق الملكية والتي يتم بموجبها إثبات الاستثمار في الشركة الشقيقة عند الاقتناء بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء، ثم يخفض رصيد الاستثمار بقيمة الكوبونات المحصلة من الشركة المستثمر فيها.

٧/٣ 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 لميطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٨/٣ انخفاض قيمة الأصول

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

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

٩/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١٠/٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

١١/٣ المخصصات

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

١٢/٣ الأصول الثابتة

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

١٣/٣ ضرائب الدخل

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

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

١٤/٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٥/٣ 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".

١٦/٣ التدفقات النقدية

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

١٧/٣ الاحتياطي القانوني

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

١٨/٣ الاحتياطي العام

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

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

٢٠/٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢١/٣ إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر المالية في المخاطر الناشئة عن تغير مستقبل 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 بأي من طرفي العقد.

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

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

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

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

خطر السيولة

هي خطر تعرض المنشأة لصعوبات في مواجهة تعهداتها المرتبطة بالتزاماتها المالية.

وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطر بسمعة الشركة.

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

خطر السوق

هي خطر تذبذب القيمة العادية للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب تغيرات سعر السوق، وتتكون مخاطر السوق من مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:

- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في اقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائد مقبول 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.

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٦- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٥ ٧٤٨	٨ ٩٠٤	نقدية بالخزينة
٧١ ٣٧١	٣٥٠ ٨٦٣	حسابات جارية بالبنوك
١ ٨١٥ ٠٠٠	--	ودائع لأجل
١ ٩٢٢ ١١٩	٣٥٩ ٧٦٧	

٧- أدون الخزانة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
--	١ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر
--	(٣٤ ٧٦٥)	بخصم :
--	٩٦٥ ٢٣٥	عوائد لم تستحق

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	عدد الأسهم	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	التغير في القيمة السوقية
قطاع البنوك				
البنك التجاري الدولي	١٩٧	١٤ ٤٢١	١٥ ٢٨٠	٨٥٩
إجمالي القطاع		١٤ ٤٢١	١٥ ٢٨٠	٨٥٩
قطاع الاتصالات				
المصرية للاتصالات	٢ ٠٠٠	٢٩ ٣١٧	٢٣ ٩٨٠	(٥ ٣٣٧)
إجمالي القطاع		٢٩ ٣١٧	٢٣ ٩٨٠	(٥ ٣٣٧)
قطاع الصناعة				
السويدي للكاكلات	٧ ٠٠٠	١١٧ ٨٤٦	٩٣ ٧٣٠	(٢٤ ١١٦)
إجمالي القطاع		١١٧ ٨٤٦	٩٣ ٧٣٠	(٢٤ ١١٦)
قطاع العقارات				
طلعت مصطفى	٢ ٠٠٠	٢٢ ٧٥٠	٢٠ ٦٠٠	(٢ ١٥٠)
مدينة نصر للإسكان والتعمير	٣ ٦٠٩	٢٠ ٢٥١	١٦ ٣٨٥	(٣ ٨٦٦)
إعمار مصر	١٠ ٠٠٠	٣٤ ١٧١	٣٠ ٤٠٠	(٣ ٧٧١)
إجمالي القطاع		٧٧ ١٧٢	٦٧ ٣٨٥	(٩ ٧٨٧)
أبو قير للأسمدة	٢ ٠٠٠	٤٤ ٤١٨	٤١ ٥٠٠	(٢ ٩١٨)
سيدي كرير للبتروكيماويات	٨ ٥٠٠	١١٩ ٩٣٤	٧٨ ٤٥٥	(٤١ ٤٧٩)
الصناعات الكيماوية المصرية (كيما)	٣ ٠٥١	٢٢ ٠٥٠	١٥ ٨٩٦	(٦ ١٥٤)
الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)	٣ ٠٠٠	١٨ ٧٢٠	١٢ ٦٦٠	(٦ ٠٦٠)
إجمالي القطاع		٢٠٥ ١٢٢	١٤٨ ٥١١	(٥٦ ٦١١)
الإجمالي		٤٤٣ ٨٧٨	٣٤٨ ٨٨٦	(٩٤ ٩٩٢)

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد الأسهم	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	التغير في القيمة السوقية
<u>قطاع الاتصالات</u>				
المصرية للاتصالات	٢٠٠٠	٢٧ ١٦٩	٢٥ ٣٦٠	(١ ٨٠٩)
إجمالي القطاع		٢٧ ١٦٩	٢٥ ٣٦٠	(١ ٨٠٩)
<u>قطاع الخدمات المالية</u>				
هيرميس	٣٠٠٠	٤٧ ٧٣٤	٤٥ ٦٦٠	(٢ ٠٧٤)
إجمالي القطاع		٤٧ ٧٣٤	٤٥ ٦٦٠	(٢ ٠٧٤)
<u>قطاع الملابس والمنسوجات</u>				
النيل لحليج الأقطان	١٠٠٠	٦ ٥٥٠	٦ ٥٥٠	--
يخضم: خسائر اضمحلال		(٦ ٥٥٠)	(٦ ٥٥٠)	--
إجمالي القطاع		--	--	--
<u>قطاع العقارات</u>				
طلعت مصطفى	٤٠٠٠	٤٤ ١١٦	٣٩ ٥٦٠	(٤ ٥٥٦)
مصر الجديدة	١٠٠٠	٢٩ ٠٢٦	١٨ ١٤٠	(١٠ ٨٨٦)
الصعيد العامة للمقاولات	١٧ ٠٢٦	١٢ ٥٩٩	٩ ٥٣٤	(٣ ٠٦٥)
مدينة نصر للإسكان والتعمير	٣٠٠٨	٢٩ ٦٢٢	٢٠ ٢٥١	(٩ ٣٧١)
بالم هيلز	١٤ ٦٦٦	٥٠ ١١٣	٣١ ٩٧٢	(١٨ ١٤١)
المنتجعات السياحية	١٠ ٠٠٠	٢١ ٥٨١	١٧ ٥٠٠	(٤ ٠٨١)
اعمار مصر	١٠ ٠٠٠	٤٢ ٨٢١	٣٢ ٧٠٠	(١٠ ١٢١)
إجمالي القطاع		٢٢٩ ٨٧٨	١٦٩ ٦٥٧	(٦٠ ٢٢١)
<u>قطاع الصناعة</u>				
السويدي للكابلات	٣٠٠٠	٦٤ ٧٧٥	٥٣ ٩١٠	(١٠ ٨٦٥)
إجمالي القطاع		٦٤ ٧٧٥	٥٣ ٩١٠	(١٠ ٨٦٥)
<u>قطاع الأسمنت والكيماويات</u>				
سيدي كرير للبتروكيماويات	٢٥٠٠	٦٤ ٨٧٦	٤٢ ٨٠٠	(٢٢ ٠٧٦)
الاسكندرية للزيوت المعدنية (اموك)	٣٠٠٠	٣٢ ٧٨٢	١٨ ٧٢٠	(١٤ ٠٦٢)
ابوقير للاسمدة	١٠٠٠	٢٣ ٠٩٢	٢٢ ٩٠٠	(١٩٢)
إجمالي القطاع		١٢٠ ٧٥٠	٨٤ ٤٢٠	(٣٦ ٣٣٠)
الإجمالي		٤٩٠ ٣٠٦	٣٧٩ ٠٠٧	(١١١ ٢٩٩)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	تأمينات لدى الغير
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما
١٢ ٦٠٨	٢٠ ٧٧٦	شركة التجاري الدولي
٤٢ ٦٥٩	٣٨ ٤٠٦	إيرادات مستحقة
--	٥ ٥٨٥	مدينون متنوعون
١٠ ٣٥	١ ٥٢٢	
١٠٨ ٥٥٢	١١٨ ٥٣٩	

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري
١٠- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠١٩/٩/٣٠

أ- استثمارات مالية مقيدة بالبورصة	
٥٩٥ ٤٨٥	٧١٧ ٧٩٠
٥٩٥ ٤٨٥	٧١٧ ٧٩٠
شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية	
إجمالي استثمارات مالية مقيدة بالبورصة	
ب- استثمارات مالية غير المقيدة بالبورصة	
٦ ٩٢٥ ٧٩٦	٦ ٩٢٥ ٧٩٦
٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧
٦ ٩٣٥ ١٣٣	٦ ٩٣٥ ١٣٣
٧ ٥٣٠ ٦١٨	٧ ٦٥٢ ٩٢٣
الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (إتاد)	
شركة الإسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية	
إجمالي استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة	

١١- استثمارات مالية في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
%٢٤	٦٢٥ ٢٥١	٧٢٨ ٠٦٧
%٢٢,١٩	٣ ٦٤٠ ٥٣٧	٣ ٢٩٨ ٦٠٤
	٤ ٢٦٥ ٧٨٨	٤ ٠٢٦ ٦٧١

المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
شركة أسبوط الوطنية للتنمية الزراعية

- وفيما يلي البيانات المالية الملخصة للشركات الشقيقة:

نسبة المساهمة %	صافي أرباح (خسائر) الشركة	إيرادات النشاط	إجمالي التزامات الشركة (بدون حقوق الملكية)	إجمالي أصول الشركة	تاريخ القوائم المالية	الشركة
%٢٤	(٩٣ ٩٩٤)	١٩ ٢٥٤	١١٢ ٢٠٠	٢ ٦١٦ ٤٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
%٢٢,١٩	١ ٥٣٦ ٠٩٧	٦ ٧٩٣ ٥٠٨	١ ٣١٣ ٢١٦	١٧ ٧١١ ٤٠٤	٣٠ يونيو ٢٠١٨	شركة أسبوط الوطنية للتنمية الزراعية
	١ ٤٤٢ ١٠٣	٦ ٨١٢ ٧٦٢	١ ٤٢٥ ٤١٦	٢٠ ٣٢٧ ٨٣٥		

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري
١٣- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري، وبلغ رأس مال الشركة المصدر ٢٦ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة وعشرون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيهًا مصريًا) موزعة على ٢ ٦١٢ ٥٠٠ (فقط اثنين مليون وستمائة واثنى عشر وخمسمائة سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري مسدد بالكامل.
- واعتبارا من سبتمبر ٢٠٠٩ تم طرح جزء من حصص المساهمين القدامى في البورصة المصرية.
- وبتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على تجزئة السهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري بدلا من ١٠ جنيه مصري ويصبح عدد أسهم الشركة ٥ ٢٢٥ ٠٠٠ (فقط خمسة ملايين ومئتان وخمسة وعشرون ألف سهم) وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٧ ليصبح هيكل المساهمين على النحو التالي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري
٤١%	٢ ١٤٠ ١٦٤	١٠ ٧٠٠ ٨٢٠
٣٥%	١ ٨٢٨ ٠٠٠	٩ ١٤٠ ٠٠٠
٩%	٤٧٢ ٣٤٠	٢ ٣٦١ ٧٠٠
١٥%	٧٨٤ ٤٩٦	٣ ٩٢٢ ٤٨٠
١٠٠%	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠

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

١٤- الإحتياطيات

إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
إحتياطي قانوني (١٧/٣)	٤٩٠ ٩٥٢	٤٨٦ ٠٩٠
إحتياطي علم (١٨/٣)	٤٣٤ ٤٠٢	٤٣٤ ٤٠٢
	٩٢٥ ٣٥٤	٩٢٠ ٤٩٢

١٥- إجمالي الدخل الشامل الآخر

يتمثل إجمالي الدخل الشامل الآخر في فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع وذلك كما يلي:

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
٢ ٢٦٥ ٥٢١	(٣١٢ ٩٨١)	الرصيد في بداية الفترة
		فروق التقييم المكونة خلال الفترة
١٢٢ ٣٠٥	(١٨٦ ٤٦٥)	شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
--	٢ ٧٦٤ ٩٦٧	الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (إنتاد) (*)
	٢ ٥٧٨ ٥٠٢	فروق التقييم خلال الفترة
٢ ٣٨٧ ٨٢٦	٢ ٢٦٥ ٥٢١	الرصيد في نهاية الفترة

(*) استثمارات مقيمة بموجب دراسة القيمة العادلة.

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	١٦-التزامات ضريبية مؤجلة
٤٧ ١٥٦	٥٢ ١٢٤	الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة/ السنة
٤ ٩٦٨	٣ ٧٢٦	الضريبة المؤجلة عن الفترة/ السنة - التزام
٥٢ ١٢٤	٥٥ ٨٥٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة/السنة

١٧-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٠	٣٠٩	ضرائب الخصم
٢٢ ٠٠٠	٣٨ ٥٠٠	مصرفات مستحقة
--	١٢ ٦٧٥	أرصدة دائنة أخرى
٩٢٣	٢٠١	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل*
٢٢ ٩٧٣	٥١ ٦٨٥	

*يتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة التكافلية بواقع ٠,٠٠٠٢٥% (اثنين ونصف في الألف) من جملة الإيرادات السنوية لصالح الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل والمنشأة طبقا للقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨.

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٠٣ ٩٨٣	٤٣١ ٤٨٤	المرتبات وما في حكمها
--	٣٢ ٥٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٩٤ ٦٥٧	١٢٦ ٠٤٠	رسوم واشتراكات
٥ ٠١٤	٥ ٣٥٣	مزايا عينية
١ ٣٧٢	١ ٤٣٤	ضريبة دمغة
٨٣ ٦٧٥	١٨٢ ٩٩٦	مصروفات متنوعة
٥٨٨ ٧٠١	٧٧٩ ٨٠٧	

١٩-نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٠١ ٠١١	(٤٢١ ٦١٣)	(خسائر) أرباح الفترة
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٤	(٠,٠٨)	نصيب السهم من (خسائر) أرباح الفترة

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري
٢٠- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:

١/٢٠ خطر الائتمان

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٠٨ ٥٥٢	١١٨ ٥٣٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
وتتمثل أعمار المدينون وحسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة في التالي:		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٦ ٣٠٢	٦٦ ٢٨٩	مستحق من ٩١ : ١٢٠ يوم
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	مستحق أكثر من سنة

٢/٢٠ خطر السيولة

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

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية آثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية. إن معظم المستحقات لدائنوا الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ شهور.

أكثر من سنة	١٢ - ٦ شهر	أقل من ٦ شهور	
--	--	٥١ ٦٨٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣/٢٠ خطر السوق

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

- تنوع الاستثمار في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- إدارة ومتابعة أداء كافة استثمارات الشركة مع العمل على تصنيفها من حيث درجة المخاطر التي تتعرض لها إلى استثمارات آمنة أو محدودة المخاطر، بحيث تحقق عوائد تفوق أو تماثل تكلفة الفرصة البديلة للاستثمار مع عدم وجود اضمحلال، أو احتمال وجود اضمحلال طفيف في قيمتها السوقية أو الدفترية عن تكلفة الشراء، مما يؤدي إلى خفض خطر السوق إلى الحد الأدنى.
- تقوم إدارة الشركة بمراجعة السياسة الاستثمارية بشكل دوري وفقاً لمستجدات السوق.
- تبين الإيضاحات أرقام (٨، ١٠، ١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

٤/٢٠ خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ولا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٢١- الموقف الضريبي

١/٢١ ضريبة شركات الأموال وضريبة الدخل:

- تم الفحص والتسوية والسداد بالنسبة لضريبة أرباح شركات الأموال وتنمية موارد الدولة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- السنوات من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم تقديم الإقرارات الضريبية عنها في المواعيد القانونية ولم يستحق عنها ضرائب، ولم يتم الفحص حتى تاريخه.
- تم اعداد الاقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتج عنها خسارة ضريبية.

٢/٢١ ضريبة القيم المنقولة:

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

٣/٢١ ضريبة كسب العمل:

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

٤/٢١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٢- استثمارية الشركة

- بلغت خسائر الشركة مبلغ ٣٥٨ ٤١٥ ١٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين وفقاً لأخر قوائم مالية سنوية للشركة.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ على استثمارية الشركة في نشاطها.