

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(ترخيص رقم (٧) لسنة ١٩٩٤)



القاهرة في : ٢٠٢١/٨/١٠

السادة / إدارة الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

أتشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المستقلة في ٢٠٢١/٦/٣٠ لشركة
القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها
والإيضاحات المتممة لها.

برجاء التكرم بالإحاطة ،،
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

نائب مدير علاقات المستثمرين

أيمن محمد محفوظ

نائب مدير عام الإستثمار



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

تليفون : ٣٣٣٦١٧٥١ (خمسة خطوط) فاكس : ٣٣٣٦١٧٥٩

E-mail: info@caironational.net

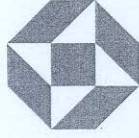
شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٧ - ٢١



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية "، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعرفة مراقب حسابات أخر الذي أصدر تقريراً غير متحفظاً بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات 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 إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " .

القاهرة في : ١٠ أغسطس ٢٠٢١



س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦



نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
Morison KSI
Independent member

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول المتداولة
١١ ٤٩٩ ٥٩٦	١٨٨ ٤٥٢	(٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨ ٣٤٢ ٩٢٩	١٢ ٠٥٩ ٣٨٨	(٧ ، ٥/٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١٨٠ ٩٤٢	٣٦ ٦٦٤ ٢٥٧	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٠٢٣ ٤٦٧	٤٨ ٩١٢ ٠٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	(٩ ، ٦/٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
٦٧ ١٤٠ ٨٠٨	٥٤ ٠٠٦ ٥٦٦	(١٠ ، ٧/٣)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١ ١٩٥ ٩٥٣	١ ١٨٦ ٩٦٩	(١١ ، ١٢/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		تأمينات لدى الغير
٧٠ ١٢٢ ٦٠٧	٥٦ ٩٧٩ ٣٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٠ ١٤٦ ٠٧٤	١٠٥ ٨٩١ ٤٧٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٢ ٦٨٠ ٩٩٦	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	(٢٠/٣)	احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	(١٩/٣)	احتياطي عام
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	(١/٩)	فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٣٠ ٢١٩ ٩٣٤)	(٣٢ ١٦٤ ٤٧٥)		(خسائر) مرحلة
(١ ٩٤٤ ٥٤١)	٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠		صافي أرباح (خسائر) الفترة / السنة
٧٧ ١٤٩ ٠٢٥	١٠٤ ٩٤٧ ٦٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٩٨ ١٢٦	٨٨٤ ١٤٢	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٨٣٩ ٢٣٢	--		مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٢ ٩٣٧ ٣٥٨	٨٨٤ ١٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥٩ ٦٩١	٥٩ ٦٩١	(١٥ ، ١٤/٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٦٩١	٥٩ ٦٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٠ ١٤٦ ٠٧٤	١٠٥ ٨٩١ ٤٧٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

خالد عثمان
نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خالد عثمان

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى ابو علم

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
					إيرادات النشاط
٣١ ٦٣٨ ١٣٣	(٥٧٤ ٩٤٩)	٢٦٤ ٨٥٧	--	(٢/٣)	أرباح / (خسائر) بيع أوراق مالية
١٢٦ ٣٥٥	٩٤٠ ٦٤٠	١٠١ ٦٠٥	--		عائد استثمارات في أوراق مالية
٢٦٤ ٢٤٠	٥٢٨ ٦٣٤	--	٢٨٢ ٧٤٩	(٤/٣)	عائد أذون خزانة
١٠٢ ٨٣٠	(١ ٧١٠ ١٠٩)	(١٥٤ ١٦٢)	٤٦١ ٠٦٥	(٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١٤٢ ٨٧٨	١٦٣ ٣٨٠	١٠٢ ٨٩٤	١٤٧ ٠١٤	(٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
٣٢ ٢٧٤ ٤٣٦	(٦٥٢ ٤٠٤)	٣١٥ ١٩٤	٨٩٠ ٨٢٨		إجمالي إيرادات النشاط
					(يخصم) :
(٣ ٥٨٧ ٢٦٣)	(٢ ٢٣١ ٩٣٢)	(١ ٦٣٨ ٠٥١)	(١ ٠٠٥ ٤٢٠)	(١٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٢٣ ٩٧٨)	(٦٣٥ ٠٥٩)	(٣٣٢ ٧٦١)	(٣١٢ ٦٣١)		رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
(٢٣ ٥٧٦)	(٣٠ ٠٠٠)	(١٢ ٦١٦)	(١١ ٩٨٩)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٢٣ ٩٧٩)	--	--		مصروفات غير عادية
(٤ ٤٣٤ ٨١٧)	(٢ ٩٢٠ ٩٧٠)	(١ ٩٨٣ ٤٢٨)	(١ ٣٣٠ ٠٤٠)		إجمالي المصروفات
٢٧ ٨٣٩ ٦١٩	(٣ ٥٧٣ ٣٧٤)	(١ ٦٦٨ ٢٣٤)	(٤٣٩ ٢١٢)		صافي أرباح (خسائر) النشاط
					يضاف :
١٨ ١٦٧	٦٢١	--	--		عوائد دائنة
--	٢ ٠٠٠	--	--		إيرادات متنوعة
٢٧ ٨٥٧ ٧٨٦	(٣ ٥٧٠ ٧٥٣)	(١ ٦٦٨ ٢٣٤)	(٤٣٩ ٢١٢)		صافي أرباح (خسائر) السنة قبل الضرائب
					(يخصم) :
(٦ ٣١٨)	(٩٠ ٩٦٨)	(٥ ٠٨٠)	(٨٨ ٢١٨)		ضرائب مستقطعة على توزيعات الكوبونات
(٥٢ ٨٤٨)	(٥٣ ٨٧٤)	--	(٥٣ ٨٧٤)		ضرائب أذون خزانة
٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠	(٣ ٧١٥ ٥٩٥)	(١ ٦٧٣ ٣١٤)	(٥٨١ ٣٠٤)		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٢٠٦٥	(٠٠٣٥)	(٠٠١٦)	(٠٠٠٦)	(١٦، ٢٢/٣)	نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى أبو علم

خالد عثمان
نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خالد عثمان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٥٨١ ٣٠٤)	(١ ٦٧٣ ٣١٤)	(٣ ٧١٥ ٥٩٥)	٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠
(٥٨١ ٣٠٤)	(١ ٦٧٣ ٣١٤)	(٣ ٧١٥ ٥٩٥)	٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠

صافي أرباح / (خسائر) الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى أبو علم

خالد عثمان
نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خالد عثمان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	صافي (خسائر) أرباح السنة/الفترة	(خسائر) مرحلة	فروق تقييم استثمارات مالية بأقيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٨٧ ٣٨٤ ٤٥٨	(٣ ٨٣٦ ٨٨٣)	(٢٦ ٣٨٣ ٠٥١)	٨ ٣١٣ ٧٦٦	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	٣ ٨٣٦ ٨٨٣	(٣ ٨٣٦ ٨٨٣)	--	--	--	--
(٨ ٢٩٠ ٨٩٢)	--	--	(٨ ٢٩٠ ٨٩٢)	--	--	--
(١ ٩٤٤ ٥٤١)	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
(١ ٩٤٤ ٥٤١)	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	--	--	--	--	--
٧٧ ١٤٩ ٠٧٥	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	(٣٠ ٢١٩ ٩٣٤)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٧٧ ١٤٩ ٠٧٥	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	(٣٠ ٢١٩ ٩٣٤)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	١ ٩٤٤ ٥٤١	(١ ٩٤٤ ٥٤١)	--	--	--	--
٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠	٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠	٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠	--	--	--	--	--
١٠٤ ٩٤٧ ٦٤٥	٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠	(٣٢ ١٦٤ ٤٧٥)	٢٢ ٨٧٤	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

نائب العضو المنتدب للشئون المالية

خلال عثمان

صالح محمد يحيى الواسع

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح / (خسائر) الفترة / السنة قبل الضرائب
(٣ ٥٧٠ ٧٥٣)	٢٧ ٨٥٧ ٧٨٦	يتم تسويته بـ:
		إهلاك الأصول الثابتة
٢٣ ٩٧٩	٢٣ ٥٧٦	عوائد دائنة
(٦٢١)	(١٨ ١٦٧)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
١ ٧١٠ ١٠٩	(١٠٢ ٨٣٠)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
(١٦٣ ٣٨٠)	(١٤٢ ٨٧٨)	صافي التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات
(٢ ٠٠٠ ٦٦٦)	٢٧ ٦١٧ ٤٨٧	التغير في الإستثمارات المالية
٥ ٥٧٠ ١٤٢	١٣ ٤١٧ ٣٣٧	التغير في إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
١ ٩١٠ ٦٩١	(٣ ٧٥٣ ٨٤٦)	التغير في أذون الخزانة
(١١ ٩٤٢ ٧٨٨)	--	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٠ ٠٩٤)	(٣٦ ٤٨٣ ٣١٥)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٢٩٤	٧٨٦ ٠١٦	مستحق لاطراف ذوي علاقة
(١٤٤ ٨٤٢)	(١٢ ٨٣٩ ٢٣٢)	ضرائب الدخل المسددة
--	(٥٩ ١٦٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦ ٧٣٢ ٢٦٣)	(١١ ٣١٤ ٧١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(١٤ ٥٩٢)	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
٦٢١	١٨ ١٦٧	مقبوضات من عوائد دائنة
٦٢١	٣ ٥٧٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٦ ٧٣١ ٦٤٢)	(١١ ٣١١ ١٤٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦ ٧٦٥ ٨٧٨	١١ ٤٩٩ ٥٩٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٤ ٢٣٦	١٨٨ ٤٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

نائب العضو المنتدب للشئون المالية
 خالد عثمان

العضو المنتدب
 صلاح محمد يحيى أبو علم

١- نشأة الشركة

تأسست شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ في ١٩ يناير ١٩٩٤ وقيدت بسجل تجارى جنوب القاهرة تحت رقم ٢٢٥١٦ في ٧ فبراير ١٩٩٤. وحصلت على الترخيص بمزاولة نشاطها من الهيئة العامة لسوق المال تحت رقم ٧ بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٤.

ونظراً لنقل المركز الرئيسي للشركة إلى محافظة الجيزة فقد تم نقل قيدها إلى سجل تجاري الجيزة تحت رقم ١٠٩٤٠٩ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٦ علماً بأن عمر الشركة ٢٥ عاماً و تنتهي في ٢٣/١٠/٢٠٢١ و جاري اتخاذ الإجراءات القانونية لمد عمر الشركة.

غرض 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

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، 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 الفترة / السنة المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات المتعلقة تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

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

الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١١)

الضريبة المؤجلة - إيضاح رقم (١٥)

المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (١٨)

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات. 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- أهم 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 عملة العرض والقياس واثبات 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/السنة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعاد تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة/السنة على أساس أسعار الصرف في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

٢/٣ الأدوات المالية

السياسة المالية المطبقة اعتباراً 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 الآخر ، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال التي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

أ- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحفظ 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 الإستثمار والعوائد.

ب- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

ت- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحفظ 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وكانت هناك النية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ ، أو لاستلام الأصل وتسوية الالتزام في أن 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.

٣/٣ 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 أى 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 اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ على أساسه حقوقاً و إلتزامات واجبة النفاذ وتضع شروط ومعايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة وهو المقابل المالي الذى يتوقع تحصيله فى مقابل تحويل البضائع أو أداء الخدمات باستثناء المبالغ المحصلة لصالح الغير.

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالإلتزام الاداء.

الإعتراف بالإيراد

- يتم الإعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة فى الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.
- يعترف بالعوائد باستخدام معدل العائد الفعلى وهى طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالى (أو مجموعة من الأصول المالية) وتوزيع إيراد العوائد على مدار عمر الأصل المالى.
- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الإستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٤/٣ أذون الخزانة

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

٥/٣ الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

تشمل استثمارات مالية بغرض المتاجرة و استثمارات فى صناديق الإستثمار.

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

تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح وخسائر التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

٦/٣ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الإستثمارات 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 فى أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

عند الاعتراف الأولى يتم قياس الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالى.

بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المجمعة بفروق تلك الاستثمارات المالية ضمن بنود الدخل الشامل وذلك حتى يتم استبعاد الأصل أو إضمحلال 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أ- إستثمارات 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 إضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخر 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 أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الدخل بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية موبواً كاستثمار متاح للبيع.

- يتحدد إضمحلال 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 إضمحلال 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- إستثمارات في أدوات دين:

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

السياسة المالية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - معيار المحاسبة الجديدة 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 إرتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت إرتفاعاً 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 الأولى في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل الشركة .

- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرياً في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، 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.

٧/٣ الإستثمارات المالية في شركات تابعة وشقيقة

الشركات التابعة

هي المنشأة التي تسيطر عليها شركة أخرى (الشركة الأم) وهي تشمل شركات الأفراد أيضاً، وعادة يكون للشركة الأم ملكية تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت للشركة القدرة على السيطرة على الشركة التابعة.

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% حق التصويت.

يتم المحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة بطريقة التكلفة، وفقاً لهذه الطريقة، تثبت الإستثمارات بتكلفة الاقتناء ويخصم منها أية خسائر اضمحلال في القيمة، ويتم تعديل القيمة الدفترية بهذا اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل ببند خسائر اضمحلال قيمة شركات تابعة وشقيقة وذلك لكل استثمار على حدة، ويتم رد قيمة الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي حدث بها الرد وبما لا يجاوز القيمة الدفترية الأصلية.

تثبت توزيعات الأرباح في قائمة الدخل عند اعتماد توزيع هذه الأرباح وثبوت حق الشركة في التحصيل.

٨/٣ إستثمارات مالية رأس مال مخاطر

تقوم الشركة بإبرام عقود رأس المال المخاطر مع بعض الشركات مقابل حصول الشركة على ٨٥% من عائد هذه الإستثمارات والذي يثبت بقائمة الدخل كعائد إستثمارات 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 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.

١٠/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١١/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام 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 بخضم 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.

١٢/٣ الأصول الثابتة

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

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

١٣/٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح السنة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة ببندود 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 القيمة المتوقعة 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.

١٥/٣ 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".

١٦/٣ التدفقات النقدية

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

١٧/٣ صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة

يتم تمويل صندوق العاملين المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونيو ١٩٩٧ بفائض حصة العاملين في الأرباح السنوية التي يتقرر توزيعها بعد استنزال 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.

١٨/٣ 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.

١٩/٣ 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.

٢٠/٣ الاحتياطي القانوني

يتم 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.

٢١/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً 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 وبفس أسس التعامل مع الغير.

٢٢/٣ نصيب السهم من الأرباح

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

٢٣/٣ 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.

ويوضح هذا الإيضاح المعلومات والبيانات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة فيما يتعلق بالإخطار الوارد ذكرها اعلاه 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 الإستثمارات والمديونيات المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وأرصدة المدينون والنقدية.

خطر السيولة

هو خطر تعرض المنشأة لصعوبات في مواجهة تعهداتها المرتبطة بالتزاماتها المالية. و تقوم 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 تذبذب القيمة العادلة للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب تغيرات سعر السوق. وتتكون مخاطر السوق من مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في إقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر 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.

٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
٧ ٩٢٠	٥ ٨١٥
٧٧٧	١٦٢ ٠٥١
٨ ١٩٩	١١ ٨١٣
٢٨٦	٨ ٧٧٣
١١ ٤٨٢ ٤١٤	--
١١ ٤٩٩ ٥٩٦	١٨٨ ٤٥٢

نقدية بالخبزينة
حساب جاري - مصرف أبو ظبي - جنيه مصري
حساب جاري - البنك التجاري الدولي - جنيه مصري
حساب جاري - البنك العقاري المصري العربي
ودائع لأجل - البنك العقاري المصري العربي

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٥ ٢٥٠ ٩٣٥	٥ ٠٧٠ ٦٧٠	١/٧	إستثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣ ٠٩١ ٩٩٤	٦ ٩٨٨ ٧١٨	٢/٧	إستثمارات في وثائق صناديق إستثمار
٨ ٣٤٢ ٩٢٩	١٢ ٠٥٩ ٣٨٨		

١/٧ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إسم الورقة المالية	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري
جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع التشييد ومواد البناء				
٢١٤ ٦٠٠	٢٠ ٠٠٠	حديد عز	٣٨ ٠٠٠	٤٨٦ ٠٢٠		
٢٣٧ ٩٣٠	٢١ ٠٠٠	مصر للألومنيوم	١٠ ٠٠٠	١٧٤ ٦٠٠		
٥٢ ٦٨٠	١٢ ٠٠٠	أسمنت سيناء	--	--		
٥٠٥ ٢١٠				٦٦٠ ٦٢٠		
جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع البنوك				
١٤٧ ٩٧٥	٢ ٥٠٠	البنك التجاري الدولي - مصر	--	--		
١٤٧ ٩٧٥			--	--		
جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع الخدمات المالية				
٦٧٦ ٦٣٨	٤٦ ٢٥٠	المجموعة المالية هيرمس القابضة	١٥ ٠٠٠	١٩٨ ٩٠٠		
--	--	فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الالكترونية	٢٤ ٦٢٠	٤٦٨ ٠٢٦		
١٩٤ ٥٧٠	١٣٥ ٤٠٠	القلعة للإستثمارات	--	--		
٨٧١ ٢٠٨				٦٦٦ ٩٢٦		
جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع العقارات				
٤٠٩ ٢٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	بالم هيلز للتعمير	٣٠٠ ٠٠٠	٥٣٤ ٣٠٠		
٢٧٩ ٦٢٤	٧٣ ٢٠٠	مدينة نصر للإسكان والتعمير	٧٣ ٢٠٠	٢٤٦ ٦٨٤		
١٤٨ ٤٠٠	١٠ ٠٠٠	السادس من أكتوبر للتنمية والإستثمار (سوديك)	--	--		
٨٣٧ ٢٢٤				٧٨٠ ٩٨٤		
جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع الغاز والبتروول				
٣١٢ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)	١٠٠ ٠٠٠	٣١٦ ٠٠٠		
٣١٢ ٠٠٠				٣١٦ ٠٠٠		
جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع الكيماويات				
١٤٦ ٨٥٠	٢ ٥٠٠	مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو	٦ ٠٠٠	٤٥٦ ٥٤٠		
٥٦٨ ٧٠٠	٢٧ ٥٠٠	أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية	٢٧ ٥٠٠	٥٢٨ ٢٧٥		
٣٧٢ ٦٤٥	٣١ ٥٠٠	المالية والصناعية المصرية	٣١ ٥٠٠	٤٢٣ ٦٧٥		
٢٧٩ ٣٠٠	٣٠ ٠٠٠	سيدي كرير للبتروكيماويات	٣٠ ٠٠٠	٣٥٨ ٢٠٠		
٤٧٤ ٠٧٣	١١٧ ٠٥٥	الصناعات الكيماوية - كيما	--	--		
١ ٨٤١ ٥٦٨				١ ٧٦٦ ٦٩٠		

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		إسم الورقة المالية
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	
٧٣٥ ٧٥٠	٧٥ ٠٠٠	٦٣٦ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	قطاع الخدمات والمنتجات السويدي إلكترونيك
٧٣٥ ٧٥٠		٦٣٦ ٠٠٠		
--	--	٢٤٣ ٤٥٠	٢٢٥ ٠٠٠	قطاع السياحة والترفيه الوادي للاستثمار السياحي
--	--	٢٤٣ ٤٥٠		
٥ ٢٥٠ ٩٣٥		٥ ٠٧٠ ٦٧٠		

٢/٧ إستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		إسم الصندوق
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	
٢ ٤٥٠ ٤٤٤	١٢ ٩٢٦	٦ ٩٨٨ ٧١٨	٣٥ ٥٦٠	صندوق يوم بيوم مصرف أبو ظبي الإسلامي
٦٤١ ٥٥٠	١ ٤٠٠	--	--	صندوق إستثمار البنك التجاري الدولي (أصول)
٣ ٠٩١ ٩٩٤		٦ ٩٨٨ ٧١٨		

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	مدينون بيع أصول ثابتة
٣ ٤٨٠	--	سمسار أوراق مالية
--	٣٦ ٢٨٧ ٦٢٥	مدينون بيع إستثمارات (أ. عمرو أبو العيون)
١٥٧ ٤٦٢	٧٤ ٩٣٧	مديونيات عاملين
--	٢٨٠ ٨٩٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
--	٨٠٠	عهد مستديمة
١٨٠ ٩٤٢	٣٦ ٦٦٤ ٢٥٧	

٩- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١ ٢٤٧ ٦٨٧	١١ ٢٤٧ ٦٨٧	الوطنية للزجاج والبلور
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣١	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	شركة أبو ظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٩	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
١٢ ٢٣٧ ٥١٥	١٢ ٢٣٧ ٥١٥	
(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	يخصم :- الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المالية

وفيما يلي بيان بالإستثمارات المصنفة بالكامل علي مدار سنوات سابقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٥ ٤٥٧	١٥ ٤٥٧	الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لإسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القبلي الوطنية للمقاولات وأعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للصمامات (إيفكو)
٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥	الشرقية الوطنية لإنتاج وتصنيع الألبان
١٢٦ ٤٤٩	١٢٦ ٤٤٩	الوطنية للأمن الغذائي
١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣	الوطنية للتجارة و التصنيع (تاجرو)
٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠	القلوبية الوطنية للعبوات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	الفيوم الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
١٦٨ ١٢٦	١٦٨ ١٢٦	الصف الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الشباب (سيرفيكو)
٤ ٤٨٢ ٢٥٤	٤ ٤٨٢ ٢٥٤	
(٤ ٤٨٢ ٢٥٤)	(٤ ٤٨٢ ٢٥٤)	يخصم:- الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المالية
--	--	

١/٩ - وتمثل فروق التقييم الخاصة بالإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن بنود الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة أبوظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة أبوظبي لإستثمارات المالية
٢٢ ٨٧٤	٢٢ ٨٧٤	

١٠- إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	%
٢٠ ٠٤٦ ٨٩٦	٢٠ ٠٤٦ ٨٩٦	٥٣.٠٤
٢٠ ٠٤٦ ٨٩٦	٢٠ ٠٤٦ ٨٩٦	
١٣ ١٣٤ ٢٤٢	--	--
١٠ ٩٥٦ ٦٩١	١٠ ٩٥٦ ٦٩١	٤٠.٩٦
٢٣ ٠٠٢ ٩٧٩	٢٣ ٠٠٢ ٩٧٩	٣٥.٤٨
٤٧ ٠٩٣ ٩١٢	٣٣ ٩٥٩ ٦٧٠	
٦٧ ١٤٠ ٨٠٨	٥٤ ٠٠٦ ٥٦٦	

أ- إستثمارات في شركات تابعة
أسيوط للتنمية الزراعية (**)

ب- إستثمارات في شركات شقيقة
أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية (*)
الإسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية
الوطنية للتجارة والتنمية (إنتاد) (***)

(*) تم بيع حصة الشركة في شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية بإجمالي مبلغ ٩٠٠ ٤٩٩ ٤٤ جنيه (فقط أربعة و أربعون مليون أربعمائة وتسعة وتسعون ألف و تسعمائة جنيه لا غير) في ٢٠٢١/٣/٣٠.
(**) تم رد احتياطي فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة بمبلغ ٩٩٣ ٩٢٦ ٦ جنيه في مقابل تخفيض رصيد الإستثمار بنفس المبلغ عند تحول الإستثمار من شركات شقيقة إلى شركات تابعة .
(***) تم رد احتياطي فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة بمبلغ ٨٩٩ ٣٦٣ ١ جنيه مقابل تخفيض رصيد الإستثمار بنفس المبلغ عند تحول الإستثمار من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى إستثمارات في شركات شقيقة .

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أراضي	مبنى	تجهيزات	أثاث	أجهزة كهربائية	سيارات	إجمالي	
معدلات الإهلاك	--	%٢	%١٠	%١٠	%٢٠	%٢٠	--	
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٦١٥٧٥٠	١٠٦٤٢٥٠	٤٩٦٣٦٤	١٤١٧٩٥	٢٩١٥٠٧	٢٢٣٧٦٧	٢٨٣٣٤٣٣	٢٠٢٠/١/١
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦١٥٧٥٠	١٠٦٤٢٥٠	٤٩٦٣٦٤	١٤١٧٩٥	٢٩١٥٠٧	٢٢٣٧٦٧	٢٨٣٣٤٣٣	٢٠٢٠/١٢/٣١
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١	--	٥٢١٤٨٣	٤٧١١٠٦	١٤١٧٩٥	٢٣١٩٢١	٢٢٣٧٦٧	١٥٩٠٠٧٢	٢٠٢٠/١/١
إهلاك السنة	--	٢١٢٨٥	٦٧٧٧	--	١٩٣٤٦	--	٤٧٤٠٨	
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	--	٥٤٢٧٦٨	٤٧٧٨٨٣	١٤١٧٩٥	٢٥١٢٦٧	٢٢٣٧٦٧	١٦٣٧٤٨٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦١٥٧٥٠	٥٢١٤٨٣	١٨٤٨١	--	٤٠٢٤٠	--	١١٩٥٩٥٣	٢٠٢٠/١٢/٣١
٣٠ يونيو ٢٠٢١								
معدلات الإهلاك	--	%٢	%١٠	%١٠	%٢٠	%٢٠	إجمالي	
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦١٥٧٥٠	١٠٦٤٢٥٠	٤٩٦٣٦٤	١٤١٧٩٥	٢٩١٥٠٧	٢٢٣٧٦٧	٢٨٣٣٤٣٣	٢٠٢٠/١٢/٣١
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	١٤٥٩٢	--	١٤٥٩٢	
التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠	٦١٥٧٥٠	١٠٦٤٢٥٠	٤٩٦٣٦٤	١٤١٧٩٥	٣٠٦٠٩٩	٢٢٣٧٦٧	٢٨٤٨٠٢٥	٢٠٢١/٦/٣٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	--	٥٤٢٧٦٨	٤٧٧٨٨٣	١٤١٧٩٥	٢٥١٢٦٧	٢٢٣٧٦٧	١٦٣٧٤٨٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
إهلاك الفترة	--	١٠٦٤٣	٣٣٨٨	--	٩٥٤٥	--	٢٣٥٧٦	
مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	--	٥٥٣٤١١	٤٨١٢٧١	١٤١٧٩٥	٢٦٠٨١٢	٢٢٣٧٦٧	١٦٦١٠٥٦	٢٠٢١/٦/٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠	٦١٥٧٥٠	٥١٠٨٣٩	١٥٠٩٣	--	٤٥٢٨٧	--	١١٨٦٩٦٩	٢٠٢١/٦/٣٠

١٢- رأس المال

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم نقدي، قيمة السهم ١٠ جنيه مصري، موزعه على النحو التالي:

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
٦٧ ٩٨٦ ١١٠	٦ ٧٩٨ ٦١١	٦٤.٧٥
١٧ ٢٢٧ ٠٢٠	١ ٧٢٢ ٧٠٢	١٦.٤١
٩ ٢٨٢ ٨٧٠	٩ ٢٨ ٢٨٧	٨.٨٤
١٠ ٥٠٤ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٤٠٠	١٠.٠٠
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

مصرف أبوظبي الإسلامي
الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (إنتاد)
شركة أسبوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
مساهمون آخرون

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
٨٨ ٠٠٠	١٢ ٤٠٥
١ ٣٣٩	٧١١
--	٤٣ ٥٤٤
--	٨١٥ ٩٠٥
٨ ٧٨٧	١١ ٥٧٧
٩٨ ١٢٦	٨٨٤ ١٤٢

مصرفات مستحقة
ضرائب أرباح تجارية - خصم من المنبع
أرصدة دائنة أخرى - مصلحة الضرائب
سمسار أوراق مالية
التأمين الصحي الشامل

١٤- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
١ ٣٦٧ ٧٠٧	٢ ٥٧١ ٣٩٧
٢١٢ ٧٩٥	٢٤٨ ٦٧٩
٣٦ ٥٩٥	١١١ ٠٤٩
٦١٤ ٨٣٥	٦٥٦ ١٣٨
٢ ٢٣١ ٩٣٢	٣ ٥٨٧ ٢٦٣

أجور ومرتبات
تراخيص ورسوم
مزايا عينية
مصاري ف أخرى

١٥- الضريبة المؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
٥٠ ٤٣٢	٥٩ ٦٩١
٩ ٢٥٩	--
٥٩ ٦٩١	٥٩ ٦٩١

رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة / السنة
الضرائب المؤجلة عن الفترة / السنة - التزام
رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة / السنة

١٦- نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
(٣ ٧١٥ ٥٩٥)	٢٧ ٧٩٨ ٦٢٠
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
(٠.٣٥)	٢.٦٥

صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
متوسط عدد الأسهم القائمة
نصيب السهم من أرباح / (الخسائر) الفترة

١٧- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

الاسم	طبيعة المعاملة	الرصيد	طبيعة الحساب	القوائم المالية
مصرف أبو ظبي الإسلامي - مصر	حساب جاري	١٦٢٠٥١	مدین	نقدية وأرصدة لدى البنوك
مصرف أبو ظبي الإسلامي - مصر	صندوق استثمار	٦٩٨٨٧١٨	مدین	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

١٨- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:
١/١٨ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة.

٢/١٨ خطر السيولة

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

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

٣/١٨ خطر السوق

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

- تنويع الاستثمار في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- إدارة ومتابعة أداء كافة إستثمارات الشركة مع العمل على تصنيفها من حيث درجة المخاطر التي تتعرض لها إلى إستثمارات 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 (٩،٧، ١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الإستثمارات وأنشطتها.

٤/١٨ 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 يونيو ٢٠٢١.

١٩- الموقف الضريبي

١/١٩ ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١١ ، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ تم اخطار الشركة بقيمة الضريبة وفقا لتقدير جزافي دون فحص الدفاتر والمستندات وقامت إدارة الشركة بالاعتراض والطعن علي التقدير في المواعيد القانونية وحالياً في انتظار المثل امام لجنة داخلية بالمصلحة لتحديد مواعيد إعادة الفحص لتلك السنوات .
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية.

٢/١٩ الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ ، تم فحص الشركة وتسوية وسداد كافة الضرائب وفروق الفحص المستحقة للمصلحة طرف الشركة ولم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتي تاريخه.
- يتم سداد ضريبة المرتبات شهرياً بانتظام.

٣/١٩ ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠ ، تم فحص الشركة وسداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحصها.
- يتم سداد ضريبة الدمغة بانتظام.

٤/١٩ الضريبة العقارية:

- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها وفقاً لآخر تقييم لمقر الشركة، وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دون خلاف مع المصلحة.

٢٠-الموقف القانوني

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من او على الشركة.

٢١-الأحداث الهامة

- تعرضت جمهورية مصر العربية وكذا العديد من الدول حول العالم لجائحة مرض الفيروس التاجي (كوفيد - ١٩) والتي اثرت تأثيراً 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.

٢٢-اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس ادارة الشركة اصدار القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى أبو علم

نائب العضو المنتدب للشئون المالية
خالد عثمان