

# مصطفى شوقي

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

### 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 ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة فى: ١٩ مايو ٢٠٢٢



شركة الإسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية  
 " شركة مساهمة مصرية "  
 قائمة المركز المالي  
 في ٣١ مارس ٢٠٢٢

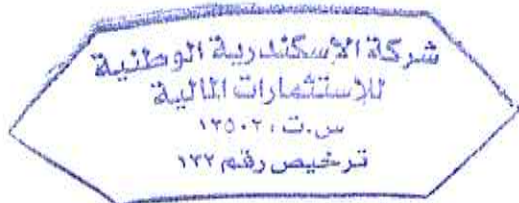
رقم الإيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الأصول الأصول المتداولة
(٦)	٢١٩ ٧٢٣	٧٦ ٥٦١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٧)	٩ ٠٧٠ ٦٦٦	٨ ٦٧٢ ٨٥٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨)	٣١٧ ٥٩٦	٣ ٥٣٨ ٧٠٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	٩ ٦٠٨ ٠١٥	١٢ ٢٨٨ ١١٦	اجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
(٩)	٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠)	٥٦١ ٠٥٩	٥٦١ ٠٥٩	استثمارات مالية في شركات شقيقة
(١١)	٧ ٨٤٢	١١ ١٢٦	أصول ثابتة (بالصافي)
	٥٧٨ ٢٣٨	٥٨١ ٥٢٢	اجمالي الأصول غير المتداولة
	١٠ ١٨٦ ٢٥٣	١٢ ٨٦٩ ٦٣٨	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(١٢)	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٣)	١ ١٥٣ ٥٥٩	١ ١٥٣ ٥٥٩	الاحتياطيات
	(١٤ ٥٦٣ ٠٤٥)	(١١ ٣٧٧ ٣٢٥)	(خسائر) مرحلة
	(٢ ٦٩٢ ٠٣٢)	(٣ ١٨٥ ٧٢٠)	صافي (خسائر) الفترة
	١٠ ٠٢٣ ٤٨٢	١٢ ٧١٥ ٥١٤	اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(١٤)	٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠	التزامات ضريبية مؤجلة
	٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(١٥)	١٠٤ ٠٢١	٩٥ ٣٧٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	١٠٤ ٠٢١	٩٥ ٣٧٤	اجمالي الالتزامات المتداولة
	١٠ ١٨٦ ٢٥٣	١٢ ٨٦٩ ٦٣٨	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب  
 لبللى حسين محمد خيرى

نائب المدير العام  
 لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات  
 شيرين حسن أحمد



شركة الاسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
الإيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٥٠٦٧	٢١٧٩٢	أرباح بيع أوراق مالية
	١٨٩٩٥	--	عائد استثمار في أوراق مالية
	--	٧٧٧٩٠	عائد أذون خزانة
(٧)	(٢٣٨١٩٩٩)	(١٠٦٧٧)	التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	(٢٣٥٧٩٣٧)	٨٨٩٠٥	مجم (مصروفات)/إيرادات النشاط
			<b>(يخصم):</b>
(١٦)	(٣١٤٥٥٥)	(٤٠٦٩٤٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١)	(٣٢٨٤)	(٢٨٤٤)	إهلاك الأصول الثابتة
	(٧٤٠)	(١٨٦٠)	مصروفات بنكية
	(١٦٠٠٠)	(٣١٥٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
	(٣٣٤٥٧٩)	(٤٤٣١٤٤)	اجمالي المصروفات
			<b>يضاف:</b>
	٤٨٤	٥٩٢٨٩	عوائد دائنة
	(٢٦٩٢٠٣٢)	(٢٩٤٩٥٠)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
	--	(١٥٥٥٨)	ضرائب أذون خزانة
	(٢٦٩٢٠٣٢)	(٣١٠٥٠٨)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(١٧)	(٠٠٥٢)	(٠٠٠٦)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

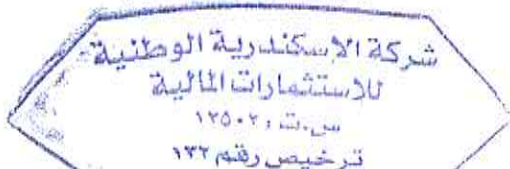
ليلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام

لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد



شركة الإسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

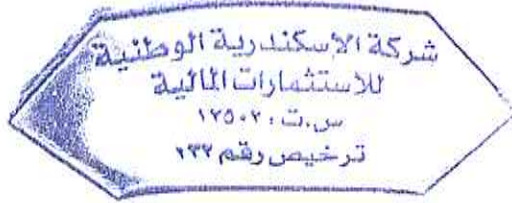
<u>٣١ مارس ٢٠٢١</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	رقم الإيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
( ٣١٠ ٥٠٨ )	( ٢ ٦٩٢ ٠٣٢ )	صافي (خسائر) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
<u>( ٣١٠ ٥٠٨ )</u>	<u>( ٢ ٦٩٢ ٠٣٢ )</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

-الإيضاحات المرفقة مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
ليلى حسين محمد خيرى

نائب المدير العام  
لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات  
شبيرين حسن أحمد



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسائر) الفترة	مرحلة (خسائر)	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
١٥٩٠٦٢٠٥	٤٥٦٤١١٤	(١٥٧٠٨٢٦٣)	٤٣٤٤٠٢	٤٩٠٩٥٢	٢٦١٢٥٠٠٠
---	(٤٥٦٤١١٤)	٤٥٦٤١١٤	---	---	---
(٣١٠٥٠٨)	(٣١٠٥٠٨)	---	---	---	---
(٣١٠٥٠٨)	(٣١٠٥٠٨)	---	---	---	---
١٥٥٩٥٦٩٧	(٣١٠٥٠٨)	(١١١٤٤١٤٩)	٤٣٤٤٠٢	٤٩٠٩٥٢	٢٦١٢٥٠٠٠
١٢٧١٥٥١٤	(٣١٨٥٧٢٠)	(١١٣٧٧٣٢٥)	٤٣٤٤٠٢	٧١٩١٥٧	٢٦١٢٥٠٠٠
---	٣١٨٥٧٢٠	(٣١٨٥٧٢٠)	---	---	---
(٢٦٩٢٠٣٢)	(٢٦٩٢٠٣٢)	---	---	---	---
(٢٦٩٢٠٣٢)	(٢٦٩٢٠٣٢)	---	---	---	---
١٠٠٢٣٤٨٢	(٢٦٩٢٠٣٢)	(١٤٥٦٣٠٤٥)	٤٣٤٤٠٢	٧١٩١٥٧	٢٦١٢٥٠٠٠

المعتمد المتكافئ

ليلى حسين محمد



نائب المدير العام  
ليلى حسين محمد

مدير قسم الحسابات  
شربين حسن احمد

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس قسم الحسابات

مدير قسم الحسابات  
شربين حسن احمد

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

التغيرات في حقوق الملكية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحول إلى الخسائر المرحلة

الدخل الشامل

صافي (خسائر) الفترة

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية  
 " شركة مساهمة مصرية "  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

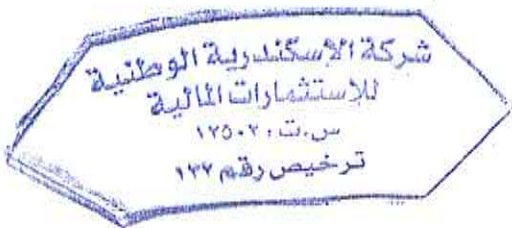
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
( ٢٩٤ ٩٥٠ )	( ٢ ٦٩٢ ٠٣٢ )		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٢ ٨٤٤	٣ ٢٨٤	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠ ٦٧٧	٢ ٣٨١ ٩٩٩	(٧)	التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ١٥ ٥٥٨ )	--		ضرائب إذون الخزانة المدفوعة
( ٥٩ ٢٨٩ )	( ٤٨٤ )		عوائد دائنة
( ٣٥٦ ٢٧٦ )	( ٣٠٧ ٢٣٣ )		صافي التدفقات قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
( ١٣ ٨٢٢ )	( ٢ ٧٧٩ ٨٤٥ )	(٧)	التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢ ٧٥٢ ٧٥٣	٣ ٢٢١ ١٠٩	(٨)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٦٥٤	٨ ٦٤٧	(١٥)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٣٩٥ ٣٠٩	١٤٢ ٦٧٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
( ٤ ٥٥٠ )	--		مدفوعات في شراء أصول ثابتة
٥٩ ٢٨٩	٤٨٤		عوائد دائنة محصلة
٥٤ ٧٣٩	٤٨٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٢ ٤٥٠ ٠٤٨	١٤٣ ١٦٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣ ٣٥١ ٨٠٤	٧٦ ٥٦١		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٥ ٨٠١ ٨٥٢	٢١٩ ٧٢٣	(١٦/٣، ٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٨١ ٦٤١	١٩ ٧٩٥		النقدية
١٥ ٧٢٠ ٢١١	١٩٩ ٩٢٨		أرصدة لدى البنوك
١٥ ٨٠١ ٨٥٢	٢١٩ ٧٢٣	(١٦/٣، ٦)	

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
 لبللى حسين محمد خيرى

نائب المدير العام  
 لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات  
 شيرين حسن احمد



## ١- نشأة الشركة

تأسست شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" وفقا 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 في الأوراق المالية والاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية وفي زيادة رؤوس أموالها وفي تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.

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

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

مركز الشركة ومحلها القانوني محافظة الإسكندرية - شارع بني العباسي.

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

## ٢- أسس أعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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 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 (١٤)

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 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 مؤخرا، 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 واثبات المعاملات بالدفاتر

##### ١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

##### ٢/١/٣ اثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعد تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة على أساس أسعار الصرف في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل. وتدرج البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، أما البنود التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية فيتم اثباتها 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 وينطبق علي كافة العقود المبرمة مع العملاء ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى.
- ويضع المعيار الجديد نموذجا مكونا 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 تقديرا محاسبيا أخذا 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 اثبات إيرادات الشركة.
- إثبات الإيرادات
- يتم اثبات 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 اثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات، يتم اثبات الإيرادات عندما يستوفي التزام الأداء أي عند اكتمال أداء الخدمة للعميل. وتقاس الإيرادات وفقا للمقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل.
- إيراد الودائع والحسابات الإستثمارية لدي البنوك
- يتم الاعتراف بالأرباح وفقا 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 على 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 الاصل 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 تؤيد 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 التغيير 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 الأخر

هي أصول مالية تم اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و البيع، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات راس المال والفائدة فقط بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر، يتم اخذ الحركات في القيمة الدفترية والناتجة عن إعادة التقييم من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب او خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وارباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند بيع الاصل المالي، يعاد تبويب الارباح المرحلة او الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الاخر من حقوق الملكية إلى قائمة الارباح او 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 الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الارباح والخسائر

بعد القياس الاولي يتم قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المجمعة بفرق 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 الائتمانية المتوقعة" (ECL) و يطبق 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 مخصوماً 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 بحدوث 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 موبياً 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 المتراكمة 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 الأرباح أو 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 الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصه بتوزيعات الأرباح.

### 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 وبنفس أسس التعامل مع الغير.

### ٧/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصًا 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 هامًا 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 مناسبًا، 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 مخصصاً 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 المتوقع 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 والنتائج 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 بالخرينة 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 الإئتمان 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 أعداد تقارير توضح مدى الالتزام بلوائح وإجراءات مواجهة المخاطر ومدى ملائمة إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة.

#### خطر الائتمان

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

#### خطر السيولة

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

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

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية 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 وأساليب إدارة رأس المال

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

- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في اقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائد مقبول وتتمتع بدرجة عالية من الأمان 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 عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٦- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٩ ٢٨٧	١٩ ٧٩٥	نقدية بالخرزينة
٤٧ ٢٧٤	١٩٩ ٩٢٨	حسابات جارية بالبنوك
٧٦ ٥٦١	٢١٩ ٧٢٣	

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التغير في القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٢٦٠ ٠٠٠)	٢ ٨٦٠ ٠٠٠	٣ ١٢٠ ٠٠٠	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	قطاع الاستثمارات أوراسكوم للإستثمارات القابضة
(٢٦٠ ٠٠٠)	٢ ٨٦٠ ٠٠٠	٣ ١٢٠ ٠٠٠		إجمالي القطاع
(٤١ ٩٨٠)	٢ ٧٤٤ ٠٠٠	٢ ٧٨٥ ٩٨٠	٧٠٠ ٠٠٠	قطاع الأسمت والكيماويات الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)
(٤١ ٩٨٠)	٢ ٧٤٤ ٠٠٠	٢ ٧٨٥ ٩٨٠		إجمالي القطاع
(٢ ٠٨٠ ٠١٩)	٣ ٤٦٦ ٦٩٦	٥ ٥٤٦ ٧١٥	٤ ٦٢٢ ٢٦٢	قطاع الرعاية الصحية سبيد ميديكال
(٢ ٠٨٠ ٠١٩)	٣ ٤٦٦ ٦٩٦	٥ ٥٤٦ ٧١٥		إجمالي القطاع
(٢ ٣٨١ ٩٩٩)	٩ ٠٧٠ ٦٩٦	١١ ٤٥٢ ٦٩٥		الإجمالي

التغير في القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧١ ٦٥٢	٣ ١٢٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٨ ٣٤٨	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	قطاع الاستثمارات أوراسكوم للإستثمارات القابضة
٧١ ٦٥٢	٣ ١٢٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٨ ٣٤٨		إجمالي القطاع
(١ ٥٠٥)	٦ ١٣٥	٧ ٦٤٠	٢ ٠٨٠	قطاع العقارات مدينة نصر للإسكان والتعمير
(١ ٥٠٥)	٦ ١٣٥	٧ ٦٤٠		إجمالي القطاع
(١٧٩ ٠٠٠)	٥ ٥٤٦ ٧١٥	٥ ٧٢٥ ٧١٥	٤ ٦٢٢ ٢٦٢	قطاع الرعاية الصحية سبيد ميديكال
(١٧٩ ٠٠٠)	٥ ٥٤٦ ٧١٥	٥ ٧٢٥ ٧١٥		إجمالي القطاع
(١٠٨ ٨٥٣)	٨ ٦٧٢ ٨٥٠	٨ ٧٨١ ٧٠٣		الإجمالي



شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	تأمينات لدى الغير (ضمان الهيئة)
٣ ٤٥٦ ٤٥٥	١٨٣ ٩٧١	شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية*
--	٥١ ٣٧٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣ ٥٣٨ ٧٠٥</u>	<u>٣١٧ ٥٩٦</u>	

\*يتمثل الرصيد في القيمة المستحقة عن عمليات بيع استثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر.

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧	استثمارات مالية غير المقيدة بالبورصة
		شركة الإسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية
<u>٩ ٣٣٧</u>	<u>٩ ٣٣٧</u>	إجمالي استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة

١٠- استثمارات مالية في شركات شقيقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	نسبة المساهمة	
٥٦١.٥٩	٥٦١.٥٩	%٢٤	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
<u>٥٦١.٥٩</u>	<u>٥٦١.٥٩</u>		

- وفيما يلي البيانات المالية الملخصة للشركات الشقيقة:

نسبة المساهمة %	صافي خسائر الشركة	إيرادات النشاط	اجمالي التزامات الشركة (بدون حقوق الملكية)	اجمالي أصول الشركة	تاريخ القوائم المالية	الشركة
%٢٤	(٢١٨ ٧٣٢)	٥٥ ٤٠٠	٥ ٥٣٠	٢ ٣٤٣ ٢٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
	<u>(٢١٨ ٧٣٢)</u>	<u>٥٥ ٤٠٠</u>	<u>٥ ٥٣٠</u>	<u>٢ ٣٤٣ ٢٧٠</u>		

شركة الاستغذرية الوطنية للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المبالغ المعرّجة بالجنيه المصري

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	أدوات كهربائية	أجهزة حاسب آلي ومستلزماتها	آلة التصوير	السيارات	البيان
١٥٨٩٥٢	٥١٠٢	٤٢٠٣٥	١٧٨١٥	٩٤٠٠٠	محل الإهلاك
١٥٨٩٥٢	٥١٠٢	٤٢٠٣٥	١٧٨١٥	٩٤٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٧٨٢٦	٢٠١٦	٣٨٧٥٢	١٣٠٥٨	٩٤٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣٢٨٤	١١٢	٢١٢٢	٥٠٠	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥١١١٠	٢١٧٨	٤١٣٧٤	١٣٥٥٨	٩٤٠٠٠	إهلاك الفترة
٧٨٤٢	٢٩٢٤	٦٦١	٤٢٥٧	--	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
					صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أدوات كهربائية	أجهزة حاسب آلي ومستلزماتها	آلة التصوير	السيارات	البيان
١٥١١٥٤	١٨٥٤	٣٧٤٨٥	١٧٨١٥	٩٤٠٠٠	محل الإهلاك
٧٧٩٨	٣٢٤٨	٤٥٥٠	--	--	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٥٨٩٥٢	٥١٠٢	٤٢٠٣٥	١٧٨١٥	٩٤٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٣٥٤٥٦	١٨٥٤	٣٨٥٤٧	١١٠٥٥	٩٤٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٣٧٠	١٦٢	١٠٢٠٥	٢٠٠٣	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٧٨٢٦	٢٠١٦	٣٨٧٥٢	١٣٠٥٨	٩٤٠٠٠	إهلاك السنة
١١١٢٦	٣٠٨٦	٣٢٨٣	٤٧٥٧	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

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 جنيه مصرياً) موزعة على ٢ ٦١٢ ٥٠٠ (فقط اثنين مليون وستمائة واثنان عشر وخمسمائة سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري مسدد بالكامل.
- واعتباراً 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 بدلاً من ١٠ جنيه مصري ويصبح عدد أسهم الشركة ٥ ٢٢٥ ٠٠٠ (فقط خمسة ملايين ومئتان وخمسة وعشرون ألف سهم) وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم نقل ملكية اسهم شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية المملوكة لمصرف أبوظبي الاسلامي وشركاته التابعة بنسبة ٨٤,٩٩٪ الي شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية ليصبح هيكل المساهمين علي النحو التالي:

القيمة الاسمية جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٢٢ ٢٠٢ ٥٢٠	٤ ٤٤٠ ٥٠٤	%٨٤,٩٩	شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية
٣ ٩٢٢ ٤٨٠	٧٨٤ ٤٩٦	%١٥,٠١	مساهمون آخرون
<u>٢٦ ١٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٢٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>	

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

١٣- الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	ايضاح رقم	
٧١٩ ١٥٧	٧١٩ ١٥٧	(١٥/٣)	احتياطي قانوني
٤٣٤ ٤٠٢	٤٣٤ ٤٠٢	(١٦/٣)	احتياطي عام
<u>١ ١٥٣ ٥٥٩</u>	<u>١ ١٥٣ ٥٥٩</u>		

١٤- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٦٢ ٠٦٠	٥٨ ٧٥٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة/السنة
(٣ ٣١٠)	--	الضريبة المؤجلة عن الفترة/السنة - إيراد
<u>٥٨ ٧٥٠</u>	<u>٥٨ ٧٥٠</u>	الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة/السنة

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٦٦٥	٥ ٦٥٧	ضرائب الخصم
٧٩ ٤٤٩	٨٢ ٤٨١	مصرفات مستحقة
٥ ٩١٨	٥ ٢١٩	ضريبة اجور ومرتبات
٩ ٣٤٢	١٠ ٦٦٤	التأمينات الاجتماعية
٩٥ ٣٧٤	١٠٤ ٠٢١	

١٦- المصروفات العمومية

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٠٠ ٤٤٧	٢٠٢ ٨٥٣	المرتبات وما في حكمها
٣٦ ٢٢٧	٣٥ ٣١٧	رسوم واشتراكات
٧ ٧٣٢	٣ ٦٩٩	مزايا عينية
--	١٠٠	ضريبة دمغة
٦ ٨٧٩	٨ ٢٥٠	أتعاب محامين ومراجعين
٧٧ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠	إيجار المقر
٧٨ ٦٥٥	١٩ ٣٣٦	مصرفات متنوعة
٤٠٦ ٩٤٠	٣١٤ ٥٥٥	

١٧- نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة:

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(٣١٠ ٥٠٨)	(٢ ٦٩٢ ٠٣٢)	(خسائر) الفترة
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠.٠٦)	(٠.٥٢)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

#### 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 على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر من الأرصدة المدينة وحسابات مدينة لدى أطراف ذوي علاقة ويتمثل إجمالي خطر الائتمان في الآتي:

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	
٣ ٥٣٨ ٧٠٥	٣١٧ ٥٩٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		وتتمثل أعمار المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التالي:
<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	
٣ ٤٨٦ ٤٥٥	٢٦٥ ٣٤٦	مستحق من ٩١ : ١٢٠ يوم
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	مستحق أكثر من سنة

##### 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 لدائني الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ أشهر.

<u>أكثر من سنة</u>	<u>٦ - ١٢ شهر</u>	<u>أقل من ٦ أشهر</u>	
--	--	١٠٤ ٠٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

##### 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 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،٨،٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

##### ٤/١٨ خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف للعملة الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملة الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية ولا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٩- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والارصدة الناتجة عن المعاملات

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة في المعاملات مع شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية (المساهم الرئيسي للشركة) فيما يلي:

الأطراف ذوي العلاقة	القوائم المالية	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية	قائمة المركز المالي	١٨٣ ٩٧١	٣ ٤٥٦ ٤٥٥

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 ٢٠٢١ تم تقديم الإقرارات الضريبية عنها في المواعيد القانونية ، ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

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-استمرارية الشركة

- حققت الشركة صافي خسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين وفقاً لآخر قوائم مالية سنوية للشركة، هذا وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢ على استمرار الشركة في نشاطها.

٢٢-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 الانشطة 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.

٢٣-اعتماد القوائم المالية

- اعتمد مجلس إدارة الشركة اصدار القوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢.