

RSM Egypt – Chartered Accountants

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٣

وكذا

تقرير الفحص المحدود عليها

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرافقة لشركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتمة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 لمنشأة والمؤدي 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية.

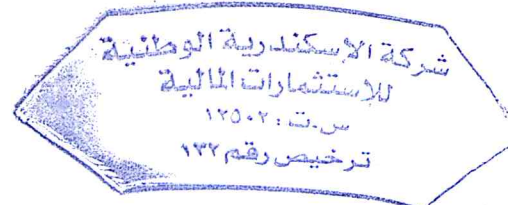
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢٣



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١٨
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي - في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الإيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			أصول متداولة
١٥٠,٣٠٤	١٢٥,٥٤٦	٤	نقدية وما في حكمها
١٠,٠٤٨,٠٤٢	٨,٨٩٩,٣٠٠	٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨,٢٢٦	-	٦	مستحق من أطراف ذو علاقة
٣٠,٠٠٠	٨١,٣٧٩	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٢٥٦,٥٧٢	٩,١٠٦,٢٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
٥,١٩٢	٤,٥٢٩	٨	أصول ثابتة (بالصافي)
-	-	٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
٥٢,٢٥٠	٥٢,٢٥٠	١١	تأمينات إجبارية لازمة للنشاط
٥٧,٤٤٢	٥٦,٧٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٣١٤,٠١٤	٩,١٦٣,٠٠٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			الالتزامات متداولة
٤٢٥,٥٠٠	٦٦٠,٠٦٩	١٢	مستحق لأطراف ذو علاقة
٨٤,٧٥٣	٩٧,٧٧١	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥١٠,٢٥٣	٧٥٧,٨٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير متداولة
٥٨,٧٥٠	١,٠١٩	١٧	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٥٨,٧٥٠	١,٠١٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٦٩,٠٠٣	٧٥٨,٨٥٩		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦,١٢٥,٠٠٠	٢٦,١٢٥,٠٠٠	١٣	رأس المال المصدر والمدفوع
٧١٩,١٥٧	٧١٩,١٥٧		إحتياطي قانوني
٤٣٤,٤٠٢	٤٣٤,٤٠٢		إحتياطي عام
(٩,٣٣٧)	(٩,٣٣٧)		إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١٤,٥٦٣,٠٤٥)	(١٧,٥٢٤,٢١١)		الخسائر المرحلة
(٢,٩٦١,١٦٦)	(١,٣٤٠,٨٦٦)		ربح (خسارة) الفترة / العام
٩,٧٤٥,٠١١	٨,٤٠٤,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية
١٠,٣١٤,٠١٤	٩,١٦٣,٠٠٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

إيلي حسين محمد خيرى

ل.ع.ع

نائب المدير العام

لمياء محمد طه

م.ع.ع

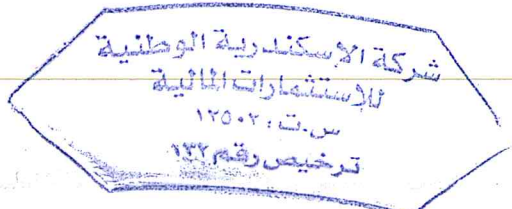
رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد

م.ع.ع

القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود مرفق



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥,٠٦٧	(٤١٣,٤٢٣)		أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية
١٨,٩٩٥	-		عائد استثمارات في أوراق مالية
(٢,٣٨١,٩٩٩)	(٦٧١,٣٨٥)		فروق القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٢,٣٥٧,٩٣٧)	(١,٠٨٤,٨٠٨)		إجمالي إيرادات النشاط
			يخصم:
(٢٠٢,٨٥٣)	(١٦٤,٢٨٢)		أجور ومرتبات وما في حكمها
(٣٥,٣١٧)	(٤٢,٢١٤)		رسوم وإشتراكات
(٤٥,٠٠٠)	(٤٩,٥٠٠)		إيجارات
(١٦,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)		بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٢٨٤)	(٦٦٣)		الاهلاك والاستهلاك
(٣٢,١٢٥)	(٤٧,١٣٠)	١٥	مصروفات تشغيل أخرى
			خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٦٩٢,٥١٦)	(١,٣٩٨,٥٩٧)		أرباح (خسارة) التشغيل
٤٨٤	-		فوائد دائنة
(٢,٦٩٢,٠٣٢)	(١,٣٩٨,٥٩٧)		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة على الدخل
-	-	١٦	ضريبة الدخل الحالية
-	٥٧,٧٣١	١٧	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢,٦٩٢,٠٣٢)	(١,٣٤٠,٨٦٦)		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة على الدخل
(٠,٥٢)	(٠,٢٦)	١٨	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

ليلى حسين محمد خيرى

ليلى

نائب المدير العام

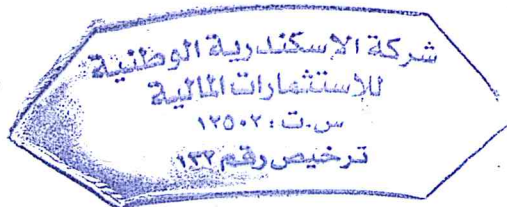
لمياء محمد طه

لمياء

رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد

شيرين



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

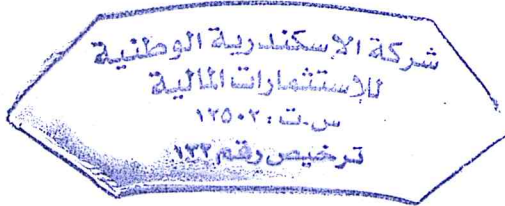
قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الى ٣١ مارس ٢٠٢٢	الى ٣١ مارس ٢٠٢٣		
(٢,٦٩٢,٠٣٢)	(١,٣٤٠,٨٦٦)		ربح (خسارة) الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(٢,٦٩٢,٠٣٢)	(١,٣٤٠,٨٦٦)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

رئيس قسم الحسابات	نائب المدير العام	العضو المنتدب
شيرين حسن أحمد	لمياء محمد طه	ليلى حسين محمد خيرى
		



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	الأرباح (الخسائر) المرحلة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٦,١٢٥,٠٠٠	٧١٩,١٥٧	٤٣٤,٤٠٢	(١٤,٦٦٣,٠٤٥)	١٢,٦١٥,٥١٤
صافي خسارة الفترة	-	-	-	(٢,٦٩٢,٠٣٢)	(٢,٦٩٢,٠٣٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٦,١٢٥,٠٠٠	٧١٩,١٥٧	٤٣٤,٤٠٢	(١٧,٣٥٥,٠٧٧)	٩,٩٢٣,٤٨٢
الأثر التراكمي	-	-	-	(١٧٨,٤٧١)	(١٧٨,٤٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٦,١٢٥,٠٠٠	٧١٩,١٥٧	٤٣٤,٤٠٢	(١٧,٥٣٣,٥٤٨)	٩,٧٤٥,٠١١
صافي خسارة الفترة	-	-	-	(١,٣٤٠,٨٦٦)	(١,٣٤٠,٨٦٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٦,١٢٥,٠٠٠	٧١٩,١٥٧	٤٣٤,٤٠٢	(١٨,٨٧٤,٤١٤)	٨,٤٠٤,١٤٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

ليلى حسين محمد خيرى



نائب المدير العام

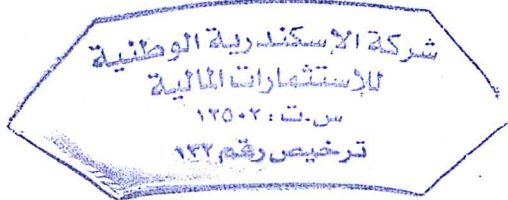
لمياء محمد طه



رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد





شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس	٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس		
			أنشطة التشغيل
(٢,٦٩٢,٠٣٢)	(١,٣٩٨,٠٩٧)		صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٢٨٤	٦٦٣	٨	الإهلاك
٢,٣٨١,٩٩٩	٦٧١,٣٨٥		فروق القيمة العادلة للاستثمارات
(٤٨٤)	-		فوائد دافئة
(٣٠٧,٢٣٣)	(٧٢٦,٥٤٩)		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٧٧٩,٨٤٥)	٤٧٧,٣٥٧		التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٢٢١,١٠٩	(٢٢,١٥٣)		النقص (الزيادة) في الحسابات المدينة الأخرى
٨,٦٤٧	٢٤٧,٥٨٧		الزيادة (النقص) في دائنات والحسابات الدافئة الأخرى
١٤٢,٦٧٨	(٢٤,٧٥٨)		النقدية المتولدة من التشغيل
١٤٢,٦٧٨	(٢٤,٧٥٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
٤٨٤	-		فوائد محصلة
٤٨٤	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٤٣,١٦٢	(٢٤,٧٥٨)		صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
٧٦,٥٦١	١٥٠,٣٠٤	٤	النقدية وما في حكمها في أول العام
-	-		فروق تقييم عملة
٢١٩,٧٢٣	١٢٥,٥٤٦	٤	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

العضو المنتدب

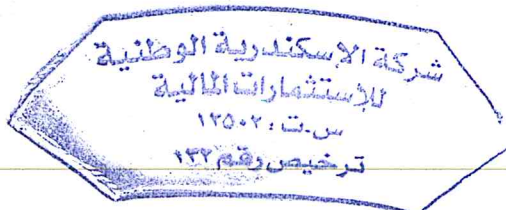
إيلي حسين محمد خيرى

نائب المدير العام

لمياء محمد طه

رئيس قسم الحسابات

شيرين حسن أحمد



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- مقدمة

تأسست شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية) في ٣ يناير ١٩٩٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٥٠٢ بتاريخ ١٩٩٦/١/٣ سجل تجاري شرق الإسكندرية، كما تم الترخيص لها بمزاولة نشاطها من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية اعتباراً من ٢٥ فبراير ١٩٩٦ تحت رقم (١٣٢).

مدة الشركة ٢٥ عاماً قابلة للتجديد تبدأ من ٣ يناير ١٩٩٦، وتم تجديد مدة الشركة لمدة جديدة تنتهي في ١ يناير ٢٠٢٦. ويقع مركز الشركة في محافظة الإسكندرية - شارع بني العباسي.

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

غرض الشركة: ترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية والاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية وفي زيادة رؤوس أموالها وفي تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ مايو ٢٠٢٣ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- السياسات المحاسبية

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة. تتكون القوائم المالية للشركة من قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية. الإيرادات والمصروفات باستثناء مكونات الدخل الشامل الآخر تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عناصر الدخل الشامل الآخر تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وتتضمن عناصر الدخل والمصروفات (شامل تسويات إعادة التقييم) التي لم يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية. وتمثل تسويات إعادة التقييم في المبالغ التي تم إعادة تبويبها بالأرباح أو الخسائر في الفترة الحالية والتي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في الفترات الحالية أو السابقة. المعاملات مع المساهمين باعتبارهم ملاك للشركة تم الاعتراف بها في قائمة التغير في حقوق الملكية. تم عرض قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام التقييم وفقاً لطبيعة المصروف، وتعتقد الإدارة أن هذه الطريقة تعطي معلومات أكثر إفادة لقارئ القوائم المالية كونها تعكس بشكل أفضل طريقة التشغيل بالشركة. قائمة المركز المالي تم عرضها باستخدام التقييم المتداول وغير المتداول. قائمة التدفقات النقدية تم عرضها باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(١) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، مالم يذكر عكس ذلك في السياسات المحاسبية (على سبيل المثال يتم قياس أدوات مالية محددة بالقيمة العادلة).

(٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(٣) التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد يختلف عن هذه التقديرات.

(٤) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة يوصف هذا على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة غير المعدلة في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويترجم في قائمة الأرباح أو الخسائر أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. ويتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.
يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

البيان	المدة
أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات
تجهيزات ومعدات وديكورات	٥ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقعة استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقعة استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصفاء القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الأرباح أو الخسائر.
تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها. وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله.

د - الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس.

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الإضمحلال في قيمة الأصول

(١) الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريبًا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الاعتراف الأولي، يتم توفير الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهرًا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا).

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يلتزم تكوين مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد، تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها وفقًا للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي المتخلف عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية عن ٩٠ يومًا. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضًا أن أجد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل النظر في أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقًا ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

(٢) الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضرورية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية دورية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

تتمثل القيمة الاسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام

سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. ويتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاسترادية. ويتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود القيمة الدفترية للأصل بنا لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

و - الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق واستثمارات بغرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها في تاريخ الاقتناء.

(١) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة
يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو التكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميلة على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستيلكة، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع
يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الاستثمارات المعقّدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للاستثمارات غير المعقّدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمه الفروق الناتجة بقائمة الدخل الشامل، وعند بيع الاستثمار يتم اضافته نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمة الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميلة على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٤) استثمارات مالية بغرض المتاجرة
تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الإثبات الأولى بالتكلفة على ان يعاد تقييمها في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح -

عقود التأجير

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) عقد إيجار على أساس جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار. الترتيب هو، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل الترتيب حق استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير محدد صراحة في الترتيب.

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البداية كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يحول بشكل كبير جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية إلى الشركة على أنه عقد إيجار تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار في تاريخ البداية بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار. يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين رسوم التمويل وتخفيض التزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بمصروفات التمويل في تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر. عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيل في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجه في الإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر بسبب طبيعته التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

أصول حق انتفاع

تعترف الشركة بأصول حق انتفاع في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق انتفاع بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الإضمحلال، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق انتفاع مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي مصروفات إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق انتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. أصول حق الانتفاع قابلة للإضمحلال.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي مصروفات إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء ، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وخفض مدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك ، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

تطبق الشركة إعفاء إقرار الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنه يطبق إعفاء الإيجار من الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥٠٠٠ دولار أمريكي). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم استخدام معدل سعر الائتمان والخصم الصادر من البنك المركزي المصري في خصم مدفوعات الإيجار وقياس التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي في حال عدم توافر المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التراكمي لشركة المستأجر.

ز -

العملاء والمدينون وأوراق القبض

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك العملاء بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد ، تطبيق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك ، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان ، مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

يتم إدراج العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها وفقاً للإرتباط التعاقدية أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية في هذه الحالة يتم غدرجها ضمن الأصول غير المتداولة ويتم قياسها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بإستخدام سعر الفائدة الفعال مخصصاً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها.

ح -

النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات. عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

ي - الاحتياطي القانوني

يتم استقطاع ٥٪ من صافي الربح بعد الضريبة لتدعيم الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تدعيم الاحتياطي متى بلغ ٥٠٪ من رأس المال ويجوز بقرار من الجمعية العامة الاستمرار في تدعيم الاحتياطي.

ك - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة. أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض، فيتم رسلة هذه التكاليف على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام ويتم التوقف عن الرسلة خلال فترات التوقف المؤقت لأعمال إنشاء الأصل، ويتم التوقف نهائياً عن الرسلة عند الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام.

ل - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

م - الأطراف ذوي العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. ويتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينيه، فإن القيمة المتوقعة استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح والخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

س - الدائنون

تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.

ع - تحقق الإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند (أو مع) الوفاء بالتزامات الأداء الواردة بالعقد ويتم تحديد ذلك من بناء على نموذج من خمس خطوات :

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل
 ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.
 ٣. تحديد سعر المعاملة.
 ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد.
 ٥. الاعتراف بالإيراد عند (أو مع) وفاء الشركة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد به (أي أصل) للعميل. وبعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند (أو مع) حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل.
- يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق.
- توزيعات الأرباح
- يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يثبت حق الشركة في استلام الدفعة، وهذا يحدث بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الإيرادات التمويلية. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للداء المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

أصول ناشئة عن عقود

أصول ناشئة عن عقود هو الحق في المقابل مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا كانت الشركة تؤدي عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل المقابل المكتسب المشروط.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ص - المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك تأكيد مناسب بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة 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.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية (نقدية وأرصدة بالبنوك، عملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينون، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية، الموردين، وبعض أرصدة الدائنين).

(١)

عناصر المخاطر المالية
تعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاوئها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق والائتمان والسيولة ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لتلك المخاطر على الأداء المالي للشركة. وتقوم الإدارة في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر. وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة للشركة.

(١) مخاطر السوق

١/١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. ولا تستخدم الشركة المشتقات المالية للتحوط لمقابلة مراكز العملات الأجنبية. إلا أن الإدارة تهدف إلى تخفيض مراكز العملات المكشوفة إلى المدى اللازم للقيام بأعمالها.

ولأغراض المحاسبة، تقيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالجنيه المصري باستخدام أسعار الصرف الصارية في هذا التاريخ. أما المعاملات خلال السنة، فقد تم الاعتراف بها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

وفي تاريخ إعداد القوائم المالية، بلغت صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

دولار أمريكي

٢/١ - مخاطر أسعار الفائدة

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق، وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية للمحد من مخاطر تغير أسعار الفائدة، ولا يوجد لدى الشركة حالياً تسهيلات ائتمانية.

٣/١ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع والذي ينعكس على القيم الرأسمالية لمحفظة الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناءها.

(ب) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر تسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية لطرف آخر نتيجة فشل في تنفيذ تعهداته، وينشأ هذا الخطر من أرصدة الاستثمارات والمديونيات المستحقة على الأطراف ذو العلاقة وأرصدة المدينين والنقدية

(ج) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافٍ من النقدية عن طريق المبيعات، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة، بالإضافة إلى القدرة على إقفال المراكز السوقية.

(د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وتتمثل في مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية والشركة ليس لديها أصول جوهرية مدرة للفائدة.

(٢) القيمة العادلة

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

(٣) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال والذي يشمل عناصر أخرى بالإضافة إلى حقوق الملكية الظاهرة بالمركز المالي إلى الالتزام بالمتطلبات القانونية لرأس المال وحماية قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط وتمكينها من توليد عائد للمساهمين بالإضافة إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم النمو في النشاط.

ويتكون رأس مال الشركة من رأس المال الأساسي بالإضافة إلى القروض المبدانة التي قد تلجأ إليها الشركة لتدعيم مركزها المالي والاحتفاظ بالسيولة الكافية للوفاء بمتطلبات الملاءة المالية للشركة.

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - نقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٦,٠٦٥	١٠٥,٦١٧
٧٩,٤٨١	٤٤,٦٨٧
١٢٥,٥٤٦	١٥٠,٣٠٤
بنوك - حسابات جارية	
نقدية بالخبزينة	
الإجمالي	

٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٣	عدد الأسهم	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	التغير في القيمة السوقية
قطاع الخدمات المالية غير المصرفية				
المجموعة المالية ميريس القابضة	١٥٠,٠٠٠	٢,٥٢٤,٣٥٨	٢,٥٤٨,٥٠٠	٢٤,١٤٢
إجمالي القطاع		٢,٥٢٤,٣٥٨	٢,٥٤٨,٥٠٠	٢٤,١٤٢
قطاع الأغذية والمشروبات				
نهر الخير للتنمية والاستثمار	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,١٨٤,٩٥٩	٨٣٩,٨٠٠	(٣٤٥,١٥٩)
جبهة للصناعات الغذائية	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٩,٣٠٨	١,٠٩٦,٠٠٠	٨٦,٦٩٢
إجمالي القطاع		٢,١٩٤,٢٦٧	١,٩٣٥,٨٠٠	(٢٥٨,٤٦٧)
قطاع الخدمات والمنتجات الصناعية				
السويدي اليكتروك	٢٣٠,٠٠٠	٣,٣٢٤,١٩٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	١٢٥,٨١٠
إجمالي القطاع		٣,٣٢٤,١٩٠	٣,٤٥٠,٠٠٠	١٢٥,٨١٠
قطاع العقارات				
أراب للتنمية والاستثمار العقاري	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٢٧,٨٧٠	٩٦٥,٠٠٠	(٥٦٢,٨٧٠)
إجمالي القطاع		١,٥٢٧,٨٧٠	٩٦٥,٠٠٠	(٥٦٢,٨٧٠)
الإجمالي		٩,٥٧٠,٦٨٥	٨,٨٩٩,٣٠٠	(٦٧١,٣٨٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
قطاع الخدمات المالية غير المصرفية				
المجموعة المالية ميريس القابضة	٨٠,٠٠٠	١,٤٩٢,٢٠٠	١,٤٣٠,٤٠٠	(٦١,٨٠٠)
إجمالي القطاع		١,٤٩٢,٢٠٠	١,٤٣٠,٤٠٠	(٦١,٨٠٠)
قطاع خدمات النقل				
المصرية لخدمات النقل (إيجيترانس)	٤٠٠,٠٠٠	٩٧٦,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
إجمالي القطاع		٩٧٦,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
قطاع الاتصالات				
المصرية للاتصالات	٤٠,٠٠٠	٨٩٧,٦٠٠	١,٠٠٤,٠٠٠	١٠٦,٤٠٠
إجمالي القطاع		٨٩٧,٦٠٠	١,٠٠٤,٠٠٠	١٠٦,٤٠٠
قطاع العقارات				
العالمية للتنمية والاستثمار	٢٢,٠٠٠	٧٦٤,٥٠٠	٧٤٥,٥٨٠	(١٨,٩٢٠)
أراب للتنمية والاستثمار العقاري	١,٩٨٠,٤١٠	١,٩٢٠,٩٩٨	٣,٣٦٧,٩٦٩	١,٤٤٦,٩٧١
إجمالي القطاع		٢,٦٨٥,٤٩٨	٤,١١٣,٥٤٩	١,٤٢٨,٠٥١
قطاع الرعاية الصحية والأدوية				
المصرية الدولية للصناعات الدوائية	٦١,٥٠٠	٢,٣٠٠,٩١٩	٢,٢٤٤,٠٩٣	(٥٦,٨٢٦)
إجمالي القطاع		٢,٣٠٠,٩١٩	٢,٢٤٤,٠٩٣	(٥٦,٨٢٦)
الإجمالي		٨,٣٥٢,٢١٧	١٠,٠٤٨,٠٤٢	١,٦٩٥,٨٢٥

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- مستحق من أطراف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٨,٢٢٦	٠
٢٨,٢٢٦	٠

شركة تايفون للوساطة في الأوراق المالية
الإجمالي

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٠	٥١,٣٧٩
٣٠,٠٠٠	٨١,٣٧٩

تأمين إيجار المقر
مصروفات مدفوعة مقدما
الإجمالي

٨- أصول ثابتة (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الاجمالي	٣١ مارس ٢٠٢٣ الاجمالي	أجهزة كمبيوتر	معدات مكتبية	وسائل انتقال	التكلفة
١٥٨,٩٥٢	١٥٨,٩٥٢	٤٢,٠٣٥	٢٢,٩١٧	٩٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٥٨,٩٥٢	١٥٨,٩٥٢	٤٢,٠٣٥	٢٢,٩١٧	٩٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس (التكلفة)
١٤٧,٨٢٦	١٥٣,٧٦٠	٤٢,٠٣٣	١٧,٧٢٧	٩٤,٠٠٠	مجمع الإهلاك
٥,٩٢٤	٦٦٣	٠	٦٦٣	٠	الرصيد في ١ يناير
١٥٣,٧٦٠	١٥٤,٤٢٣	٤٢,٠٣٣	١٨,٣٩٠	٩٤,٠٠٠	مصرف الإهلاك
٥,١٩٢	٤,٥٢٩	٢	٤,٥٢٧	٠	الرصيد في ٣١ مارس (الإهلاك)
					الرصيد في ٣١ مارس (الصافي)

٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٩,٣٣٧	٩,٣٣٧
(٩,٣٣٧)	(٩,٣٣٧)
٠	٠

استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
شركة الإسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية
يخصم:
اضمحلال استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
الإجمالي

١٠- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة
٥٦١,٠٥٩	٥٦١,٠٥٩	٢٤٪
(٥٦١,٠٥٩)	(٥٦١,٠٥٩)	
٠	٠	

المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
يخصم:
اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة
الإجمالي

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- تأميمات إجبارية لازمة للنشاط

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٢,٢٥٠	٥٢,٢٥٠
٥٢,٢٥٠	٥٢,٢٥٠
قيمة التأميمات الإجبارية اللازمة للنشاط الإجمالي	
*بناءً على قرار مجلس إدارة الهيئة العامة لسوق المال رقم ١٠٢ لسنة ٢٠٠٨ بإيداع تأمين إجباري لازم لمزاولة النشاط مقداره ٥ في الألف من رأس المال المصدر، وإيضاً قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٧٥) لسنة ٢٠١١ الصادر بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤.	

١٢- مستحق لأطراف ذو علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٢٥,٥٠٠	٤٢٥,٥٠٠
٢٣٤,٥٦٩	٠
٦٦٠,٠٦٩	٤٢٥,٥٠٠
شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية شركة تايفون للوساطة في الأوراق المالية الإجمالي	

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٠,٢٠٨	٦٨,٤٤٩
١٠,٥٥٢	٤,٠١٢
٠	٤,٤٧٧
٧,٠١١	٧,٨١٥
٩٧,٧٧١	٨٤,٧٥٣
مصفوفات مستحقة مصلحة الضرائب المساهمة التكافلية أرصدة دائنة أخرى الإجمالي	

١٤- رأس المال :

حدد رأس المال المرخص به ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦,١٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (سبعة وعشرون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢,٦١٢,٥٠٠ سهم (اثنان مليون وستمائة واثنان عشر ألف وخمسمائة سهم). والقيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة) جميعها أسهم نقدية وقد تم التأشير عليه بالسجل التجاري .
اعتباراً من سبتمبر ٢٠٠٩ تم طرح جزء من حصص المساهمين القدامى في البورصة المصرية
بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم تجزئة السهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيهات بدلاً من ١٠ جنيهات ويصبح عدد الأسهم المصدرة ٥,٢٢٥,٠٠٠ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢ إبريل ٢٠١٧ .
بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم نقل ملكية أسهم الشركة المملوكة لمصرف أبو ظبي الإسلامي وشركاته التابعة بنسبة ٨٤,٩٩٪ إلى شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية.

وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة :

النسبة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
٨٤,٩٩٪	٤,٤٤٠,٥٠٤	٢٢,٢٠٢,٥٢٠
١٥,٠١٪	٧٨٤,٤٩٦	٣,٩٢٢,٤٨٠
١٠٠٪	٥,٢٢٥,٠٠٠	٢٦,١٢٥,٠٠٠
تايفون القابضة للاستثمارات المالية مساهمون آخرون الإجمالي		

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- مصروفات تشغيل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٠٠٠	١٠,٨٣٠	ضيافة وبوفية
١٢,٥٠٠	٨,٢٥٠	علاقات عامة وإعلان
٢,٠٣٠	٧٤٠	أتعاب مهنية
٤,٧٦٠	٢,٣٧٥	مصروفات بنكية
٣,٨٩٠	٣,٦٩٩	صيانة
٩,٩٥٠	٦,٢٣١	الرعاية الطبية
٤٧,١٣٠	٣٢,١٢٥	متنوعة
		الإجمالي

١٦- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١,٣٩٨,٥٩٧)	(٢,٦٩٢,٠٣٢)	صافي ربح (خسارة) العام قبل الضريبة على الدخل
٣٨,٨٤٤	٠	الضريبة على الدخل المحسوبة وفقاً للربح المحاسبي
٦٦٣	٣,٢٨٤	فروق الإهلاك
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة
(١٤٦,٧٨٧)	(٧٧٩,٣٥٠)	خسائر ضريبية مرحلة
٠	٠	الضريبة على الدخل

١٧- الضريبة المؤجلة

تتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها كما تظهر في القوائم المالية

أصول	التزامات	أصول	التزامات	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٠	(١,٠١٩)	٠	(٥٨,٧٥٠)	الأصول الثابتة
٠	(١,٠١٩)	٠	(٥٨,٧٥٠)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها
٠	(١,٠١٩)	٠	(٥٨,٧٥٠)	أصل أو (التزام)
٠	(١,٠١٩)	٠	(٥٨,٧٥٠)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
				التزامات

١٨- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(١,٣٤٠,٨٦٦)	(٢,٦٩٢,٠٣٢)	صافي ربح (خسارة) العام
٠	٠	يخصم: نصيب العاملين ومجلس الإدارة
(١,٣٤٠,٨٦٦)	(٢,٦٩٢,٠٣٢)	الأرباح (الخسائر) الخاصة بالمساهمين
٥,٢٢٥,٠٠٠	٥,٢٢٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعند الأسهم
(٠,٢٦)	(٠,٥٢)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

٢٠- الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد التزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

ضريبة شركات الأموال:

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٤ تم الفحص والتسوية والسداد.

- السنوات من ٢٠١٥ - ٢٠٢٢ تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

ضريبة المبررات والأجور:

السنوات حتى ٢٠١٧ تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة:

تم الفحص من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة.

الضريبة على القيمة المضافة:

الشركة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة.

المساهمة التكافلية:

تم احتساب المساهمة التكافلية وسيتم سدادها مع الاقرار.

٢١- استمرارية الشركة

بلغت الخسائر والخسائر المرحلة أكثر من نصف حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية سنوية للشركة، هذا وقد وافقت

الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ على استمرارية الشركة في نشاطها.

٢٢- الأحداث الجوهرية

تم تحرير سعر الصرف خلال عام ٢٠٢٢ مما ترتب عليه انخفاض قيمة الجنيه المصري، بنسبة ٥٧,٣٢٪ بنهاية عام

٢٠٢٢، كما تم القيام بتخفيض آخر لقيمة الجنيه خلال بداية عام ٢٠٢٣ بنسبة ٢٤,٢٩٪ (محسوباً على سعر الصرف في

نهاية عام ٢٠٢٢) ليصل إجمالي قيمة التخفيض في الجنيه المصري لنسبة ٩٥,٩٤٪ (محسوباً على سعر الصرف في

نهاية عام ٢٠٢١) مما ترتب عليه خسائر فروق عملة مدرجة بالقوائم المالية للشركة وقد يترتب عليه خسائر فروق عملة

بنهاية عام ٢٠٢٣، لا يمكن تحديد قيمتها في تاريخ إصدار القوائم المالية.

العضو المنتدب

نائب المدير العام

رئيس قسم الحسابات

إيلي حسين محمد خيرى

لمياء محمد طه

شيرين حسن أحمد

شركة الإسكندرية الوطنية
للاستثمارات المالية

ش.م.م

شيرين حسن أحمد

