

مصطفى شوقي

شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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. ويقبل 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 التي قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

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

القاهرة فى: ٤ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات



شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

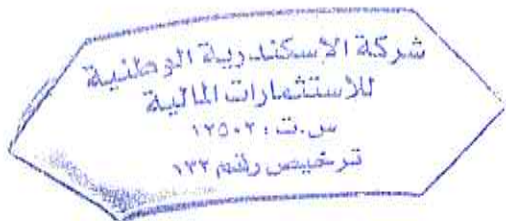
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	الأصول
٧٦ ٥٦١	١٥٧ ٦٥٧	(٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨ ٦٧٢ ٨٥٠	٦ ٨١٨ ١٧٨	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٥٣٨ ٧٠٥	٧٢٤ ٤٥٥	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٨٨ ١١٦	٧٧٠٠ ٢٩٠		اجمالي الأصول المتداولة
٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧	(٩)	الأصول غير المتداولة
٥٦١ ٠٥٩	٥٦١ ٠٥٩	(١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١ ١٢٦	٦ ٨٩٥	(١١)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٥٨١ ٥٢٢	٥٧٧ ٢٩١		أصول ثابتة (بالصافي)
١٢ ٨٦٩ ٦٣٨	٨ ٢٧٧ ٥٨١		اجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ١٥٣ ٥٥٩	١ ١٥٣ ٥٥٩	(١٣)	الاحتياطيات
(١١ ٣٧٧ ٣٢٥)	(١٤ ٥٦٣ ٠٤٥)		(خسائر) مرحلة
(٣ ١٨٥ ٧٢٠)	(٤ ٦٠٥ ٠٣٠)		صافي (خسائر) الفترة
١٢ ٧١٥ ٥١٤	٨ ١١٠ ٤٨٤		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٥ ٣٧٤	١٠٨ ٣٤٧	(١٥)	الالتزامات المتداولة
٩٥ ٣٧٤	١٠٨ ٣٤٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٨٦٩ ٦٣٨	٨ ٢٧٧ ٥٨١		اجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- 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 الاسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة الدخل
 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

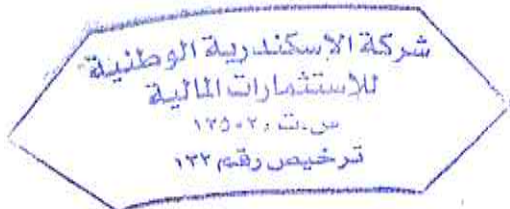
الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩٠٩٢	(٣٠٤٧٧٧٢)	٤٠٨٨٤	(٣٠٤٢٧٠٥)		(خسائر)/أرباح بيع أوراق مالية
٦٨٢٩	--	٦٨٢٩	١٨٩٩٥		بائد استثمار في أوراق مالية
--	--	٧٧٧٩٠	--		بائد أذون خزانة
٢٧٦٤٢	١٤٤٨٢٣٠	١٦٩٦٥	(٩٣٣٧٦٩)	(٧)	التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣٥٦٣	(١٥٩٩٥٤٢)	١٤٢٤٦٨	(٣٩٥٧٤٧٩)		جمل (مصروفات)/إيرادات النشاط
(يخصم):					
(٣١٣٧٦٣)	(٣٠٥٧٦٦)	(٧٢٠٧٠٣)	(٦٢٠٣٢١)	(١٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣١٢٢)	(٩٤٧)	(٥٩٦٦)	(٤٢٣١)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٥٣)	(١٣١٧)	(٢٣١٣)	(٢٠٥٧)		مصروفات بنكية
(١١٧٥٠٠)	(٦٠٠٠)	(١٤٩٠٠٠)	(٢٢٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٤٣٤٨٣٨)	(٣١٤٠٣٠)	(٨٧٧٩٨٢)	(٦٤٨٦٠٩)		جمالي المصروفات
يضاف:					
٢٥٠٤٦٣	٥٧٤	٣٠٩٧٥٢	١٠٥٨		عوائد دائنة
(١٣٠٨١٢)	(١٩١٢٩٩٨)	(٤٢٥٧٦٢)	(٤٦٠٥٠٣٠)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	--	(١٥٥٥٨)	--		ضرائب أذون خزانة
(١٣٠٨١٢)	(١٩١٢٩٩٨)	(٤٤١٣٢٠)	(٤٦٠٥٠٣٠)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٣)	(٠,٣٧)	(٠,٠٨)	(٠,٨٨)	(١٧)	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

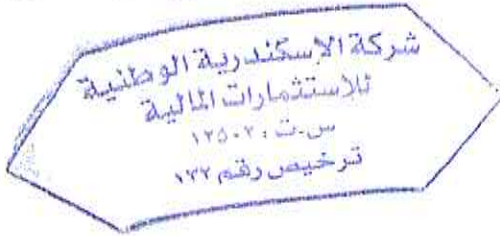
الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٦٠٥٠٣٠)	(٤٤١٣٢٠)	(١٩١٢٩٩٨)	(١٣٠٨١٢)	صافي (خسائر) الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
(٤٦٠٥٠٣٠)	(٤٤١٣٢٠)	(١٩١٢٩٩٨)	(١٣٠٨١٢)	إجمالي الدخل الشامل عن 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 للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي (خسائر) الفترة	خسائر) مرحلة	إجمالي عام	إجمالي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٩.٦٢٠.٥	٤٥٩٤١١٤	(١٥٧.٨٢٦٣)	٤٣٤٤٠٢	٤٩٠.٩٥٢	٢٦.١٢٥.٠٠٠
-	(٤٥٦٤١١٤)	٤٥٦٤١١٤	-	-	-
(١.٦٦٣)	--	(١.٦٦٣)	--	--	--
--	--	(٢٢٨.٢٠٣)	--	٢٢٨.٢٠٣	--
(٤٤١.٣٢٠)	(٤٤١.٣٢٠)	--	--	--	--
(٤٤١.٣٢٠)	(٤٤١.٣٢٠)	--	--	--	--
١٥.٤٦٣.٢٢٢	(٤٤١.٣٢٠)	(١١.٣٧٤.٠١٥)	٤٣٤.٤٠٢	٧١٩.١٥٥	٢٦.١٢٥.٠٠٠
١٢.٧١٥.٥١٤	(٣.١٨٥.٧٢٠)	(١١.٣٧٧.٢٣٥)	٤٣٤.٤٠٢	٧١٩.١٥٧	٢٦.١٢٥.٠٠٠
--	٣.١٨٥.٧٢٠	(٣.١٨٥.٧٢٠)	--	--	--
(٤.٦٠٥.٠٣٠)	(٤.٦٠٥.٠٣٠)	--	--	--	--
(٤.٦٠٥.٠٣٠)	(٤.٦٠٥.٠٣٠)	--	--	--	--
٨.١١٠.٤٨٤	(٤.٦٠٥.٠٣٠)	(١٤.٥٦٣.٤٥٥)	٤٣٤.٤٠٢	٧١٩.١٥٧	٢٦.١٢٥.٠٠٠

المضو المنتدب
إلى حسين محمد

تدقيق المحاسب العام
إسلام محمد طه



الإيضاحات المرتبطة قائمة التغير في حقوق الملكية وتقرأ معها.

رئيس قسم الحسابات
شيس محمد
شورتان حسن احمد

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
التغيرات في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
تغيرات على (الخسائر) المرحلة
المحول إلى الاحتياطي القانوني
الدخل الشامل
صافي (خسائر) الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
التغيرات في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
الدخل الشامل
صافي (خسائر) الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة الإسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التدفقات النقدية
 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

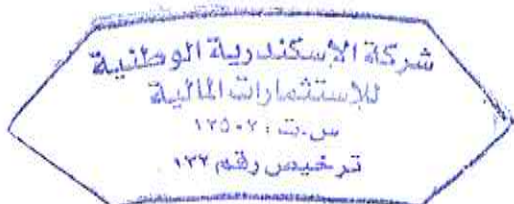
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
(٤٢٥ ٧٦٢)	(٤٦٠٥ ٠٣٠)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			<u>يتم تسويته بـ :</u>
٥ ٩٦٦	٤ ٢٣١	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٦ ٩٦٥)	٩٣٣ ٧٦٩	(٧)	التغير فى الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥ ٥٥٨)	--		ضرائب إذون الخزانة المدفوعة
(٣٠٩ ٧٥٢)	(١٠٥٨)		عوائد دائنة
(٧٦٢ ٠٧١)	(٣ ٦٦٨ ٠٨٨)		صافى التدفقات قبل التغيرات فى الأصول والإلتزامات (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
٣ ٥٥٩	٩٢٠ ٩٠٣	(٧)	التغير فى الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢ ٧٤٦ ٥٧٦	٢ ٨١٤ ٢٥٠	(٨)	التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٩ ٦٠٤	١٢ ٩٧٣	(١٥)	التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٢٤٤ ٧٤٢)	--		ضرائب الدخل المسددة
١٠ ٧٦٢ ٩٢٦	٨٠ ٠٣٨		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٤ ٥٥٠)	--		مدفوعات فى شراء أصول ثابتة
٣٠٩ ٧٥٢	١ ٠٥٨		عوائد دائنة محصلة
٣٠٥ ٢٠٢	١ ٠٥٨		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
١١ ٠٦٨ ١٢٨	٨١ ٠٩٦		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٣ ٣٥١ ٨٠٤	٧٦ ٥٦١		النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة
١٤ ٤١٩ ٩٣٢	١٥٧ ٦٥٧	(٦)	النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة
٥٦ ٣١٨	١٦ ٨٤٢		وتتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:
١٤ ٣٦٣ ٦١٤	١٤٠ ٨١٥		النقدية
١٤ ٤١٩ ٩٣٢	١٥٧ ٦٥٧	(٦)	أرصدة لدى البنوك

-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



١- نشأة الشركة

تأسست شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " وفقا لأحكام قانون سوق رأس المال رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ في ٣ يناير ١٩٩٦ وقيدت بسجل تجارى شرق الاسكندرية 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 أوراقا 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 وتنتهي في ١ يناير ٢٠٤٦.

مركز الشركة ومحلها القانوني محافظة الاسكندرية - شارع بني العباسي.

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

٢- أسس اعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقا 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 (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 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 واثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم 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 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 اخري.
- 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 آخذة 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 اساس 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 و عمولات البيع.

٣/٣ الأصول المالية

التبويب

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الدورية، أو من خلال قائمة الأرباح أو 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 الأولى، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي.

١/٣/٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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) بيند 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 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 الأخر، يتم اخذ الحركات في القيمة الدفترية والناتجة عن إعادة التقييم من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر، 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 الأخر 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 أرباح وخسائر صرف العملات في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح والخسائر

بعد القياس الأولى يتم قياس الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المجمع 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 والخسائر .

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 مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح او الخسائر، لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية في فترة لاحقة عند زيادة القيمة العادلة لاية أدوات دين، وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية عندئذ تقوم الشركة برد خسارة اضمحلال هذه في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية.

- يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية 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 لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوباً 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 وتحميله 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 والخاصة 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 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 حكمي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام، 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 بالإلتزام 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 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 يفي 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 التغيير في حقوق الملكية خلال الفترة والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغييرات 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 بالخبزينة 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 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 الدورية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٦- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
٢٩ ٢٨٧	١٦ ٨٤٢
٤٧ ٢٧٤	١٤٠ ٨١٥
٧٦ ٥٦١	١٥٧ ٦٥٧

نقدية بالخرينة
حسابات جارية بالبنوك

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التغير في القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
				<u>قطاع الإستثمارات</u>
(٥٢٨ ٩٥٣)	٣ ٦٥٣ ٦٣٧	٤ ١٨٢ ٥٩٠	١٢ ٢٢٩ ٦٧٤	أوراسكوم للإستثمارات القابضة
(٣٩ ٦٣٧)	٥٩٦ ٥٠٠	٦٣٦ ١٣٧	٥٠ ٠٠٠	هيرمس القابضة
(٥٦٨ ٥٩٠)	٤ ٢٥٠ ١٣٧	٤ ٨١٨ ٧٢٧		إجمالي القطاع
				<u>قطاع الصناعات الهندسية ومواد البناء</u>
(١٨٦ ٨٩٥)	١ ٤٣٠ ٠٠٠	١ ٦١٦ ٨٩٥	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	المشروعات الصناعية والهندسية
(٣١ ٥٠٧)	٧٠٩ ٣٢٣	٧٤٠ ٨٣٠	١١٧ ٠٥٠	السويدي إلكترونيك
(٢١٨ ٤٠٢)	٢ ١٣٩ ٣٢٣	٢ ٣٥٧ ٧٢٥		إجمالي القطاع
				<u>قطاع الإسكان والتعمير</u>
(١١ ٤١٢)	٤٠١ ٧١٨	٤١٣ ١٣٠	٨١ ٦٥٠	مصر الجديدة للإسكان والتعمير
(١١ ٤١٢)	٤٠١ ٧١٨	٤١٣ ١٣٠		إجمالي القطاع
				<u>قطاع صناعة الملابس</u>
(١٣٥ ٣٦٥)	٢٧ ٠٠٠	١٦٢ ٣٦٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	دايس للملابس الجاهزة
(١٣٥ ٣٦٥)	٢٧ ٠٠٠	١٦٢ ٣٦٥		إجمالي القطاع
(٩٣٣ ٧٦٩)	٦ ٨١٨ ١٧٨	٧ ٧٥١ ٩٤٧		الإجمالي
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>
				<u>قطاع الإستثمارات</u>
٧١ ٦٥٢	٣ ١٢٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٨ ٣٤٨	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أوراسكوم للإستثمارات القابضة
٧١ ٦٥٢	٣ ١٢٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٨ ٣٤٨		إجمالي القطاع
				<u>قطاع العقارات</u>
(١ ٥٠٥)	٦ ١٣٥	٧ ٦٤٠	٢ ٠٨٠	مدينة نصر للإسكان والتعمير
(١ ٥٠٥)	٦ ١٣٥	٧ ٦٤٠		إجمالي القطاع
				<u>قطاع الرعاية الصحية</u>
(١٧٩ ٠٠٠)	٥ ٥٤٦ ٧١٥	٥ ٧٢٥ ٧١٥	٤ ٦٢٢ ٢٦٢	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 الدورية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠	تأمينات لدى الغير (ضمان الهيئة)
٣ ٤٥٦ ٤٥٥	٦٠٧ ٩٥٥	شركة تايجون القابضة للاستثمارات المالية*
--	٣٤ ٢٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣ ٥٣٨ ٧٠٥</u>	<u>٧٢٤ ٤٥٥</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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
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	٢٠٢٢/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
٥٦١ ٠٥٩	٥٦١ ٠٥٩	%٢٤	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
<u>٥٦١ ٠٥٩</u>	<u>٥٦١ ٠٥٩</u>		

- وفيما يلي البيانات المالية الملخصة للشركات الشقيقة:

نسبة المساهمة %	صافي خسائر الشركة	إيرادات النشاط	إجمالي التزامات الشركة (بدون حقوق الملكية)	إجمالي 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 الاسكندرية الوطنية للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأوربية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المبالغ المرجحة بالجنيه المصري

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
البيان	معدل الإهلاك	البيان	معدل الإهلاك
معدل الإهلاك	٩٤.٠٠٠	معدل الإهلاك	٩٤.٠٠٠
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	١٧٨١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	١٧٨١٥
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩٤.٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩٤.٠٠٠
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	١.٠٠١	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	١.٠٠١
إهلاك الترة	--	إهلاك الترة	--
مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩٤.٠٠٠	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩٤.٠٠٠
صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٧٥٦	صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٧٥٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أدوات كهربائية	أجهزة حاسب ألى ومستلزماتها	آلة التصوير	المعدات
	%٢٠	%٢٥	%٢٠	%٢٠
١٥٨٩٥٢	٥١.٢	٤٢.٠٣٥	١٧٨١٥	٩٤.٠٠٠
١٥٨٩٥٢	٥١.٢	٤٢.٠٣٥	١٧٨١٥	٩٤.٠٠٠
١٤٧٨٢٦	٢.٠١٦	٢٨٧٥٢	١٣.٠٥٨	٩٤.٠٠٠
٤٢٣١	٣.٢٥	٢٩.٠٥	١.٠٠١	--
١٥٢.٠٥٧	٢٣٤١	٤١.٦٥٧	١٤.٠٥٩	٩٤.٠٠٠
٦٨٩٥	٢٧٦١	٣٧٨	٣٧٥٦	--
١٥١١٥٤	١٨٥٤	٣٧٤٨٥	١٧٨١٥	٩٤.٠٠٠
٧٧٧٩٨	٣٢٤٨	٤.٥٥٠	--	--
١٥٨٩٥٢	٥١.٢	٤٢.٠٣٥	١٧٨١٥	٩٤.٠٠٠
١٣٥٤٥٦	١٨٥٤	٢٨٥٤٧	١١.٠٥٥	٩٤.٠٠٠
١٢٣٧٠	١.٦٢	١٠.٢٠٥	٢.٠٠٣	--
١٤٧٨٢٦	٢.٠١٦	٣٨٧٥٢	١٣.٠٥٨	٩٤.٠٠٠
١١١٢٦	٣.٠٨٦	٣٢٨٣	٤٧٥٧	--

معدل الإهلاك

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١

الإضافات خلال السنة

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١

إهلاك السنة

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 بدلا من ١٠ جنيه مصري ويصبح عدد أسهم الشركة ٥ ٢٢٥ ٠٠٠ (فقط خمسة ملايين ومنتان وخمسة وعشرون الف سهم) وتم التأشير بذلك في السجل التجارى 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
٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	%١٠٠	

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

١٣- الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	ايضاح رقم	
٧١٩ ١٥٧	٧١٩ ١٥٧	(١٥/٣)	احتياطي قانوني
٤٣٤ ٤٠٢	٤٣٤ ٤٠٢	(١٦/٣)	احتياطي عام
١ ١٥٣ ٥٥٩	١ ١٥٣ ٥٥٩		

١٤- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٦٢ ٠٦٠	٥٨ ٧٥٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة/السنة
(٣ ٣١٠)	--	الضريبة المؤجلة عن الفترة/السنة - إيراد
٥٨ ٧٥٠	٥٨ ٧٥٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة/السنة

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٦٦٥	٥ ٦٨٣	ضرائب الخصم
٧٩ ٤٤٩	٩٠ ٧٣١	مصروفات مستحقة
٥ ٩١٨	٤ ٥٥٥	ضريبة اجور ومرتببات
٩ ٣٤٢	٧ ٨٧٨	التأمينات الاجتماعية
٩٥ ٣٧٤	١٠٨ ٣٤٧	

١٦- المصروفات العمومية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤٥٦ ٦٠٧	٣٨٨ ٤١٢	المرتببات وما في حكمها
٧٦ ٦٤٤	٧١ ١٨٢	رسوم واشتراكات
١٣ ٢٩٦	٦ ٢٢٨	مزايا عينية
--	١٠٠	ضريبة دمغة
١٣ ٧٥٠	١٦ ٥٠٠	أتعاب محامين ومراجعين
٦٧ ٠٠٠	٩٤ ٥٠٠	إيجار المقر
٩٣ ٤٠٦	٤٣ ٣٩٩	مصروفات متنوعة
٧٢٠ ٧٠٣	٦٢٠ ٣٢١	

١٧- نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(٤٤١ ٣٢٠)	(٤ ٦٠٥ ٠٣٠)	(خسائر) الفترة
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠.٠٠٨)	(٠.٨٨)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣ ٥٣٨ ٧٠٥	٧٢٤ ٤٥٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		وتتمثل أعمار المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التالي:
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣ ٤٨٦ ٤٥٥	٦٧٢ ٢٠٥	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.

أكثر من سنة	١٢ - ٦ شهر	أقل من ٦ أشهر	
--	--	١٠٨ ٣٤٧	داننون 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،٩،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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

شركة الاسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٩- المعاملات مع الاطراف 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة تايفون القابضة للاستثمارات المالية	قائمة المركز المالي	٦٠٧ ٩٥٥	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 الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل ان يكون لتلك الجائحة المشار إليها 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 إليها 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢.