

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرافقة لشركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ٩ مايو ٢٠٢١



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢١

الأصول	رقم	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأصول المتداولة	الإيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(٦)	١٥ ٨٠١ ٨٥٢	٣ ٣٥١ ٨٠٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٧)	٢٨٥ ٥١٢	٢٨٢ ٣٦٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	٢٥٧ ٠٧٢	١٣ ٠٠٩ ٨٢٥
إجمالي الأصول المتداولة		١٦ ٣٤٤ ٤٣٦	١٦ ٦٤٣ ٩٩٨
الأصول غير المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٩)	٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧
استثمارات مالية في شركات شقيقة	(١٠)	٥٩٣ ٢٨٣	٥٩٣ ٢٨٣
أصول ثابتة (بالصافي)	(١١)	١٧ ٤٠٤	١٥ ٦٩٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٢٠ ٠٢٤	٦١٨ ٣١٧
إجمالي الأصول		١٦ ٩٦٤ ٤٦٠	١٧ ٢٦٢ ٣١٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢)	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠
الاحتياطيات	(١٣)	٩٢٥ ٣٥٣	٩٢٥ ٣٥٤
(خسائر) مرحلة		(١١ ١٤٤ ١٤٩)	(١٥ ٧٠٨ ٢٦٣)
صافي (خسائر)/أرباح الفترة/المدة		(٣١٠ ٥٠٨)	٤ ٥٦٤ ١١٤
إجمالي حقوق الملكية		١٥ ٥٩٥ ٦٩٦	١٥ ٩٠٦ ٢٠٥
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مزجلة	(١٥)	٦٢ ٠٦٠	٦٢ ٠٦٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦٢ ٠٦٠	٦٢ ٠٦٠
الالتزامات المتداولة			
ضريبة الدخل المستحقة		١ ٢٣٩ ٧٦٨	١ ٢٣٩ ٧٦٨
دائون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٦٦ ٩٣٦	٥٤ ٢٨٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		١ ٣٠٦ ٧٠٤	١ ٢٩٤ ٠٥٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٦ ٩٦٤ ٤٦٠	١٧ ٢٦٢ ٣١٥

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

العضو المنتدب
ليلى حسين محمد خيرى

نائب المدير العام
لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات
شيرين حسن أحمد

شركة الإسكندرية الوطنية
للإستثمارات المالية
س.ت. ١٢٥٠٢٠
ترخيص رقم ١٣٢

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة الدخل
 عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	رقم الإيضاح	إيرادات النشاط
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨ ٩٥٢	٢١ ٧٩٢		أرباح بيع أوراق مالية
١٣٥	--		عائد استثمار في أوراق مالية
١٥ ٣٩٩	٧٧ ٧٩٠		عائد أذون خزانة
(١٢٣ ٣٥٠)	(١٠ ٦٧٧)	(٧)	التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٨ ٨٦٤)	٨٨ ٩٠٥		إجمالي إيرادات/(مصرفات) النشاط
			(يخصم):
(٤٧٨ ٤٢٢)	(٤٠٦ ٩٤٠)	(١٨)	مصرفات إدارية وعمومية
(٣ ٦٨٠)	(٢ ٨٤٤)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٤٤٦)	(١ ٨٦٠)		مصرفات بنكية
(٢١ ٠٠٠)	(٣١ ٥٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٥٠٤ ٥٤٨)	(٤٤٣ ١٤٤)		إجمالي المصروفات
(٦٠٣ ٤١٢)	(٣٥٤ ٢٣٩)		صافي (خسائر) النشاط
			إضاف:
٧ ١٥٦	٥٩ ٢٨٩		عوائد دائنة
(٥٩٦ ٢٥٦)	(٢٩٤ ٩٥٠)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	(١٥ ٥٥٨)		ضرائب أذون خزانة
(١ ٢٤٢)	--	(١٥)	الضرائب المؤجلة (مصرف)
(٥٩٧ ٤٩٨)	(٣١٠ ٥٠٨)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,١١)	(٠,٠٦)	(١٩)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
 ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام
 لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات
 شيرين حسن أحمد

شركة الاسكندرية الوطنية
 للاستثمارات المالية
 س.ت. ١٢٥٠٢
 ترخيص رقم ١٣٢

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة الدخل الشامل
 عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

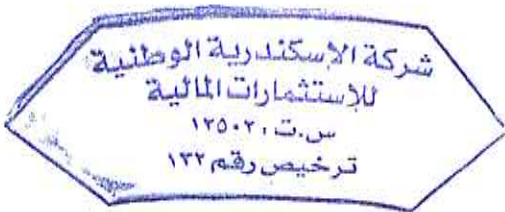
رقم الإيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري
	(٣١٠ ٥٠٨)	(٥٩٧ ٤٩٨)
	صافي (خسائر) الفترة	
	الدخل الشامل الأخر	
	فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة	
	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
(١٤)	(٣١٠ ٥٠٨)	(٤٠٥ ٠١٨)
	١٩٢ ٤٨٠	--
	١٩٢ ٤٨٠	--

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
 ليلي
 ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام
 لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات
 شيرين حسن أحمد



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

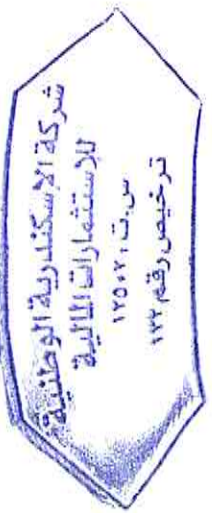
الإجمالي	الإجمالي الدخل	صافي (خسائر) الفترة	مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الإيضاح
١٣٨٠٠٠٠٩٢	٢٤٥٨٠٠١	(٧٠٩٦٥٦)	(١٤٩٩٨٦٠٧)	٤٣٤٤٠٢	٤٩٠٩٥٢	٢٦١٢٥٠٠٠	
--	--	٧٠٩٦٥٦	(٧٠٩٦٥٦)	--	--	--	
(٥٩٧٤٩٨)	--	(٥٩٧٤٩٨)	--	--	--	--	
(٥٩٧٤٩٨)	--	(٥٩٧٤٩٨)	--	--	--	--	(١٤)
١٣٢٠٢٥٩٤	٢٤٥٨٠٠١	(٥٩٧٤٩٨)	(١٥٧٠٨٢٦٣)	٤٣٤٤٠٢	٤٩٠٩٥٢	٢٦١٢٥٠٠٠	
١٥٩٠٦٢٠٤	--	٤٥٦٤١١٤	(١٥٧٠٨٢٦٣)	٤٣٤٤٠١	٤٩٠٩٥٢	٢٦١٢٥٠٠٠	
--	--	(٤٥٦٤١١٤)	٤٥٦٤١١٤	--	--	--	
(٣١٠٥٠٨)	--	(٣١٠٥٠٨)	--	--	--	--	
(٣١٠٥٠٨)	--	(٣١٠٥٠٨)	--	--	--	--	(١٤)
١٥٥٩٥٦٩٦	--	(٣١٠٥٠٨)	(١١١٤٤١٤٩)	٤٣٤٤٠١	٤٩٠٩٥٢	٢٦١٢٥٠٠٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
التغيرات في حقوق الملكية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
المحول إلى الخسائر المرحلة
الدخل الشامل
صافي (خسائر) الفترة
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
التغيرات في حقوق الملكية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المحول إلى الخسائر المرحلة
الدخل الشامل
صافي (خسائر) الفترة
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

-الإيضاحات المرتبطة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المضو المتكبر
نبيل حسين محمد خيرى



نائب المدير العام
لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات
شورين حسن احمد

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

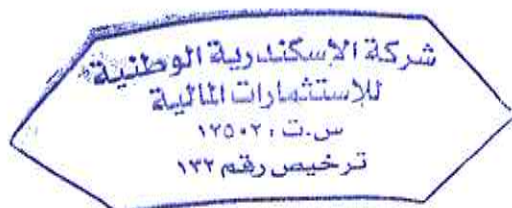
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
(٥٦٦ ٢٥٦)	(٢٩٤ ٩٥٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تصويته بـ:
٣ ٦٨٠	٢ ٨٤٤	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٢٣ ٣٥٠	١٠ ٦٧٧	(٧)	التغير في الاستثمارات المالية بقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١ ٠٠٠	-		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٧ ١٥٦)	(٥٩ ٢٨٩)		عوائد دائنة
(٤٥٥ ٣٨٢)	(٣٥٦ ٢٧٦)		صافي التدفقات قبل التغيرات في الأصول والالتزامات (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣٢ ٦٨٨)	(١٣ ٨٢٢)	(٧)	التغير في الاستثمارات المالية بقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٦ ٨٥٧)	١٢ ٧٥٢ ٧٥٣	(٨)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٢٦٨)	١٢ ٦٥٤	(١٦)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٥١ ١٩٥)	١٢ ٣٩٥ ٣٠٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
	(٤ ٥٥٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	-		مدفوعات في شراء أصول ثابتة
(٤٧٢ ٤٢٤)	-		التغير في أذون الخزانة
٧ ١٥٦	٥٩ ٢٨٩		عوائد دائنة محصلة
(٤٦٥ ٢٦٨)	٥٤ ٧٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في) من أنشطة الاستثمار
(١٠١٦ ٤٦٣)	١٢ ٤٥٠ ٠٤٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٩٤ ٩٤٣	٣ ٣٥١ ٨٠٤		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٨ ٤٨٠	١٥ ٨٠١ ٨٥٢	(١٦/٣، ٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
			النقدية
١٧ ٣٦١	٨١ ٦٤١		أرصدة لدى البنوك
٦١ ١١٩	١٥ ٧٢٠ ٢١١		
٧٨ ٤٨٠	١٥ ٨٠١ ٨٥٢	(١٦/٣، ٦)	

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
أبلى كسين محمد خيرى

نائب المدير العام
لميام محمد طه

رئيس قسم الحسابات
شيري حسن أحمد



١- نشأة الشركة

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

غرض الشركة هو ترويج وتغطية الاكتتاب فى الأوراق المالية والاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية وفى زيادة رؤوس أموالها وفى تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية. المدة المحددة للشركة هي خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة فى السجل التجارى بتاريخ ٣ يناير ١٩٩٦.

تم تجديد المدة المحددة للشركة لمدة خمسة وعشرون سنة تبدأ من ٢ يناير ٢٠٢١ وتنتهى في ١ يناير ٢٠٤٦.

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص 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 (٢٠)

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 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

١/٣ عملة العرض والقياس وإثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

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

٢/٣ تحقق الإيراد

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيرادات و ينطبق علي كافة العقود المبرمة مع العملاء ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى.
- ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء، و بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يعترف بالإيراد حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلي العميل.
- ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا أخذه في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج علي العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول علي العقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.
- وعليه ليس هناك أثر هام و مؤثر جراء تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء علي إثبات إيرادات الشركة.
- إثبات الإيرادات
- يتم إثبات الإيرادات علي أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. و تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة علي المنتج أو الخدمة إلي العميل و يتم تطبيق المبادئ الموجودة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- إيرادات من تقديم خدمات
- يتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات، يتم إثبات الإيرادات عندما يستوفي التزام الأداء أي عند اكتمال أداء الخدمة للعميل. وتقاس الإيرادات وفقاً للمقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل.
- إيراد الودائع والحسابات الإستثمارية لدي البنوك
- يتم الاعتراف بالأرباح وفقاً لمبدأ الاستحقاق علي أساس التوزيع الزمني علي مدار السنة حتي تاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة في الحصول علي مدفوعات هذه التوزيعات.

- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.

٣/٣ الأصول المالية

التبويب

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:
تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الدورية، او من خلال قائمة الارباح او الخسائر الدورية)، وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول المالية في تاريخ المعاملة التجارية. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى للأصل المالي بصورة جوهرية.
القياس

عند الاعتراف الاولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة الى شراء الأصل المالي.

١/٣/٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

هي أصول مالية تم اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من خلال البيع أو إعادة الشراء في مدى زمني قصير أو جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً وكان هناك دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تزيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل.

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

كما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع تلك الاستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٢/٣/٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

هي أصول مالية تم اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و البيع، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، يتم اخذ الحركات في القيمة الدفترية والناتجة عن إعادة التقييم من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند بيع الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى.

يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي يتم عرض ارباح وخسائر صرف العملات في الارباح /(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الارباح والخسائر

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 المتراكمة المسجلة ضمن بنود الدخل الشامل بقائمة الأرباح أو الخسائر .

اضمحلال قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري "رقم ٤٧" معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ و يتضمن المعيار الجديد نموذج "الخسارة الانتمائية المتوقعة" (ECL) ويطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري ٢٦.

ويتم 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.

أ- استثمارات في أدوات حقوق الملكية

- إذا كان هناك أدلة موضوعية على الاضمحلال في القيمة تستبعد الخسارة من الدخل الشامل الآخر - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة مخصوما منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية في فترة لاحقة عند زيادة القيمة العادلة لأية أدوات دين، وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عندئذ تقوم الشركة برد خسارة اضمحلال هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية.

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

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

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

ب- استثمارات في أدوات دين

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتركمة من الدخل الشامل الآخر ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلي الأصلي على القيمة الدفترية المخفضة للأصل، وفي حالة زيادة القيمة العادلة في استثمارات في أدوات دين نتيجة

لوقوع حدث بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل ترد خسائر اضمحلال القيمة من خلال قائمة الدخل.

٤/٣ الاستثمارات المالية في شركات تابعة

هي شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة. يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الارباح او الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة، ويجوز رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة ويتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات وفقا لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الارباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصه بتوزيعات الارباح.

٥/٣ وثائق صناديق الاستثمار

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

٦/٣ 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 وبفلس أسس التعامل مع الغير.

٧/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

٨/٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٩/٣ المخصصات

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

١٠/٣ الأصول الثابتة

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

١١/٣ ضرائب الدخل

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

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

١٢/٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٣/٣ الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن هذه المعاملات مع الملاك بصفتهم.

ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" (قائمة الدخل) و"الدخل الشامل الآخر".

١٤/٣ 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.

١٥/٣ الاحتياطي القانوني

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

١٦/٣ الاحتياطي العام

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

١٧/٣ نصيب السهم من الأرباح

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

١٨/٣ 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 أعلاه وتقوم الإدارة ممثلة في مجلس إدارة الشركة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر والسيطرة عليها.

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

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

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

خطر الائتمان

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

خطر السيولة

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

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

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥- أهداف وسياسات وإساليب إدارة رأس المال

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

- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في اقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائد مقبول وتتمتع بدرجة عالية من الأمان وانخفاض المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها البورصة المصرية والهيئة العامة للرقابة المالية، ومعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٦- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١٩ ٤٠٠	٨١ ٦٤١
٣ ٣٣٢ ٤٠٤	١٥ ٧٢٠ ٢١١
٣ ٣٥١ ٨٠٤	١٥ ٨٠١ ٨٥٢

نقدية بالخرينة
حسابات جارية بالبنوك

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢١	عدد الأسهم	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	التغير في القيمة السوقية
قطاع البنوك				
البنك التجاري الدولي	١ ٤٠٠	٨٢ ٨٦٦	٨٠ ٨٩٢	(١ ٩٧٤)
إجمالي القطاع		٨٢ ٨٦٦	٨٠ ٨٩٢	(١ ٩٧٤)
قطاع الاتصالات				
راية القابضة	١ ٩١٥	١٥ ٦١٤	٥ ٠٣٦	(١٠ ٥٧٨)
إجمالي القطاع		١٥ ٦١٤	٥ ٠٣٦	(١٠ ٥٧٨)
قطاع العقارات				
مجموعة طلعت مصطفى	٨ ٠٠٠	٤٨ ٨٠٠	٥٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠
مدينة نصر للإسكان والتعمير	٢ ٠٠٠	٧ ٦٤٠	٧ ٥٠٠	(١٤٠)
مصر الجديدة للإسكان	١ ٥٧٥	١٠ ٣٤٧	٧ ٥٤٤	(٢ ٨٠٣)
بالم هيلز	٨ ٠٠٠	١٢ ٢٤٢	١٢ ٨٤٨	٦٠٦
إجمالي القطاع		٧٩ ٠٢٩	٧٧ ٨٩٢	(١ ١٣٧)
قطاع الصناعة				
السويدي اليكتروك	٣ ٣٠٠	٣٢ ٣٧٣	٢٩ ٧٦٦	(٢ ٦٠٧)
إجمالي القطاع		٣٢ ٣٧٣	٢٩ ٧٦٦	(٢ ٦٠٧)
قطاع الأسمت والكيمويات				
الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)	٣ ٠٠٠	٩ ٣٦٠	٧ ٧٤٠	(١ ٦٢٠)
الزيوت المستخلصة ومنتجاتها	٥ ٠٠٠	٨ ٦٥٠	٩ ٨٠٠	١ ١٥٠
إجمالي القطاع		١٨ ٠١٠	١٧ ٥٤٠	(٤٧٠)
قطاع الخدمات المالية				
بى إنفستمنتس	٢ ٠٠٠	٢١ ٩٠٠	٢٩ ٣٨٠	٧ ٤٨٠
المجموعة المصرية - هيرميس	١ ٠٠٠	١٤ ٦٣٠	١٤ ٥٥٠	(٨٠)
سى أى كابيتال	٣ ٠٠٠	١١ ٩٧٠	١٠ ٣٥٠	(١ ٦٢٠)
إجمالي القطاع		٤٨ ٥٠٠	٥٤ ٢٨٠	٥ ٧٨٠
قطاع الرعاية الصحية				
مستشفى كليوباترا	٢ ٠٠٠	٩ ٥٢٠	٩ ٢٠٠	(٣٢٠)
إجمالي القطاع		٩ ٥٢٠	٩ ٢٠٠	(٣٢٠)
قطاع المنسوجات				
النساجون الشرقيون	١ ٥٠٠	١٠ ٢٧٧	١٠ ٩٠٦	٦٢٩
إجمالي القطاع		١٠ ٢٧٧	١٠ ٩٠٦	٦٢٩
الإجمالي		٢٩٦ ١٨٩	٢٨٥ ٥١٢	(١٠ ٦٧٧)

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عدد الأسهم	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	التغير في القيمة السوقية
قطاع البنوك				
البنك التجاري الدولي	١٤٠٠	١٠٧٣١١	٨٢٨٦٦	(٢٤٤٤٥)
إجمالي القطاع		١٠٧٣١١	٨٢٨٦٦	(٢٤٤٤٥)
قطاع الاتصالات				
راية القابضة	١٩١٥	١٤٥٣٧	١٤٠٣٧	(٥٠٠)
إجمالي القطاع		١٤٥٣٧	١٤٠٣٧	(٥٠٠)
قطاع العقارات				
مجموعة طلعت مصطفي	٨٠٠٠	٦٥٣٦٠	٤٨٨٠٠	(١٦٥٦٠)
مدينة نصر للإسكان و التعمير	٢٠٠٠	٩٠٤٤	٧٦٤٠	(١٤٠٤)
مصر الجديدة للإسكان	١٥٧٥	١٠٠٠٩	١٠٣٤٧	٣٣٨
إجمالي القطاع		٨٤٤١٣	٦٦٧٨٧	(١٧٦٢٦)
قطاع الصناعة				
السويدي اليكتروك	٣٣٠٠	٣٥٣٢٥	٣٢٣٧٣	(٢٩٥٢)
إجمالي القطاع		٣٥٣٢٥	٣٢٣٧٣	(٢٩٥٢)
قطاع الأسمت والكيمويات				
الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)	٣٠٠٠	١٠١٣٣	٩٣٦٠	(٧٧٣)
الزيوت المستخلصة و منتجاتها	٥٠٠٠	٧٥٣٣	٨٦٥٠	١١١٧
إجمالي القطاع		١٧٦٦٦	١٨٠١٠	٣٤٤
قطاع الخدمات المالية				
بى إنفستمنتس	٢٠٠٠	١٧٥١٧	٢١٩٠٠	٤٣٨٣
المجموعة المصرية - فيرميس	١٠٠٠	١٦٥٩٠	١٤٦٣٠	(١٩٦٠)
سى اى كابيتال	٣٠٠٠	١١٦٣٥	١١٩٧٠	٣٣٥
إجمالي القطاع		٤٥٧٤٢	٤٨٥٠٠	٢٧٥٨
قطاع الرعاية الصحية				
مستشفى كليوباترا	٢٠٠٠	١١٦٢٦	٩٥٢٠	(٢١٠٦)
إجمالي القطاع		١١٦٢٦	٩٥٢٠	(٢١٠٦)
قطاع المنسوجات				
النساجون الشرقيون	١٥٠٠	١٠٦٩٧	١٠٢٧٦	(٤٢١)
إجمالي القطاع		١٠٦٩٧	١٠٢٧٦	(٤٢١)
الإجمالي		٣٢٧٣١٧	٢٨٢٣٦٩	(٤٤٩٤٨)

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	تأمينات لدى الغير (ضمان الهيئة)
٩٥ ٥٣٥	١٠٣ ٤٤٧	شركة التجاري الدولي
١ ١٠٠	--	إيرادات مستحقة
٦٣ ٢٤٨	١٤٢ ٩١٥	أرصدة مدينة أخرى
١٢ ٨٣٩ ٢٣٢	--	شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية*
١٣ ٠٥١ ٣٦٥	٢٩٨ ٦١٢	
(٤١ ٥٤٠)	(٤١ ٥٤٠)	بخصم:
١٣ ٠٠٩ ٨٢٥	٢٥٧ ٠٧٢	اضمحلال الأرصدة المدينة

* يتمثل الرصيد في قيمة بيع الاستثمارات المالية في الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (إنتاد) و شركة أسيوط الوطنية للتنمية الزراعية إلى شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية.

٩- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧	استثمارات مالية غير المقيدة بالبورصة
٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧	شركة الإسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية
		إجمالي استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة

١٠- استثمارات مالية في شركات شقيقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	نسبة المساهمة	
٥٩٣ ٢٨٣	٥٩٣ ٢٨٣	%٢٤	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٥٩٣ ٢٨٣	٥٩٣ ٢٨٣		

- وفيما يلي البيانات المالية الملخصة للشركات الشقيقة:

الشركة	تاريخ القوائم المالية	إجمالي أصول الشركة	إجمالي التزامات الشركة (بدون حقوق الملكية)	إيرادات النشاط	صافي أرباح (خسائر) الشركة	نسبة المساهمة %
المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٤٨٠ ١٣٤	٨ ٦٥٨	٣٨ ٠٠٠	(١٣٣ ٧٥٥)	%٢٤
		٢ ٤٨٠ ١٣٤	٨ ٦٥٨	٣٨ ٠٠٠	(١٣٣ ٧٥٥)	

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنبة المصري

١١- الأصول الثابتة (بالمصري)

٣١ مارس ٢٠٢١	البيان	المقياس	البيانات	إلى التصدير	إلى واستمر مقبلاً	إلى كور يرقية	الإجمالي
	محل الإهلاك	%٢	%٢٠	%٢٠	%٢٥	%٢٠	
	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	--	٩٤.٠٠٠	١٧.٨١٥	٣٧.٤٨٤	١.٨٥٤	١٥١.١٥٤
	الاضافات خلال الفترة	--	--	--	٤.٥٥٠	--	٤.٥٥٠
	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	٩٤.٠٠٠	١٧.٨١٥	٤٢.٠٣٤	١.٨٥٤	١٥٥.٧٠٤
	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	--	٩٤.٠٠٠	١١.٠٥٥	٢٨.٥٤٧	١.٨٥٤	١٣٥.٤٥٦
	إهلاك الفترة	--	--	٥.٠١	٢.٣٤٣	--	٢.٨٤٤
	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	٩٤.٠٠٠	١١.٥٥٦	٣٠.٨٩٠	١.٨٥٤	١٣٨.٣٠٠
	صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	--	٦.٢٥٩	١١.١٤٤	--	١٧.٤٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

البيان	المقياس	البيانات	إلى التصدير	إلى واستمر مقبلاً	إلى كور يرقية	الإجمالي
	%٢	%٢٠	%٢٠	%٢٥	%٢٠	
محل الإهلاك						
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٣٦.٠٧٤	٩٤.٠٠٠	١٠.٠١٥	٢٧.٢٨٤	١.٨٥٤	٨٦٩.٢٢٧
الاضافات خلال الفترة	--	--	٧.٨٠٠	١٠.٢٠٠	--	١٨.٠٠٠
الاستيعاقات خلال الفترة	(٧٣٦.٠٧٤)	--	--	--	--	(٧٣٦.٠٧٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٩٤.٠٠٠	١٧.٨١٥	٣٧.٤٨٤	١.٨٥٤	١٥١.١٥٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٢٥.٣٩٧	٩٤.٠٠٠	١٠.٠١٥	٢٧.٢٨٤	١.٨٥٤	٤٥٨.٥٥٠
إهلاك السنة	٤.٩٠٧	--	١.٤٠	١.٢٦٣	--	٧.٢١٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٣٣٠.٣٠٤)	--	--	--	--	(٣٣٠.٣٠٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٩٤.٠٠٠	١١.٠٥٥	٢٨.٥٤٧	١.٨٥٤	١٣٥.٤٥٦
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	--	٦.٧٦٠	٨.٩٣٧	--	١٥.٦٩٧

-- تقوم الشركة بإعادة النظر في الأصول الإنتاجية للأصول الثابتة بصفة دورية في نهاية كل سنة مالية، ولا يوجد اختلافات جوهرية بين صافي القيمة الفكرية للأصول والقيمة التقديرية لها.

١٢- رأس المال

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

القيمة الاسمية جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
١٠ ٧٠٠ ٨٢٠	٢ ١٤٠ ١٦٤	%٤٠,٩٦	شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
٩ ١٤٠ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٠٠٠	%٣٤,٩٩	شركة ادبليس للتأجير التمويلي
٢ ٣٦١ ٧٠٠	٤٧٢ ٣٤٠	%٩,٠٤	مصرف أبو ظبي الإسلامي-مصر
٣ ٩٢٢ ٤٨٠	٧٨٤ ٤٩٦	%١٥,٠١	مساهمون آخرون
٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	%١٠٠	

وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠٪ وقد دفع المكتتبون كامل القيمة الاسمية.

١٣- الإحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
٤٩٠ ٩٥٢	٤٩٠ ٩٥٢	(١٥/٣)	إحتياطي قانوني
٤٣٤ ٤٠٢	٤٣٤ ٤٠١	(١٦/٣)	إحتياطي عام
٩٢٥ ٣٥٤	٩٢٥ ٣٥٣		

١٤- إجمالي الدخل الشامل الآخر

يتمثل إجمالي الدخل الشامل الآخر في فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢ ٤٥٨ ٠٠١	--	الرصيد في بداية الفترة/السنة
--	--	فروق التقييم المكونة خلال الفترة/السنة
--	--	شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
--	--	فروق التقييم خلال الفترة/السنة
(٢ ٤٥٨ ٠٠١)	--	المحول إلى قائمة الدخل
--	--	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٥-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٥٧.٠٩٢	٦٢.٠٦٠
٤.٩٦٨	-
٦٢.٠٦٠	٦٢.٠٦٠

الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة/السنة
الضريبة المؤجلة عن الفترة/السنة - مصروف
الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة/السنة

١٦-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٤٤٦	٤٤٦
٢٩.٩٨٤	٥٦.٨٩٢
٥.٠٨٨	٧.٢٢٥
١٨.٧١١	-
-	٢.٣٧٣
٥٤.٢٨٢	٦٦.٩٣٦

ضرائب الخصم
مصروفات مستحقة
ضريبة اجور و مرتبات
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
التأمينات الاجتماعية

١٧-المصروفات العمومية

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١٢٨.١٣٧	٢٠٠.٤٤٧
٣٧.٩٩١	٣٦.٢٢٧
١.٣٤٩	٧.٧٣٢
٢٧٦.٨٧٥	٦.٨٧٩
-	٧٧.٠٠٠
٣٤.٠٧٠	٧٨.٦٥٥
٤٧٨.٤٢٢	٤٠٦.٩٤٠

المرتبات وما في حكمها
رسوم واشتراكات
مزايا عينية
أتعاب محامين ومراجعين
إيجار المقر
مصروفات متنوعة

١٨-نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة:

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
(٥٩٧.٤٩٨)	(٣١٠.٥٠٨)
٥.٢٢٥.٠٠٠	٥.٢٢٥.٠٠٠
(٠.١١)	(٠.٠٦)

(خسائر) الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم في (خسائر) الفترة

١٩- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:

١/١٩ خطر الائتمان

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٣ ٠٠٩ ٨٢٥	٢٥٧ ٠٧٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		وتتمثل أعمار المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى في التالي:
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٢ ٩٥٧ ٥٧٥	٢٠٤ ٨٢٠	مستحق من ٩١ : ١٢٠ يوم
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٢	مستحق أكثر من سنة

٢/١٩ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها 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 لدائني الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ أشهر.

أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهر	أكثر من سنة	
٦٦ ٩٣٦	--	--	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٢٣٩ ٧٦٨	--	--	ضريبة الدخل المستحقة

٣/١٩ 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 استثمارات الشركة مع العمل على تصنيفها من حيث درجة المخاطر التي تتعرض لها إلى استثمارات آمنة أو محدودة المخاطر، بحيث تحقق عوائد تفوق أو تماثل تكلفة الفرصة البديلة للاستثمار مع عدم وجود اضمحلال، أو احتمال وجود اضمحلال طفيف في قيمتها السوقية أو الدفترية عن تكلفة الشراء، مما يؤدي إلى خفض خطر السوق إلى الحد الأدنى.
- تقوم إدارة الشركة بمراجعة السياسة الاستثمارية بشكل دوري وفقاً لمستجدات السوق.
- تبين الإيضاحات أرقام (١٠،٩،٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

٤/١٩ 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 بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢٠- الموقف الضريبي

١/٢٠ ضريبة شركات الأموال وضريبة الدخل:

- تم الفحص والتسوية والسداد بالنسبة لضريبة أرباح شركات الأموال وتنمية موارد الدولة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- السنوات من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم تقديم الإقرارات الضريبية عنها في المواعيد القانونية ولم يستحق عنها ضرائب، ولم يتم الفحص حتى تاريخه.
- تم اعداد الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونتج عنها ضريبة دخل بمبلغ ٧٦٨ ٢٣٩ ١ جنيه مصري.

٢/٢٠ ضريبة القيم المنقولة:

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

٣/٢٠ ضريبة كسب العمل:

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

٤/٢٠ ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١- الاحداث 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 الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل ان يكون لتلك الجائحة المشار اليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة. ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول 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 إدارة الشركة اصدار القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.