

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 والاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 مسؤولة إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتجسد مسؤوليتنا 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 أي 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 بفرض 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 اسيوط للتنمية الزراعية - شركة مساهمة مصرية (الشركة التابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات اخر والذي جاء تقريره غير متحفظ بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٢



الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي
المجمع للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ
وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مقررات توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

تم عمل دراسة من قبل الشركة وعلي مسئوليتها عن ادوات الحقوق المملوكة للشركة فى ضوء متطلبات معيار المحاسبة
المصري رقم ٤٧ .

تم عمل دراسة من قبل الشركة وعلي مسئوليتها عن القيمة العادلة للاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل فى ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ .

نصر أبو العباس أحمد

محاسب ومراجع قانوني

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨

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



القاهرة في: ٢٠٢٢/٢/٢٠

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول المتداولة
١١ ٩٤٥ ٦٣٤	١ ٤٣٦ ٣٥٤	٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨ ٣٤٢ ٩٢٩	٢٢ ٦٧٧ ١٦٣	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٠ ٨٠٨	١٢٥ ٧٨٣	٨	علاء و أوراق قبض
٢ ٦٩١ ٠٧٠	٢ ٠٩٣ ٥٣٠	٩	المخزون
.	٢٠٢ ٩٨٥		اراضى بغرض البيع
٨ ٦٨٠ ١٥٧	٣٩ ٥١٧ ٤٥٩	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ٨٩٠ ٥٩٨	٦٦ ٠٥٣ ٢٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	١١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
٥٦ ٤٧٠ ٨٣١	٢٤ ٦٥٩ ٧٠٥	١٢	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٨ ٦٧٥ ٣٨٩	٨ ٠٤٢ ١٥٩	١٣	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢ ٠٠٠	٢١٢ ٠٠٠		تأمينات لدى الغير
١٠ ٥٠٣ ٣٣١	١٠ ٥٠٣ ٣٣١		أصول معنوية
٧٧ ٤٣٥ ٣٩٧	٤٤ ٩٩١ ٠٤١		اجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٩ ٣٢٥ ٩٩٥	١١١ ٠٤٤ ٣١٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر و المدفوع
٤ ٢٩٠ ٦٢٦	٤ ٢٩٠ ٦٢٦	١٥	احتياطيات
٨ ٣٩٩ ٦٠٥	٢٢ ٨٧٤		فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٣٤ ٠١٥ ٨٩٩)	(٣٣ ٠٧٩ ٤٨٥)		مرحلة (خسائر)
٢ ٥٨٦ ٤٥٤	٢٤ ٤٠٧ ٥١٠		صافي أرباح العام
٨٦ ٢٦٠ ٧٨٦	١٠٠ ٦٤١ ٥٢٥		اجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٧ ٠٦٥ ٨٠٨	٤ ٠١٤ ٤٠١	١٦	حقوق الحصص غير المسيطرة
٩٣ ٣٢٦ ٥٩٤	١٠٤ ٦٥٥ ٩٢٦		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٦٦١ ٩٨٩	٥ ٧٨٧ ٦٦٧	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٨٣٩ ٢٣٢	.		مستحق لاطراف ذوي علاقة
٢ ٣٨٨ ٤٨٩	٤٨٣ ٩٦٢		موردين و أوراق دفع
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٨	مخصصات
١٥ ٩٣٩ ٧١٠	٦ ٣٢١ ٦٢٩		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥٩ ٦٩١	٦٦ ٧٦٠	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٦٩١	٦٦ ٧٦٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٩ ٣٢٥ ٩٩٥	١١١ ٠٤٤ ٣١٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

العضو المنتدب
صلاح محمد يحيى أبو علم



المدير المالي
محمد مصلى عطية

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم الإيضاح	إيرادات النشاط
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي المبيعات
٦٠٨٦ ٥٠٧	٥٩٠٧ ٢٦٨		أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية
(٢٣٧ ٦٧٨)	٨٨٢ ٤٣٤		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
--	٣٣ ٧١٢ ٩١١		إيراد توزيعات كوبونات اسهم (بالصافي)
٨٥٤ ٦٣٩	١٧٦ ٧٦٢		عائد أذون خزانة (بالصافي)
٩٥٩ ٥٩٢	٢١١ ٣٩٢		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٧٥٩ ٦٥٩)	(١ ١٩٨ ٥٥٥)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
٦٣٠ ٤٢	٦٢٠ ٦٢٠		أرباح استثمارات مالية في شركات شقيقة - إفتاد
٥٤٠٥ ٧٨٩	١ ٦٣١ ٧٢٦		عائد صناديق استثمار
١٨١١٦٤	١٤ ٢٢٤		اجمالي إيرادات النشاط
١٢ ٥٥٣ ٣٩٦	٤١ ٩٥٨ ٧٨٢		(يخصم):
			تكلفة المبيعات
(٦٩٣٢ ٥٢١)	(١٢ ٤٤٠ ٥٩٧)	١٩	مصروفات إدارية وعمومية
(٥ ١٧٣ ١٨٨)	(٧ ٢٦٧ ٤٧٧)		رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
(١ ٥٥٦ ٥٦٧)	(١ ٤٥٣ ٦٩٧)		إهلاك الأصول الثابتة
(٤٧ ٤٠٨)	(٤٦ ٠٤٨)		مكافأة نهاية الخدمة
.	(١٨٦ ٨٩٩)		إجمالي المصروفات
(١٣ ٧٠٩ ٦٨٤)	(٢١ ٣٩٤ ٧١٨)		صافي أرباح (خسائر) النشاط
(١ ١٥٦ ٢٨٨)	٢٠ ٥٦٤ ٠٦٤		يضاف:
١٠٣ ٩٢٥	٤٩ ٨٦٦		عوائد دائنة
٣٠٦٨ ٢٧٣	.		رد اضمحلال
١٥٨ ٣٤٢	١٧٧ ١٢٥		إيرادات متنوعة
٢ ١٧٤ ٢٥٢	٢٠ ٧٩١ ٠٥٥		صافي أرباح العام قبل الضرائب
			(يخصم):
(١٨٧ ١٩٩)	.	٢٠	ضريبة الدخل
(٩ ٢٥٩)	(٧ ٠٦٩)		الضرائب المؤجلة
١ ٩٧٧ ٧٩٤	٢٠ ٧٨٣ ٩٨٦		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٢ ٥٨٦ ٤٥٤	٢٤ ٤٠٧ ٥١٠		نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح العام
(٦٠٨ ٦٦٠)	(٣ ٦٢٣ ٥٢٤)		نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح العام
١,٩٧٧,٧٩٤	٢٠,٧٨٣,٩٨٦		نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح العام بعد حقوق اصحاب غير المسيطرين
٠.١٩	١.٩٨	٢١	نصيب السهم في صافي أرباح العام

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
صلاح محمد بدران أبو حنيفة



المدير المالي
محمد مصلح عطية

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٩٧٧ ٧٩٤	٢٠ ٧٨٣ ٩٨٦
٣ ٥٠٢ ٨٢٧	٣ ٥٠٢ ٨٢٧
٣ ٥٠٢ ٨٢٧	٣ ٥٠٢ ٨٢٧
٥٤٨٠ ٦٢١	٢٤ ٢٨٦ ٨١٢
٢ ٥٨٦ ٤٥٤	٢٤ ٤٠٧ ٥١٠
(٦٠٨ ٦٦٠)	(٣ ٦٢٣ ٥٢٤)
١ ٩٧٧ ٧٩٤	٢٠ ٧٨٣ ٩٨٦

صافي أرباح العام

نصيب الشركة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة

اجمالي الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل عن العام

نصيب مساهمي الشركة الام في صافي ارباح العام

نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي ارباح العام

الاجمالي

- الإيضاحات المرفقة مكملة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المضو المنتخب
صلاح محمد يحيى ابو علم



المدير المالي
محمد صلاح عطية

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التدفقات النقدية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ١٧٤ ٢٥٢	٢٠ ٧٩١ ٠٥٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى أرباح العام قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
		إهلاك الأصول الثابتة
٧٧٨ ٨٤٣	٤٦ ٠٤٨	عوائد دائنة
(٢٣٧ ١٤٣)	(٤٩ ٨٦٦)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
٧٥٩ ٦٥٩	١ ١٩٨ ٥٥٥	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
(٦٣ ٠٤٢)	(٦٢٠ ٦٢٠)	(أرباح) إستثمارات مالية في شركات شقيقة
(٥ ٤٠٥ ٧٨٩)	(١ ٦٣١ ٧٢٦)	تسويات
(٦٦٨ ٧٥٣)	(١ ٠٤١ ٣٨٠)	صافى التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات
(٢ ٦٦١ ٩٧٣)	١٨ ٦٩٢ ٠٦٦	التغير في الإستثمارات المالية
٤ ٤٢٤ ٩٥٩	٩ ٤٣٠ ٦٨٧	التغير في إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
٢٥ ٠٥٠	.	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٢٥ ١٩٨)	.	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣ ٧٠١ ٨٠٢)	(٣٠ ٨٣٧ ٣٠٢)	التغير في المخزون
(٣٦١ ٤٩٤)	.	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٧٧ ١٤٩)	٥ ١٢٥ ٦٧٨	التغير في موردين وأوراق دفع
١٦٣ ٠٧٣	.	مستحق لأطراف ذوي علاقة
.	(١٢ ٨٣٩ ٢٣٢)	صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢ ٧١٤ ٥٣٤)	(١٠ ٤٢٨ ١٠٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
(٣٢٨ ٤٦٨)	(١٣١ ٠٤٢)	مقبوضات من بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٣ ٩٢٩ ٧٧٩	.	مقبوضات من ودائع بالبنوك
٣ ٧٥٠ ٠٠٠	.	مدفوعات لشراء إستثمارات
(١٠٩ ٠٦٠)	.	مقبوضات من عوائد دائنة
٢٣٧ ١٤٣	٤٩ ٨٦٦	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
٧ ٤٧٩ ٣٩٤	(٨١ ١٧٦)	صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤ ٧٦٤ ٨٦٠	(١٠ ٥٠٩ ٢٧٩)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٧ ١٨٠ ٧٧٤	١١ ٩٤٥ ٦٣٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
١١ ٩٤٥ ٦٣٤	١ ٤٣٦ ٣٥٤	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
 صلاح محمد يحيى أبو علم



المدير المالي
 محمد مصلح عطية

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 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 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 وافتراسات 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).
المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (٢١).

قياس القيم العادلة

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

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

نسبة المساهمة

%

٥٣.٠٤

شركة أسيوط للتنمية الزراعية (ش.م.م) *

نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عام ١٩٨٤ بإسم شركة أسيوط للأمن الغذائي برأسمال مصدر قدره ٢ مليون جنيه مصري وتم التأسيس 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 للشرطة 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 وتسميتها وتسمينها

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

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 تفصيلياً 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 و الشركات التابعة وكذا المعاملات بينهم.
- يتم رد خسائر الاضمحلال في الشركات التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة.

٢/٣ عملة العرض والقياس واثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/٢/٣ اثبات 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.

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 وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

أ- الأصول المالية بالتكلفة المستهانة

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 الإستثمار 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 يتكاملان 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 الإلتزام 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 الإلتزامات 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 واجبة 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 للإلتزامات 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 باللتزام الاداء.

الإعتراف بالإيراد

وذلك عندما :

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

وذلك وفقا للأسس التالية :

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

٥/٣ أذون الخزانة

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

٦/٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

تشمل استثمارات مالية بغرض المتاجرة و استثمارات فى صناديق الإستثمار.

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

تقاس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة (القيمة السوقية) بيند أرباح وخسائر التغير فى 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 فى القيمة الاستردادية بقائمة الدخل.

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

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هى 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 الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منضممة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالى.

بعد القياس الأولى 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 المتركمة 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- استثمارات في أدوات و حقوق الملكية:

-عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لاستثمار مالى 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 المالى من الدفاتر.

-يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافى بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى 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 موبواً كاستثمار متاح للبيع.

-يحدد اضمحلال الإستثمارات 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 شخصى، 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 المترجمة من الدخل الشامل الآخر ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلى الأسمى على القيمة الدفترية المخفضة للأصل، وفي حالة زيادة القيمة العادلة في إستثمارات 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 إعتباراً 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 إرتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم حساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت إرتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولى ويتم حساب الخسارة الإئتمانية لها على مدى حياة الأصل.

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

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

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الإعراف الأولى في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الإئتمان بشكل مستمر من قبل الشركة .
- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية في خطر الإئتمان منذ الاعتراف الاولي ، 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 ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

١١/٣ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً للأسس الآتية:

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

١٢/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو حكمي 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 إثبات الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها وتظهر الأصول الثابتة بالقوائم المالية الدورية المجمعة بالتكلفة مخصوماً 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%
آبار	١٠%

١٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات 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 إثبات 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 كلاً 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 بصفقتهم.

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 بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك والشهادات الإيداعية 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 بفائض حصة العاملين في الأرباح السنوية التي يتقرر توزيعها بعد استئصال 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 وبنفس 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 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 النواتج 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 بالالتزامات المالية. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطر بسمة 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 وتمتتع 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 :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٧٩٢٠	٦٧١٩	نقدية بالخرزبة
٤٥٥ ٢١٦	٣١ ٨٩٩	حساب جارى - مصرف ابوظبى - جنية مصري
.	٣٤٠٧٤	حساب جارى - البنك التجارى الدولى - جنية مصري
.	٨ ٤٩٧	حساب جارى - البنك العاقارى المصرى العربى
١١ ٤٨٢ ٤١٤	١ ٣٥٥ ١٦٥	ودائع لاجل - البنك العاقارى المصرى العربى
٨٤	.	نقدية بالبريد
<u>١١ ٩٤٥ ٦٣٤</u>	<u>١ ٤٣٦ ٣٥٤</u>	<u>الاجمالي</u>

٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٥ ٢٥٠ ٩٣٥	٤ ٦٩٤ ١٢٩ ١/٧	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣ ٠٩١ ٩٩٤	١٧ ٩٨٣ ٠٢٤ ٢/٧	استثمارات فى وثائق الاستثمار
<u>٨ ٣٤٢ ٩٢٩</u>	<u>٢٢ ٦٧٧ ١٦٣</u>	<u>الاجمالي</u>

١/٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

٣١-ديسمبر-٢٠٢٠

٣١-ديسمبر-٢٠٢١

القطاع	اسم الورقة المالية	عدد الاسهم	القيمة السوقية	عدد الاسهم	القيمة السوقية
قطاع موارد اساسية	حديد حل		٢١٤,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	
	مصر للالومنيوم	١٦,٧٠٩,٠٠٠	٣٥٨,٩٠٩,٣٢	٢١,٠٠٠	٢٣٧,٩٣٠
	اسمكت سيناء		٥٢,٦٨٠	١٢,٠٠٠	
	اجمالي		٣٥٨,٩٠٩,٣٢	٥٠٥,٢١٠	
البنوك	البنك التجارى الدولى - مصر		١٤٧,٩٧٥	٢,٥٠٠	
			١٤٧,٩٧٥		
الخدمات المالية الغير مصرفيه وتكنولوجيا المعلومات	اودن للاستثمارات المالية	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٤٤٠,٠٠٠		
	اى فاينانس للاستثمارات المالية	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٧,٢٥٠,٠٠٠	٤٦,٢٥٠	٦٧٦,١٣٨
	بلتون المالية القابضة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٥,١٠٠,٠٠٠		
	فوري	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٠,٥٠٠,٠٠٠		
	القلعة للاستثمارات		١٦٤,٥٧٠,٠٠٠	١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	
اجمالي		١,٣٨٧,٢٩٠,٠٠٠	٨٧١,٢٠٨		
قطاع العقارات	اودن للتنمية	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٤٠٩,٢٠٠
	مدينة نصر للإسكان والتعمير	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٢٠٠	٢٧٩,٦٢٤
	السادس من أكتوبر للتنمية والإستثمار (سوديك)			١٠,٠٠٠	١٤٨,٤٠٠
	اجمالي		٢٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٧,٢٢٤	
الغاز و البترول	الاسكندرية للزيوت المعدنية (اموك)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
	اجمالي		٣١٢,٠٠٠		٣١٢,٠٠٠

القطاع	اسم الورقة المالية	عدد الاسهم	القيمة السوقية	عدد الاسهم	القيمة السوقية
الكيمواويات					
	ابو قير للإسمدة والصناعات الكيماوية	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	٥٦٨,٧٠٠
	سيدي كرير للبتروكيماويات	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٨٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠	٢٧٢,٦٤٥
	الصناعات الكيماوية - كيما			١١٧,٠٥٥	٤٧٤,٠٧٢
	إجمالي		٦٥٧,٠٥٠,٠٠٠		١,٨٤١,٥٦٨
خدمات ومنتجات صناعية و سيارات	الاسكندرية لتداول الحارويات والبيضانج	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٠٠٠,٠٠٠		
	السويدي إلكتروك	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٢,٢٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٣٥,٧٥٠
	إجمالي		٨٩٦,٢٠٠,٠٠٠		٧٣٥,٧٥٠
السياحة والترفيه	الوادي للاستثمار السياحي	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٦,٨٠٠,٠٠٠		
	إجمالي		٢٧٦,٨٠٠,٠٠٠		
المنسوجات والسلع المعمرة	الاسكندرية للغزل والنسيج	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠		
	إجمالي		٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠		
قطاع الاغذية والمشروبات	الشرقية الوطنية للأمن الغذائي	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٤٣٠,٠٠٠		
	إجمالي		٢٩٥,٤٣٠,٠٠٠		
قطاع التشييد والبناء	مصر الوطنية للصلب - عتاقة	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٤٥٠,٠٠٠		
	إجمالي		٨٤,٤٥٠,٠٠٠		
إجمالي المحفظة			٤,٦٩٤,١٢٩,٣٢		٥,٢٥٠,٩٣٥

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢/٧ استثمارات في وثائق الاستثمار
جنيه مصري	جنيه مصري	صندوق مصرف ابو ظبي الاسلامي - مصر القدي ذر العائد التراكمي
١٧ ٩٨٣ ٠٣٤	٢ ٤٥٠ ٤٤٤	صندوق استثمار البنك التجاري الدولي (اصول)
.	٦٤١ ٥٥٠	الاجمالي
١٧ ٩٨٣ ٠٣٤	٣ ٠٩١ ٩٩٤	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٨ العملاء واوراق القبض:
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٥٥ ٢٢٢	٦٧ ٧٤٦	اوراق قبض
٧٠ ٥٦١	١٦٣ ٠٦٢	الاجمالي
١٢٥ ٧٨٣	٢٣٠ ٨٠٨	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٩ المخزون:
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١ ٦٥٢ ٤٧٢	١ ٨٠٥ ٦٧١	مخزن الات حراسة
٢ ٤٠٠	٢ ٤٠٠	قطع غيار ومهمات
١٣٦ ٠٠٨	١٤٥ ١١١	انتاج تام
٣٠٢ ٦٥٠	٧٣٧ ٨٨٨	الاجمالي
٢ ٠٩٣ ٥٣٠	٢ ٦٩١ ٠٧٠	

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	مدینون وارصدة مدینة احرى :
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مدینو بیع استثمارات (أ / عمرو ابو العیون)
.	٣٤ ٦٩٢ ٣٧٧	مدیونیات عاملین
١٨١ ٠١٢	١٤١ ٣٢٤	ایرادات مستحقة
٣٦٣ ٥٠٠	١٦ ٦٢٥	مصروفات زراعة قائمة
٧٠٧٠ ٣٦٦	٣ ٦٤١ ٠٠٥	تأمینات لدی الغیر
٨٢٦ ٦٥٠	٨١ ٦٥٠	موردين دفعات مقدمه
٥٠ ٠٠٠	.	مدینو بیع اصول ثابتة
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	مدینون شركة القاهرة الوطنیة لسمسة الاوراق المالیة
.	٥٥٠ ٩٦٤	مدینو مصرف ابوظبى الاسلامی
.	٣٩ ٣١٢	عهد مستدیمة
.	٨٠٠	سلف عاملین
.	١١ ٣٥٠	ایجار ارض مستحقة - شركة رویال
.	٢٩٥ ٠٠٠	شركة تشب للتأمین
.	٤٠ ١٢٠	ایجار ارض مستحقة - عبد العال مجد
.	٦٨ ٥٠٠	محكمة اسیوط الابتدائیة
.	١٧ ٧٥٠	ارصدة مدینة احرى
٢٦٨ ٦٢٩	٦٨٢	الاجمالی
٨٧٨٠ ١٥٧	٣٩ ٦١٧ ٤٥٩	الانخفاض فی قيمة مدینون و ارصدة مدینة احرى
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	الصافی
٨ ٦٨٠ ١٥٧	٣٩ ٥١٧ ٤٥٩	

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	استثمارات مالیة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الوطنیة للزجاج ز البلور
١١ ٢٤٧ ٦٨٧	١١ ٢٤٧ ٦٨٧	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٢٢ ١٣١	٢٢ ١٣١	الاسماعلیة الجدیة للاستثمار
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	شركة ابوظبى الاسلامیة القابضة
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	شركة ابوظبى الاسلامیة للاستثمار العقارى
٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥	المهندس الوطنیة لصیانة السیارات (المهندس كار)
٩١٧ ٠٤٩	٩١٧ ٠٤٩	الاجمالی
١٢ ٢٣٧ ٥١٥	١٢ ٢٣٧ ٥١٥	یخصم - الانخفاض فی قيمة الاستثمارات المالیة
(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	(١٠ ٦٦٣ ٦٦٩)	الصافی
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	

فيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥ ٤٥٧	١٥ ٤٥٧	الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفي ومواد البناء
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لاسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القبلي - الوطنية للمقاولات واعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للصممات (أيفاكو)
٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥	الشرقية الوطنية لاتنتاج وتصنيع الالبان
١٢٦ ٤٤٩	١٢٦ ٤٤٩	الوطنية للامن الغذائي
١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣	الوطنية للتجارة والتصنيع (تاجرو)
٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠	التقويبة الوطنية للعبوات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	النويم الوطنية للطوب الطفي ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الشباب (سيرفيكو)
٤ ٣١٤ ١٢٨	٤ ٣١٤ ١٢٨	الاجمالي
(٤ ٣١٤ ١٢٨)	(٤ ٣١٤ ١٢٨)	يخصم - الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
-	-	الصافي

١/١١ وتمثل فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ضمن بنود الدخل الشامل الاخر فيما يلي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٢١٤ ١٨٥	.	شركة الوطنية للتجارة والتنمية - ائتاد
٢ ١٦٢ ٥٤٦	.	شركة اسويط للتنمية الزراعية
٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤	شركة ابوظبي الاسلامية للاستثمار العقاري
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة ابوظبي للاستثمارات المالية
٨ ٣٩٩ ٦٠٥	٢٢ ٨٧٤	الاجمالي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	١٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>استثمارات في شركات تابعة وشقيقة</u>
.	٢٥ ٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
-	٢٥ ٠٠٠	مساهمات في راسمال الجمعية التعاونية الاستهلاكية
		الاجمالي
		<u>استثمارات في شركات شقيقة</u>
		اسويط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية (*)
٢٠ ٨٨٧ ٦٢٩	٢٣ ٣٦	الاسكندرية الوطنية لرستثمارات المالية (**)
٦ ٥١٥ ١٨١	٤٠ ٩٦	الوطنية للتجارة والتنمية (ائتاد)
٢٩ ٠٦٨ ٠٢١	٣٥ ٤٨	٢٤ ٦٣٤ ٧٠٥
٥٦ ٤٧٠ ٨٣١	٢٤ ٦٣٤ ٧٠٥	الاجمالي

(*) تم بيع حصة الشركة في شركة اسويط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية بأجمالي مبلغ ٤٤٤٩٩٠٠ (فقط اربعة واربعون مليون وأربعمائة وتسعة وتسعون الف وتسعمائة جنية لا غير)

(**) تم بيع حصة الشركة في شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية بأجمالي مبلغ ١٣٣١٢٢٢٨ (فقط ثلاثة عشر مليون وثلاثمائة واثنين الف ومائتان وثمانية وعشرون جنية لا غير)

(***) تم اعادة تبويب قيمة الاستثمارات في ٢٠٢٠ الخاص بشركة الوطنية للتجارة والتنمية (ائتاد) بتخفيض قيمتها من ٢٤٣٦٦٨٧٨ الي ٢٣٠٠٢٩٧٩ وكذلك اعادة تبويب قيمة الاستثمارات في ٢٠٢٠ الخاص بشركة اسويط للتنمية الزراعية بتخفيض قيمتها من ٢٦٩٧٣٨٨٩ الي ٢٠٠٤٦٨٩٦ وذلك طبقاً لتقييم هذه الشركات

شركة القاهرة الوطنية للاستقلال والأوراق المالية "مبادرة مساهمة مصرية"
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المبالغ المدرجة بالجنبة المصري

١٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

إجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		الزيادة	النسبة
	مبلغ	%	مبلغ	%		
الأرض	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٠	٠
معدات الإهلاك	٢٠٢٠/١/١١	٦٦	٢٠٢٠/١/٣١	٦٦	٠	٠
التكاليف في الإهلاك	٢٠٢٠/١/٣١	٦٦	٢٠٢٠/١/٣١	٦٦	٠	٠
مجموع الإهلاك في السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
إهلاك السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/٣١	٠	٠	٠	٠	٠	٠
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١/٣١	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٠	٠
أجهزة كمبيوتر	٣١٠٤٢	١٠	٣١٠٤٢	١٠	٠	٠
مبلغ	٣١٠٤٢	١٠	٣١٠٤٢	١٠	٠	٠
%	١٠	١٠	١٠	١٠	٠	٠
التكاليف في الإهلاك	٢٠٢٠/١/٣١	١٠	٢٠٢٠/١/٣١	١٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
إهلاك السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/٣١	٠	٠	٠	٠	٠	٠
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١/٣١	٣١٠٤٢	١٠	٣١٠٤٢	١٠	٠	٠
أثاث	٣٠٥٢٤١	١٠	٣٠٥٢٤١	١٠	٠	٠
مبلغ	٣٠٥٢٤١	١٠	٣٠٥٢٤١	١٠	٠	٠
%	١٠	١٠	١٠	١٠	٠	٠
التكاليف في الإهلاك	٢٠٢٠/١/٣١	١٠	٢٠٢٠/١/٣١	١٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
إهلاك السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/٣١	٠	٠	٠	٠	٠	٠
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١/٣١	٣٠٥٢٤١	١٠	٣٠٥٢٤١	١٠	٠	٠
إجمالي	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٠	٠
مبلغ	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٠	٠
%	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	٠	٠
التكاليف في الإهلاك	٢٠٢٠/١/٣١	١٠٠	٢٠٢٠/١/٣١	١٠٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
إهلاك السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/٣١	٠	٠	٠	٠	٠	٠
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١/٣١	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٣٠١٨٩٠٧	١٠٠	٠	٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 معدلات الإهلاك
 التكلفة في ٢٠٢١/١/٣١
 الإضافات خلال العام
 التكلفة في ٢٠٢٠/١/٣١
 مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٣١
 إهلاك العام
 مجمع أملاك الاستحقاقات
 مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٣١
 صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢١/١/٣١

حدد رأس المال المصدر و المدفوع بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري موزع على عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم نقدي قيمة السهم ١٠ جنية مصري موزعة على النحو التالي

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٦٧٩٨٦١١	٦٤,٧٥	٦٧٩٨٦١١٠
١٧٢٢٧٠٢	١٦,٤١	١٧٢٢٧٠٢٠
٩٢٨٢٨٧	٨,٨٤	٩٢٨٢٨٧٠
١٠٥٠٤٠٠	١٠,٠٠	١٠٥٠٤٠٠٠
١٠٥٠٠٠٠٠	%١٠٠,٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠

مصرف ابو ظبي الاسلامي

الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (ايباد)

شركة اسبوط الاسلامية الوطنية للتجارة والتنمية

مساهمون آخرون

الاجمالي

١٥ الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٦٨٠٩٩٦	٢٦٨٠٩٩٦
١٦٠٩٦٣٠	١٦٠٩٦٣٠
٤٢٩٠٦٢٦	٤٢٩٠٦٢٦

احتياطي قانوني

احتياطي عام

الاجمالي

١٦ حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٩٣٩١٠٠٠	٩٣٩١٠٠٠
١٦٧٦٤٣	١٦٧٦٤٣
٢١٥٦٧٤	٢١٥٦٧٤
(٢٠٩٩٨٤٩)	(٢٠٩٩٨٤٩)
(٦٠٨٦٦٠)	(٦٠٨٦٦٠)
٧٠٦٥٨٠٨	٧٠٦٥٨٠٨

رأس المال المدفوع

احتياطات

علاوة اصدار

نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في (الخسائر) المرحلة

نصيب حقوق الحصص الغير المسيطرة في (الخسائر) العام

الاجمالي

١٧ حسابات دائنة اخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
١٩١٣٠٧	١٩١٣٠٧
٦٢١٤١	٦٢١٤١
١٥٠٧	١٥٠٧
٥٠٧٣٠٠	٥٠٧٣٠٠
٨٧٩٨٣	٨٧٩٨٣
٦٩٣٥٦	٦٩٣٥٦
١١٠٧٣	١١٠٧٣
٢٩١٣٠٠	٢٩١٣٠٠
٣٢٣٨٢	٣٢٣٨٢
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
٨٠٦٦٢	٨٠٦٦٢
٦٦١٩٨٩	٦٦١٩٨٩

مصرفات مستحقة

تأمينات اجتماعية

ضرائب ارباح تجارية - خصم من المنبع

الشركة الوطنية للتجارة والتنمية

المساهمة التكافلية

دائنو شراء اراضي

صندوق الجزاءات

مصلحة الضرائب - الشركات المساهمة

التامين الصحي الشامل

علاوة دفعات

اخرى

الاجمالي

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في نهاية العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٠.٠٠٠	٠	٠	٥٠.٠٠٠	مخصصات مطلوبات
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في نهاية العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠.٠٠٠	٠	٠	٥٠.٠٠٠	مخصصات مطلوبات
٥٠.٠٠٠	-	-	٥٠.٠٠٠	

١٩ مصروفات عمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	المصروفات العمومية
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ١٧٣ ١٨٨	٧ ٢٦٧ ٤٧٧	
٥ ١٧٣ ١٨٨	٧ ٢٦٧ ٤٧٧	الإجمالي

٢٠ الضريبة المؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رصيد الالتزامات الضريبة المؤجلة في بداية العام
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٤٣٢	٥٩ ٦٩١	
٩ ٢٥٩	٧ ٠٦٩	الضريبة المؤجلة عن العام - التزام
٥٩ ٦٩١	٦٦ ٧٦٠	رصيد الالتزامات الضريبة المؤجلة في نهاية العام

٢١ نصيب السهم في صافي ارباح العام

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نصيب السهم في صافي ارباح العام
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٩٧٧ ٧٩٤	٢٠ ٧٨٣ ٩٨٦	صافي ارباح العام بعد الضرائب
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الاسهم القائمة
١ ١٨٨٤	١٠ ٩٧٩	نصيب السهم من ارباح العام

٢٢-الموقف الضريبي

١/٢٢- شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

(أ) 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 وحاليا في انتظار المثول 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.

(ب) 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 حتى تاريخه.
- يتم سداد ضريبة المرتبات شهرياً بانتظام.

(ج) 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.

(د) الضريبة العقارية:

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

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 ٢٠١٩ 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.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]