

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية



القاهرة فى : 2026/8/6

السادة / إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

أتشرف أن أرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة فى 2026-6-30 لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية ، وتقرير السيد مراقب الحسابات عليها والإيضاحات المتممة لها ، والمعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ 2026-8-6 .

برجاء التكرم بالإحاطة ،،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

محمد زكى عبد اللطيف نافع

مدير عام الاستثمار



١٦ ميدان هيئة التدريس - مصدق - الدقى - جيزة الرقم البريدى : ١٢٦١٨

تليفون : ٣٣٣٦١٧٥١ (خمسة خطوط) فاكس : ٣٣٣٦١٧٥٩

E-mail : info@caironational.org

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه، والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة والمشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ٦ أغسطس ٢٠٢٦



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأصول	رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الأصول المتداولة			
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(٦،١٠/٣)	١٤٥ ٥١٩ ٠٣٠	١٩ ٠٣٥ ٦٨٢
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٧،٥٥/٣)	٦١ ٥٤٠ ٠٨٠	١٣٦ ٤٣٢ ٥٣٢
عملاء وأوراق قبض	(٨)	٢١٠ ٠٠٠	٧٠ ٦٠ ١٧
المخزون	(١٠،٨/٣)	١٦٦ ٣٦١	٢٠٧ ١٣٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		١٩ ٢٨٠ ٦٠٠	٢٢ ٤٠٥ ٧٨٤
		٢٢٦ ٧١٦ ٠٧١	١٧٨ ٧٨٧ ١٤٨
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	(١١،١٣/٣)	٦ ٤٦٨ ٠٢٣	٦ ٥٤٩ ٧١٩
أصول حق استخدام	(١٣،١٦/٣)	٢٤٩ ٢٩٩	—
استثمارات عقارية	(١٢،١٤/٣)	٨ ١٨١ ٣٥٣	٨ ٩٢٣ ٤٣٢
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٩،٥٥/٣)	١٠ ٩٣٦ ٠٤٦	١٠ ٩٧١ ٤٥١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٥ ٨٣٤ ٧٢١	٢٦ ٤٤٤ ٦٠٢
إجمالي الأصول		٢٥٢ ٥٥٠ ٧٩٢	٢٠٥ ٢٣١ ٧٥٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٤)	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الإحتياطات	(٢٠/٣)	٦ ٣٠١ ٨٢١	٦ ١٦٤ ٨٥٩
إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر	(٢١/٣)	٢ ٣٧٣ ٦٨٢	٢ ٤٠٩ ٠٨٧
إحتياطي إعادة هيكلة		(٣٣ ٢٩٦ ٦٨٩)	(٣٣ ٢٩٦ ٦٨٩)
أسهم خزينة		(٢١ ٩٨١ ٧٠٤)	(٢٥ ٤٦٦ ٦٦٠)
فائض بيع أسهم خزينة		٥١ ٣٢٥ ٣١٣	٩ ١٥٣ ٨٨١
(خسائر) مرحلة		(٢ ٥١١ ٣٦٦)	(١٩ ٥٩٧ ٩٢٨)
صافي أرباح الفترة / السنة		٧ ٠٩١ ٦٨٨	١٧ ٤٩٧ ٢٤٨
إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	(١٥)	١١٤ ٣٠٢ ٧٤٥	٦١ ٨٦٣ ٧٩٨
حقوق الحصص غير المسيطرة		٤١ ٥٩٧ ٦١٤	٣٨ ٦٥٤ ٧٧٥
إجمالي حقوق الملكية		١٥٥ ٩٠٠ ٣٥٩	١٠٠ ٥١٨ ٥٧٣
الالتزامات المتداولة			
التزامات عقود الإيجار - قصيرة الأجل	(١٨)	١٩٤ ٨٢٤	—
تمويلات إسلامية - قصيرة الأجل	(١٦،١١/٣)	٨ ٥٠٠ ٢٥٢	٨ ٥٠٠ ٢٥٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٣ ٦٩٩ ٦٥٦	١٣ ٠٣٢ ٨٤٢
موردون وأوراق دفع	(١٩،٢١/٣)	١ ١٣٥ ٧٥٣	—
مستحق إلي أطراف ذوي علاقة	(١٧،٩/٣)	١ ٨٣٤ ٣٢٧	٣١٣ ٥٧٠
مخصصات		٢٧ ٤٢٣ ٤٣٧	٢٧ ٤٢٣ ٤٣٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٢ ٧٨٨ ٢٤٩	٤٩ ٢٧٠ ١٠١
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات عقود الإيجار - طويلة الأجل	(١٨)	٤٣ ٢٩٤	—
تمويلات إسلامية - طويلة الأجل		٥٣ ٣٢٩ ٠٠٠	٥٥ ٣٢٩ ٠٠٠
التزامات ضريبية مؤجلة		٤٨٩ ٨٨٩	١١٤ ٠٧٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٣ ٨٦٢ ١٨٤	٥٥ ٤٤٣ ٠٧٥
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٥٢ ٥٥٠ ٧٩٢	٢٠٥ ٢٣١ ٧٥٠

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد محمود محمد عبد الهادي



العضو المنتدب

محمد محمود محمد عبد الهادي

المدير المالي

يحيى عبد العظيم

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رقم الإيضاح	السنة أشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة الدخل الشامل الآخر فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٣٨ ٤٥٦ ٥٣٢	١٠ ٠٣٤ ٥٢٥	
	--	(٣٥٤٠٥)	
(٢٠٦٣ ١١٩)	٥ ٤٤٩ ٠٤٢	٣٨ ٤٥٦ ٥٣٢	
	(٣٥٤٠٥)	--	
(٢٠٦٣ ١١٩)	٥ ٤١٣ ٦٣٧	٣٨ ٤٥٦ ٥٣٢	(١٧ / ٣)
	٦ ١٩٢ ٨٠٦	٧ ٠٩١ ٦٨٨	
(١٣٢٣ ١٤٤)	(٧٤٣ ٧٦٤)	١٨ ٣١٨ ٢٨١	
(٢٠٦٣ ١١٩)	٥ ٤٤٩ ٠٤٢	٣٨ ٤٥٦ ٥٣٢	
		١٠ ٠٣٤ ٥٢٥	

رئيس مجلس الإدارة

حسب إسماعيل داود

العضو المنتدب

محمد محمود محمد عبد الهادي

المدير المالي

يحيى عبد العظيم



- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	رقم الإيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٨ ٥٢٩ ٧٨٦	١٠ ٠٣٤ ٥٢٥		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٢٦٣ ٥٨١	٢٨٨ ٢٠٦	(١١، ١٣/٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥٣٩ ٣٢٠	٥٣٩ ٣١٩	(١٢، ١٤/٣)	إهلاك الاستثمارات العقارية
-	٢٩ ٠٦٢		استهلاك أصول حق استخدام
-	١٣ ٧٥٧		فوائد عقود الإيجار
(٨ ٣٦٣ ٦١١)	(٧ ٩٣٢ ٣٧٠)	(٧، ٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
(١ ٩٢٠ ٢٥٥)	(١ ٣٠٥ ٥١١)		إيرادات تمويلية
(٣٤ ٩٦١ ٤١٦)	-		(أرباح) رأسمالية
٩٣ ٩٧١	-		تسويات علي الخسائر المرحلة
٢ ٩٤٣ ٠٠٠	-	(١٧، ٩/٣)	مخصص مكون
٨ ٥٦١	(١٣ ٧٧٧)		(أرباح) / خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢ ٨٦٧ ٠٦٣)	١ ٦٥٣ ٢١١		صافي التدفقات قبل التغيرات في الأصول والالتزامات الناتجة من (المستخدمة في)
(١٠ ٤٤٨ ٩٠٩)	٨٢ ٨٢٤ ٨٢٢	(٧، ٥/٣)	أنشطة التشغيل
-	٤٩٦ ٠١٧		التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٧ ١٠٨ ٣٩٢)	٢ ٩٨٥ ٩٥٤	(١٠، ٨/٣)	التغير في العملاء و أوراق القبض
٥٤٦ ٨٦٣	٤٠ ٧٧٢	(٨)	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(١٠٠ ٠٠٠)	-		التغير في المخزون
(٦٨٦ ١٩٤)	(٩ ٣٣٣ ١٨٦)	(١٦، ١١/٣)	التغير في التأمينات لدي الغير
-	١ ١٣٥ ٧٥٣		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٢٢ ٧٤٥	١ ٥٢٠ ٧٥٧	(١٩، ٢٠/٣)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٣٩ ٨٤٠ ٩٥٠)	٨١ ٣٢٤ ١٠٠		التغير في المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٨ ٦٣ ٥٥٧)	(٢ ٧٥٠)	(١١، ١٣/٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٦ ١٠٠ ٠٠٠	-	(١١، ١٣/٣)	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
١ ٩٢٠ ٢٥٥	١ ٣٠٥ ٥١١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٧ ١٥٦ ٦٩٨	١ ٣٠١ ٧٦١		متحصلات من إيرادات تمويلية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٥٤ ٠٠٠)		متحصلات من تمويلات اسلامية
-	(٢٧٣ ٧٢٢)		(مدفوعات) عقود الإيجار خلال الفترة
-	٤٢ ١٧١ ٤٣٢		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣ ٨٤٣ ٧١٠		متحصلات من فائض بيع اسهم خزينة
٧ ٣١٥ ٧٤٨	١٢٦ ٤٦٩ ٥٧١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٢ ٨٧٦ ٣٤١	١٩ ٠٣٥ ٦٨٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٨ ٥٦١)	١٣ ٧٧٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٠ ١٨٣ ٥٢٨	١٤٥ ٥١٩ ٠٣٠	(٦، ١٠/٣)	أثر التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسن اسماعيل حلاوة



العضو المنتدب

محمد محمود محمد عبد الهادي

المدير المالي

يحيى عبد العظيم

١- نشأة الشركة

تأسست شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ في ١٩ يناير ١٩٩٤ وقيدت بسجل تجارى جنوب القاهرة تحت رقم (٢٢٥١٦) في ٧ فبراير ١٩٩٤، وحصلت على الترخيص بمزاولة نشاطها من الهيئة العامة لسوق المال تحت رقم (٧) بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٤.

ونظراً لنقل المركز الرئيسي للشركة إلى محافظة الجيزة فقد تم نقل قيدها إلى سجل تجارى الجيزة تحت رقم (١٠٩٤٠٩) في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٦.

غرض الشركة ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية والاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية وفي زيادة رؤوس أموالها وفي تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وفي تقديم رأس المال المخاطر وتكوين وإدارة صناديق الاستثمار

تم قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية وكذا في نظام الحفظ المركزي بشركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي في شهر سبتمبر ١٩٩٧.

٢- أسس أعداد القوائم المالية المجمعة

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية القابلة للاسترداد وبافتراض استمرارية الشركة.

٢ / ٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وعلى قيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط، أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

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

- المخصصات

- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

٣ / ٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة، وقد تم إتباع هذه السياسات بثبات لكل السنوات المعروضة إلا إذا تم الإفصاح عن غير ذلك.

١ / ٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١ / ١ / ٣ الشركات التابعة للشركة

- تتمثل الشركات التابعة في تلك المنشآت التي يتم السيطرة عليها بمعرفة الشركة القابضة (الشركة)، وتتوافر سيطرة الشركة على المنشأة عندما يكون له الحق بطريقة مباشرة أو غير مباشرة في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، ولأغراض تحديد مدى توافر السيطرة يؤخذ في الاعتبار أيضاً مدى قدرة الشركة على ممارسة حقوق السيطرة على ما يزيد عن نصف حقوق التصويت لدى المنشأة (عندما تزيد نسبة مساهمة الشركة المباشرة وغير المباشرة عن ٥٠٪ من رأس مال الشركة التابعة) أو وجود سلطة للشركة لتعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من في حكمهم أو وجود سلطة على أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم للمنشأة.

- يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة للشركة وذلك اعتباراً من تاريخ بداية السيطرة وحتى تاريخ توقف الشركة عن ممارسة حقوق تلك السيطرة.

- وفيما يلي بيان بالشركة التابعة التي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :

نسبة المساهمة

%

٨٩,٤٧

٥١,٢٢

٥١,١٠

شركة اسبوت للتنمية الزراعية (ش.م.م)

الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)

شركة أبو ظبي الإسلامي للاستثمار العقاري

٢ / ١ / ٣ إجراءات التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة تقوم المنشأة بتجميع القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة مع القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة تفصيلياً بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة بعد تعديلها طبقاً لطريقة حقوق الملكية في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- العمليات تحت السيطرة المشتركة : يتم اثبات عمليات إعادة الهيكلة بين شركات المجموعه بالقيمة الدفترية التاريخيه ويثبت الفرق بين المقابل المسدد و صافى الاصول المكتناه مباشرة ضمن حقوق الملكية (احتياطي إعادة هيكلة) ولا تنتج عنها شهره
- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة (الأقلية) في صافى ربح/خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي تعد عنها التقارير.
- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعه وكذا معاملات المجموعه.
- يتم رد خسائر الاضمحلال في الشركات التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة.

٢/٣ عملة العرض والقياس واثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/٢/٣ اثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بما يعادلها بالجنيه المصري على أساس سعر صرف ثابت للعملة الأجنبية يحدد شهرياً، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم إدراج الفروق الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيم العادلة.

٣/٣ الاستثمارات المالية

هي أصول مالية تم اقتناؤها أو نشأتها بصفة أساسية لغرض 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 والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

٤/٣ الأدوات المالية

١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

٢) التصنيفات والقياس اللاحقة **الأصول المالية - السياسة المطبقة**

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقًا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى، للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل العوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول

كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛

- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛

- الدفع مقدما وميزات التمديد؛

الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر: السياسة المطبقة

الأصول المالية المبوبة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات إرباح أسهم في الإرباح أو الخسائر الإرباح أو الخسائر.

استثمارات في أدوات يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الإرباح كإيراد في الإرباح حقوق ملكية يتم قياسها أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الإرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم بالقيمة العادلة من خلال تسجيل صافي الإرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها الدخل الشامل الآخر مطلقاً إلى الإرباح أو الخسائر.

٥/٣ الأضمحلال

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة لـ:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:
- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٣٦٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه أو بأخري؛ ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- إختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه . بالنسبة للعملاء المفردين ، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة . بالنسبة لعملاء الشركات ، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ماإذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . لا تتوقع الشركة أى استرداد كبير من المبلغ المشطوب ومع ذلك ، فإن الأصول التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٦/٣ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) باستخدام نموذج الخمس خطوات أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيرادات	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل الخدمات التي وعدت بها العميل بموجب العقد.

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.

وتفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية :

(أ) أداء الشركة لا يُنشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعدت بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليه من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حينما كان ذلك مناسباً.

قامت الشركة بتقييم الضوابط المذكورة أعلاه بشأن تحقيق الإيراد على مدى زمني أو نقطة من الزمن ، وقد وجدت انها لديها انماط الاعتراف بالإيراد على النحو التالي :

(١) إيرادات العوائد

- يعترف بإيرادات العوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي .

(٢) إيرادات توزيعات الأرباح

- تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها وفقاً لاساس الاستحقاق.

٧/٣ اضمحلال قيمة الأصول

يتم 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.

٨/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات المدينون بسعر المعاملة، ويتم إعدام الديون المستحقة في العام التي يتم خلالها تقدير عدم إمكانية تحصيل هذه الديون، يتم تقدير قيمة المبالغ والديون المشكوك في تحصيلها بناءً على مراجعة جميع المديونيات المستحقة في تاريخ المركز المالي.

٩/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) 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. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ليتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

١٠/٣ النقدية وما حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية، لدى البنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصصاً منها بنوك سحب على المكشوف.

١١/٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

١٢/٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح السنة كلاً من ضرائب الدخل الجارية عن السنة والضرائب المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١/١٢/٣ الضريبة الجارية

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.

٢/١٢/٣ الضريبة المؤجلة

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

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

١٣/٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهريّة شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

الأصل	معدل الإهلاك
المباني	٢٪
السيارات	٢٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
الأثاث والمعدات المكتبية	١٠٪
تجهيزات	١٠٪

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة الذي تم في استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

١٤/٣ الاستثمار العقاري

تثبت الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة متضمنة تكاليف الاستثمار، ويثبت في الفترة اللاحقة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك في تاريخ الميزانية. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري في وقت تحقق التكلفة إذا توافرت معايير القياس ويستثنى منها تكاليف الخدمات اليومية المرتبطة بالاستثمار العقاري. يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند البيع أو عند التوقف عن استخدام الاستثمار العقاري أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي القيمة البيعية والقيمة الدفترية في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها الاستبعاد.

يتم التحويل من وإلى الاستثمار العقاري فقط في حالة تغير الاستخدام، للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار يشغله المالك تكون التكلفة المعتمدة للمحاسبة لاحقاً هي القيمة العادلة في تاريخ التغير إذا تحول عقار يشغله المالك إلى استثمار عقاري، تدرج المجموعة المحاسبية لهذا العقار تحت سياسة الأصول الثابتة وحتى تاريخ التغير في الاستخدام.

يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

البيان	معدلات الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥٪
معدات	٢٠٪

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري والأعمار الافتراضية وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية.

١٥/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ، وبغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سيسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية كأحد مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٦/٣ عقود التأجير

١/١٦/٣ عقود التأجير التمويلي

القياس الأولي لأصل حق الاستخدام

يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد التأجير في تاريخ عقد التأجير ويتم إثبات أصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتمثل في :

مبلغ القياس الأولي لالتزام التأجير و أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقص أي حوافز ايجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية متكبده بواسطة المستأجر وأي تكاليف مقدره تتكبدها الشركة في تفكيك أو إزالة الأصل محل العقد.

القياس اللاحق

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ويتم استهلاك أصل حق الاستخدام علي مدار مدة عقد التأجير أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل القابل للاستهلاك ويتم استهلاك الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للتقديرات المحاسبية المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة الخاصة بالشركة وتظهر أصول حق الاستخدام بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال في القيمة إن وجدت.

القياس الأولي لالتزام عقد التأجير

يتم قياس التزام عقد التأجير أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب استخدام سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة.

القياس اللاحق لالتزام عقد التأجير

يتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي :

زيادة المبلغ الدفترلي ليعكس الفائدة علي التزام عقد التأجير و تخفيض المبلغ الدفترلي ليعكس دفعات الإيجار و إعادة قياس المبلغ الدفترلي ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير .

٢/١٦/٣ عقود التأجير التشغيلي

فيما يخص عقود التأجير التشغيلي تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الخاصة بالشركة خلال كل فترة مالية بطريقة القسط الثابت.

١٧/٣ إجمالي 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".

١٨/٣ حصة العاملين في الأرباح

يستحق للعاملين ١٠٪ على الأقل من الأرباح الموزعة نقداً للمساهمين وبما لا يجاوز أجورهم السنوية وبناء على موافقة الجمعية العامة للشركة.

١٩/٣ الاحتياطي العام

تم تكوين الاحتياطي العام بناءً على قرارات الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة، لتدعيم المركز المالي للشركة ولا يتم التصرف فيه إلا بموافقة الجمعية العامة للشركة وفقاً لأحكام المادة ٢١٧ من اللائحة التنفيذية للقانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١.

٢٠/٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح الفترة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢١/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

يتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة والمساهمين 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 وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٢٢/٣ نصيب السهم من الأرباح

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

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية وأهم الإجراءات والسياسات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

١/٤ 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 إلى الحد الأدنى.

٢/٤ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة.

وينشأ هذا الخطر من أرصدة الاستثمارات والمديونيات على الأطراف المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والعملاء والمدينون والنقدية.

٣ / ٤ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والعوائد. وتقوم إدارة الشركة بإدارة خطر السوق بهدف حصر ذلك الخطر في حدود مقبولة وتعظيم عوائد الشركة باستعراض العائد على رأس المال والتمثل في نسبة الأرباح إلى رأس المال.

١ / ٣ / ٤ خطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية:

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

٢ / ٣ / ٤ خطر سعر الفائدة

تحدد مخاطر أسعار الفوائد في تقلبات أسعار الفوائد التي تحصل الشركة عليها ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بالتعاقد على أسعار فائدة سوفر أو سعر الخصم المعلن من البنك المركزي مضافاً إليهما نسبة ثابتة.

٤ / 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 المجموعة في إدارة انشطتها بدرجة عالية من الأمان وإنخفاض المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها البورصة المصرية والهيئة العامة للرقابة المالية، ومعايير المحاسبة المصرية عند إعداد وعرض التقارير المالية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٧٣٦ ٨٢٠	٦١ ١٢٦	نقدية بالخرزينة
١ ٦٢٧ ٦٠٦	٥ ٧٧١ ٤٨٣	حساب جاري - مصرف ابوظبي الاسلامي - جنيه مصري
٣٤ ١٣٤	٣٢ ٢٩٥	حساب جاري - مصرف ابوظبي الاسلامي - دولار أمريكي
١٦ ٦٣٧ ١٢٢	١٣٩ ٦٥٤ ١٢٦	ودائع لأجل
١٩ ٠٣٥ ٦٨٢	١٤٥ ٥١٩ ٠٣٠	

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٥ ٠٩٦ ٠٢٦	١٢ ٥٧٠ ٩٤٣	استثمارات في أسهم شركات مقيدة (١/٧)
١٢١ ٣٣٦ ٥٠٦	٤٨ ٩٦٩ ١٣٧	استثمارات في وثائق الاستثمار - إيضاح رقم (٢/٧)
١٣٦ ٤٣٢ ٥٣٢	٦١ ٥٤٠ ٠٨٠	

١/٧ - استثمارات في أسهم شركات مقيدة

٢٠٢٥/١٢/٣١		٢٠٢٦/٦/٣٠		اسم الورقة
القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	
جنيه مصري		جنيه مصري		
قطاع موارد أساسية				
--	--	١ ٥٧٧ ٩٥٠	٥ ٥٠٠	مصر للألمنيوم
٦٦٣ ٠٠٠	١٣ ٠٠٠	٨٤٥ ٠٠٠	١٢ ٥٠٠	أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
--	--	٣٤٦ ٤٢٥	٩ ٨٥٠	مصر لإنتاج الاسمدة - موبكو
٦٦٣ ٠٠٠		٢ ٧٦٩ ٣٧٥		
قطاع خدمات النقل والشحن				
٩٣٠ ٢٤٠	٣٨ ٠٠٠	٣٥٦ ٨٧٥	١٢ ٥٠٠	الإسكندرية لتداول الحاويات
٨٧١ ٥٠٠	٢٥ ٠٠٠	١ ٠٧٤ ٨١٠	٣٣ ٠٠٠	القناة للتوكيلات الملاحية
٥٣٩ ٣٥٠	٦٧ ٠٠٠	--	--	المصرية لخدمات النقل
٢ ٣٤١ ٠٩٠		١ ٤٣١ ٦٨٥		
قطاع الاتصالات				
--	--	١ ١٠٧ ٦٠٠	١٢ ٠٠٠	المصرية للاتصالات
--	--	٤٢٢ ٤٠٠	٥٥ ٠٠٠	الرابية القابضة
--	--	١ ٥٣٠ ٠٠٠		
قطاع العقارات				
٢ ٠٠٩ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠	٢ ٣٥٤ ٤٠٠	٣٦٠ ٠٠٠	زهراء المعادي
٤٣١ ٨٠٠	١٧ ٠٠٠	--	--	أوراسكوم للتنمية
٥٣٧ ٩٠٠	٣٠ ٠٠٠	--	--	السادس من أكتوبر للتنمية سوديك
٢٣٢ ٧٧٦	٦ ١٠٠	--	--	العبور للاستثمار العقاري
١ ٦٠٢ ٧٤٠	٣١ ٥٥٠	--	--	العربية للأسمنت
٤٤٤ ١٠٠	٥ ٠٠٠	١ ٢١٥ ٧٥٠	١٥ ٠٠٠	التعمير والاستشارات
--	--	١٤٦ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	بالم هيلز
--	--	٣٤ ٧٤٧	١٠٠ ٧١٥	نهر الخير
١ ٢٦٦ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	المطورون العرب
٦ ٥٢٤ ٣١٦		٣ ٧٥٠ ٨٩٧		
قطاع الصناعة				
٣١٤ ٩٠٠	١٠ ٠٠٠	--	--	العز للبورسلين
--	--	١ ٤٦٠ ٢٥٠	٤٥ ٠٠٠	جي بي كورب
٣١٤ ٩٠٠		١ ٤٦٠ ٢٥٠		
قطاع الغاز والبتروك				
٤٨٥ ١٠٠	٧٠ ٠٠٠	--	--	الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)
٥٧٨ ٩٠٠	٧٠ ٠٠٠	--	--	ايه كابيتال
١ ٠٦٤ ٠٠٠		--		

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	رأيه القابضة
٣٤٦ .٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠	--	--	
٣٤٦ .٠٠٠	--	--	--	
٦٣٩ ٣٧٥	٢٧ ٥٠٠	--	--	قطاع المنسوجات والسلع المعمرة
٦٣٩ ٣٧٥	--	--	--	النساجون الشرقيون
٤٨٠ ٢٦٠	٥ .٠٠٠ .٠٠٠	--	--	قطاع الصحة والأدوية
--	--	٦٦٠ ٩٦٠	١٠ .٠١٠	بريميوم هيلث كير
١٠٠٢ ٢٠٠	١٠ .٠٠٠	٩٦٧ ٧٧٧	٥ ٩٠٠	المركز الطبي الجديد
١ ٤٨٢ ٤٦٠	--	١ ٦٢٨ ٧٣٧	--	النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
١ ٧٢٠ ٨٨٥	٦٨ .٠٧٣	--	--	قطاع الأغذية والمشروبات
--	--	--	--	جهينة للصناعات الغذائية
١ ٧٢٠ ٨٨٥	--	--	--	عبور لاند
١٥ .٩٦ .٢٦	١٢ ٥٧٠ ٩٤٤	--	--	الإجمالي
--	--	--	--	إجمالي استثمارات في اسهم شركات مقيدة - أسهم (١)

٢/٧ استثمارات في وثائق صناديق الاستثمار

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	اسم الصندوق
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	صندوق مصرف أبوظبي الاسلامي - مصر
١٢١ ٣٣٦ ٥٠٦	٣٢٥ ٧٥٥	٤٨ ٩٦٩ ١٣٧	٣٣٠ ٩٦٢	النقدي ذو العائد التراكمي
١٢١ ٣٣٦ ٥٠٦	--	٤٨ ٩٦٩ ١٣٧	--	

٨- المخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	قطع غيار ومهمات
١٥٥ ٣٣٣	١٢٧ ٠٦١	٢ ٤٠٠	٢ ٤٠٠	الات حراسة
٤٩ ٤٠٠	٣٦ ٩٠٠	٢٠٧ ١٣٣	١٦٦ ٣٦١	الأغنام

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	أبوظبي الاسلامي للتمويل - أديفاننس
٩ ٤٩٠ ١٤٦	٩ ٤٩٠ ١٤٦	٢٢ ١٣٢	--	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	--	٩ ٠٠٠	--	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
١ ٤٤٥ ٩٠٠	١ ٤٤٥ ٩٠٠	١٠ ٩٧١ ٤٥١	١٠ ٩٣٦ ٠٤٦	شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة للاستثمارات المالية
--	--	--	--	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

وفيما يلي بيان بالاستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢	المهندس لإسكان الشباب
١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨	الوجه القبلي الوطنية للمقاولات وأعمال البناء
٢ ٢١٤	٢ ٢١٤	المصرية للصمامات (إيفاكرو)
٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥	الشرقية الوطنية لإنتاج وتصنيع الألبان
١٢٦ ٤٤٩	١٢٦ ٤٤٩	الوطنية للأمن الغذائي
١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣	الوطنية للتجارة والتصنيع (تاجرو)
٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠	القليوبية الوطنية للعبوات الغذائية
٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠	القبوم الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢	الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية
٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨	الشباب (سيرفيكو)
--	٢٢ ١٣٢	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
--	٤ ٢٧٣	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
--	٩ ٠٠٠	شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة للاستثمارات المالية
<u>(٤ ٢٩٨ ٦٧١)</u>	<u>(٤ ٣٣٤ ٠٧٦)</u>	<u>(يخصم):- الانخفاض في قيمة الاستثمارات</u>

١/٩ ويتمثل رصيد فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ضمن بنود الدخل الشامل
الآخر فيما يلي :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٥ ٤٠٨ ٧٣٢	٥ ٤٠٨ ٧٣٢	أبوظبي الاسلامي للتمويل - أديفاننس
(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)	شركة أبوظبي للاستثمارات المالية
--	(٢٢ ١٣٢)	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
--	(٤ ٢٧٣)	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
--	(٩ ٠٠٠)	شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة للاستثمارات المالية
٥٢٨ ٨٥٢	٥٢٨ ٨٥٢	المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)
<u>٥ ٩٣٦ ٥٨٤</u>	<u>٥ ٩٠١ ١٧٩</u>	

(يخصم):-

		نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة في فروق القيمة العادلة
(٣ ٥٢٧ ٤٩٧)	(٣ ٥٢٧ ٤٩٧)	لشركة اسيوط (التابعة) في دفاتر شركة انتاد (ايضاح رقم ١٤)
<u>٢ ٤٠٩ ٠٨٧</u>	<u>٢ ٣٧٣ ٦٨٢</u>	الصافي

تم تسوية نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة في فروق القيمة العادلة كما هو مذكور اعلاه.

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٦١ ٨٨٧	١٦٧ ٧٩٧	سلف وعهد عاملين
١ ٢٢١ ٩٦٣	٣ ٨٩٧ ٨١٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب
١٣٠ ٢٦٨	٧٨ ٩٥٠	إيرادات مستحقة
١ ١٣٢ ٦٠٦	١ ١١٢ ٦٠٦	شركة أجروبيت للاستثمار الزراعي
١ ٦٦٦ ٦٣٢	١ ٦٦٦ ٦٣٢	مدین مبيعات مجمع التبريد - أسبوط
٣٢٣ ٠٠٠	٣٢٣ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مدینو مبيعات معرض الاسكندرية
١ ٣٤٦ ٦٠١	٣ ٧٧٥ ٢٩٢	مدینو شركات تداول الاوراق المالية
--	١٣ ٤١٨	تأمينات اجتماعية
--	١٤٨ ٧١١	مدینو بيع استثمارات
١ ٤٣٥ ١٤٧	٤٧٢ ٦٩٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٦١٨ ١٠٤	١٩ ٨٥٦ ٩١٣	
(١ ٢١٢ ٣٢٠)	(٥٧٦ ٣١٣)	
٢٢ ٤٠٥ ٧٨٤	١٩ ٢٨٠ ٦٠٠	

(يخصم):- الإضمحلال في قيمة المدينين
الصافي

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٢ - استثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٢٨٧ ٨٧٧	٢٥ ٣٨٧ ٨٧٧
المحول إلى الأصول الثابتة	--	(٢٠٢ ٧٦٠)	(٢٠٢ ٧٦٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٠٨٥ ١١٧	٢٥ ١٨٥ ١١٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٢ ١٠٠ ٠٠٠	١٤ ٣٦٤ ٤٤٥	١٦ ٤٦٤ ٤٤٥
إهلاك الفترة	--	٥٣٩ ٣١٩	٥٣٩ ٣١٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢ ١٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٠٣ ٧٦٤	١٧ ٠٠٣ ٧٦٤
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	٨ ١٨١ ٣٥٣	٨ ١٨١ ٣٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٣ ٧٤١ ٤٢٦	٢٤ ٢٧١ ٨٧٦	٢٨ ٠١٣ ٣٠٢
الإضافات خلال السنة	--	٢٠٢ ٧٦٠	٢٠٢ ٧٦٠
الإستبعادات خلال السنة	(١ ٦٤١ ٤٢٦)	(١ ١٨٦ ٧٥٩)	(٢ ٨٢٨ ١٨٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٢٨٧ ٨٧٧	٢٥ ٣٨٧ ٨٧٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	١٣ ٢٨٥ ٨٠٥	١٣ ٢٨٥ ٨٠٥
إهلاك السنة	--	١ ٠٧٨ ٦٤٠	١ ٠٧٨ ٦٤٠
مجمع إهلاك الإستبعادات	٢ ١٠٠ ٠٠٠	--	٢ ١٠٠ ٠٠٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ١٠٠ ٠٠٠	١٤ ٣٦٤ ٤٤٥	١٦ ٤٦٤ ٤٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٨ ٩٢٣ ٤٣٢	٨ ٩٢٣ ٤٣٢

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٣- أصول حق استخدام

١/١٣- أصول حق استخدام

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦١٢ ٥٧٧

التكلفة في بداية الفترة

٦١٢ ٥٧٧

التكلفة في نهاية الفترة

(٣٣٤ ٢١٦)

تسويات على رصيد اول المدة

(٢٩ ٠٦٢)

استهلاك خلال الفترة

(٣٦٣ ٢٧٨)

مجمع الإستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٤٩ ٢٩٩

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢/١٣- التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٩٤ ٠٥٨

الرصيد في بداية الفترة

(٢١٥ ٦٩٧)

تسويات على رصيد اول المدة

(٥٤ ٠٠٠)

(مدفوعات) عقود الإيجار خلال الفترة

١٣ ٧٥٧

فوائد عقود الإيجار

٢٣٨ ١١٨

الرصيد في نهاية الفترة

يتم تبويبه كما يلي:

٤٣ ٢٩٤

التزامات عقود الإيجار - قصيرة الأجل

١٩٤ ٨٢٤

التزامات عقود الإيجار - طويلة الأجل

٢٣٨ ١١٨

الإجمالي

١٤- رأس المال

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم نقدي، قيمة السهم ١٠ جنيه مصري، موزع على النحو التالي:

القيمة	عدد	نسبة
الاسمية	الأسهم	المساهمة %
٦٧ ٩٨٧ ٥٠٠	٦ ٧٩٨ ٧٥٠	% ٦٤,٧٥
٢٥ ٠٥٠ ٧٨٠	٢ ٠٥٠ ٠٧٨	% ٢٣,٨٦
١١ ٩٦٣ ١١٠	١ ٦٩٦ ٣١١	% ١١,٣٩
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠

مصرف أبوظبي الإسلامي
الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)
مساهمون آخرون

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٥- حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٣١٧ ٣٣٣	٤٥٨ ٧٥٥	شركة أسيوط
٦٥ ٣٨٦ ٦٣٧	٦٨ ٥١٢ ٦٣٨	شركة انتاد
(٢٧ ٠٤٩ ١٩٥)	(٢٧ ٣٧٣ ٧٧٩)	شركة أبو ظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
٣٨ ٦٥٤ ٧٧٥	٤١ ٥٩٧ ٦١٤	

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٥٥ ٤٥٠	٥٥ ٤٥٠	عملاء دفعات مقدمة
١ ٦٠٩ ١٤٥	٢ ٢٠٢ ٣٣٨	مصروفات مستحقة
٥٧ ٤٢٥	٢٦٧ ٧٤٦	ضريبة الاجور ومرتبات
--	٢ ٣٨٥	ضريبة الخصم والتحويل
١٢١ ١٨٠	٤١ ٥٤٣	هنية التأمينات الاجتماعية
٨٧ ٣٢٤	٨٧ ٣٢٤	ضريبة أرباح بيع أوراق مالية
٩٦٥	٤ ٣٨١	ضرائب ارباح تجارية وصناعية
٦٦٩ ١٥٠	٦٤٩ ٦٤٤	مصلحة الضرائب (ضرائب عقارية)
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	تأمينات للغير
٩ ٨٢٥ ٥٠٨	٥٤ ٣٦١	ضريبة الدخل
١٥٤ ٩٩٣	--	المساهمة التكافلية
١٥١ ٧٠٢	٣٤ ٤٨٤	أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٠٣٢ ٨٤٢	٣ ٦٩٩ ٦٥٦	

١٧- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الرصيد في بداية الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في نهاية الفترة
مخصص مطالبات	١٠ ١٧١ ٤٤٣	--	--	١٠ ١٧١ ٤٤٣
مخصص قضايا	١٧ ٢٥١ ٩٩٤	--	--	١٧ ٢٥١ ٩٩٤
	٢٧ ٢٤٣ ٤٣٧	--	--	٢٧ ٢٤٣ ٤٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في بداية السنة	المكون خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
مخصص مطالبات	٩ ٨٧٠ ٦٤٢	٣٠٠ ٨٠١	--	١٠ ١٧١ ٤٤٣
مخصص قضايا	١٤ ٤٨٧ ٠٠١	٢ ٧٦٤ ٩٩٣	--	١٧ ٢٥١ ٩٩٤
	٢٤ ٣٥٧ ٦٤٣	٣ ٠٦٥ ٧٩٤	--	٢٧ ٤٢٣ ٤٣٧

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٨-تمويلات إسلامية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٨ ٥٠٠ ٢٥٢	٨ ٥٠٠ ٢٥٢	تمويلات إسلامية - قصيرة الاجل
٥٥ ٣٢٩ ٠٠٠	٥٣ ٣٢٩ ٠٠٠	تمويلات إسلامية - طويلة الأجل
<u>٦٣ ٨٢٩ ٢٥٢</u>	<u>٦١ ٨٢٩ ٢٥٢</u>	

ويتمثل الرصيد فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٦٣ ٨٢٩ ٢٥٢	٦٣ ٨٢٩ ٢٥٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	المحصل من التمويل الإسلامي
<u>٦٣ ٨٢٩ ٢٥٢</u>	<u>٦١ ٨٢٩ ٢٥٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

- تتمثل التمويلات الإسلامية في مريحة إسلامية مع مصرف أبوظبي الإسلامي إجمالي قيمتها عند بدء التمويل مبلغ ٤٢٩ ٤٦١ ١٩٧ جنيه مصري يتم سدائها على أقساط سنوية لمدة خمسة سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ويتمثل الجزء قصير الأجل منها في الأقساط المستحقة خلال الإثنى عشر شهر التالية.
- بناء على قرار البنك المركزي الصادر بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ والخاص بتحريك سعر الفائدة صعودا بواقع ٦٠٠ نقطة مما أدى إلى تحريك سعر الفائدة ، ولا يوجد أثر لعدم قيام المصرف بزيادة سعر الفائدة على التمويلات الممنوحة للشركة.

١٩-المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة / السنة في المعاملات مع مصرف أبوظبي الإسلامي - مصر (المساهم الرئيسي للشركة) فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	القوائم المالية
٣١٣ ٥٧٠	١ ٨٣٤ ٣٢٧	أرصدة مستحقة لمصرف أبوظبي الإسلامي المركز المالي

٢٠-نصيب السهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢٠ ١٣٨ ٢٥١	٧ ٠٩١ ٦٨٨	نصيب مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح الفترة
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
<u>١,٩٢</u>	<u>٠,٦٨</u>	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:

١/٢١- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر من الاستثمارات المالية والأرصدة المدينة ونقدية بالبنوك والخزينة ويتمثل إجمالي خطر الائتمان في الآتي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢٣ ٦١٨ ١٠٤	١٩ ٨٥٦ ٩١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٩٧١ ٤٥١	١٠ ٩٣٦ ٠٤٦	استثمارات مالية
١٩ ٠٣٥ ٦٨٢	١٤٥ ٥١٩ ٠٣٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك

وتتمثل أعمار المدينون في التالي:-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٨٣٨ ٧٥٦	١ ٠١٣ ٢٣٤	مستحق من ٩٠-٦١ يوم
٢١ ٤٥٦ ٣٤٨	١٧ ٧٦٩ ٠٣٢	مستحق من ١٢٠-٩١ يوم
١ ٠٢٩ ٠١٨	١ ٠٧٤ ٦٤٧	مستحق أكثر من سنة

بيان	مستحق من ٩٠-٦١ يوم	مستحق من ١٢٠-٩١ يوم	مستحق أكثر من سنة
عهد وسلف	١٦٧ ٧٩٧	--	--
مصروفات مدفوعة مقدما	--	٣ ٨٩٧ ٨١٠	--
مصلحة الضرائب	--	--	٢٠٠ ٠٠٠
ايرادات مستحقة	--	--	٧٨ ٩٥٠
تأمينات اجتماعية	١٣ ٤١٨	--	--
شركة اجروبيت للاستثمار الزراعي	--	١ ١١٢ ٦٠٦	--
مدین مبيعات مجمع التبريد - اسيوط	--	١ ٦٦٦ ٦٣٢	--
مدین مبيعات معرض اسكندرية	--	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	--
مدینو شركات اكتتاب في الأسهم	--	٣ ٠٩١ ٩٨٤	--
مدینو شركات تداول الأوراق المالية	٦٨٣ ٣٠٨	--	--
تأمينات لدي الغير	--	--	٣٢٣ ٠٠٠
عملاء	--	--	--
مدینو بيع استثمارات	١٤٨ ٧١١	--	--
أرصدة مدينة أخرى	--	--	٤٧٢ ٦٩٧

٢/٢١ - 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 لدائنوا الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ شهور.

٣/٢١ - خطر السوق

تتمثل 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:

- ستوزيع 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.

٤/٢١ - خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف لل عملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية يوجد لدى الشركة أصول ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

المعادل

القيمة بالعملة بالجنيه المصري

الأصول

٤٤٧ ٧٧٥	٨,٢٠١	دولار أمريكي - وديعة
٣٥ ٩٧٤	٦٥٦	دولار أمريكي - جاري
<u>٤٨٣ ٧٤٩</u>		

٢٢- الموقف الضريبي

١/٢٢- شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

أ- ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٢، تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠٢٠ جاري الفحص بالمصلحة ولم يتم الإنتهاء منها حتى الان.
- السنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠١٧ تم الربط تقديري وتم الطعن عليه.
- سنة ٢٠١٨ / ٢٠١٩ تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديري ولم يتم الطعن عليه حتي تاريخه.
- قامت الشركة باحتساب الضريبة على اجمالي الإيرادات وفقا لقانون التيسيرات الضريبية وفقا لقانون رقم (٦) لسنة ٢٠٢٥ وذلك بعد حصولها على شهادة من التيسيرات الضريبية.

ب- الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٢٣، تم فحص الشركة وتسوية وسداد كافة الضرائب وفروق الفحص المستحقة للمصلحة طرف الشركة.
- السنوات من ٢٠٢٤ حتي تاريخه لم يتم الفحص وتم تقديم الاقرارات المطلوبة وفقا لاحكام القانون.

ت- ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠، تم فحص الشركة وسداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتي تاريخه لم يتم الفحص.

ث- الضريبة العقارية:

- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها وفقا لأخر تقييم لمقر الشركة، وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢/٢٢- شركة اسبوط للتنمية الزراعية

أ- ضرائب الدخل:

- تم الفحص والربط والسداد حتي عام ١٩٨٧
- السنوات من عام ١٩٨٨ حتى عام ١٩٩٨ امام لجنة الطعن وتم رفع دعوي.
- السنوات من عام ١٩٩٩ إلى ٢٠٠٤ تم الفحص والربط النهائي وتم السداد.
- السنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠ لم تدرج بعينة الفحص.
- السنوات من ٢٠١١ إلى عام ٢٠١٥ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠١٦ إلى عام ٢٠٢٤ يتم تقديم الإقرارات الضريبية وفقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ سنويا في مواعيدها القانونية.

ب- ضرائب الأجور والمرتبات:

- السنوات ١٩٩٦ الي ١٩٩٨ مرفوع بشأنها دعوي قضائية ضد مصلحة الضرائب.
- من سنة ١٩٩٩ حتي ٢٠١٠ تم الفحص والسداد.
- من سنة ٢٠١١ حتي ٢٠١٨ جاري الفحص.
- من سنة ٢٠١٩ حتي تاريخه لم يتم الفحص.

ج- ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بالسداد بصفة دورية وبانتظام من واقع نموذج (٤١) حتى تاريخه ٢٠٢٤/٩/٣٠

د- ضرائب القيمة المضافة :

- الشركة معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

هـ- ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١.

و- التأمينات الإجتماعية

- الشركة منتظمة في سداد التأمينات الإجتماعية.

٣/٢٢- شركة الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)

(أ) ضرائب القيمة المضافة:

- من قبل مصلحة الضرائب على المبيعات العام من ٢٠١٢/١٢/٣١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق المستحقة من واقع فحص المأمورية واحضار شهادة بالموقف الضريبي حتى تاريخه وبذلك يكون طرف الشركة خالص من سداد الأصل والاضافي والتعويض.

(ب) ضرائب الأجور والمرتببات:

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وسددت الضريبة المستحقة بالكامل.
- العام من ٢٠٠٥/١/١ حتى تاريخه لم يتم الفحص الضريبي.
- وتقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة من واقع كشوف المرتبات الشهرية في المواعيد المقرره طبقا للقانون.

(ج) ضرائب الدمغة

- تم فحص العام منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وسددت الضريبة المستحقة بالكامل.
- العام من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ تم اخطار الشركة بمطالبة سداد مبلغ ٧٤٥ ٨٩ جنيه مصري وقامت الشركة بسداد ٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحت الحساب مع الطعن على قرار المأمورية واحالة الخلاف إلى المحاكم المختصة في أوجه الخلاف ومازالت متداولة.
- وجاري التصالح مع المأمورية وانهاء النزاع.

(د) ضرائب الدخل

- تم الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب شركات مساهمه من بدء نشاط الشركة ١٩٨٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وتم تسوية وسداد كافة المستحقات طبقا للتسوية النهائية بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٨.
- السنوات ٢٠٠١/١٩٩٩ تم صدور حكم ابتدائي بمبلغ ٨٨ ٢٩٤ جنيه مصري وتمت التسوية طبقا للصيغة التنفيذية للحكم وتم سداد كافة المستحقات عن تلك السنوات.
- السنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٥ تم اعتماد الاقرار الضريبي المقدم من الشركة.
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٠ تم الفحص من قبل المأمورية طبقا وتم اخطار الشركة بنماذج (١٩) وتم الاعتراض عليها من قبل الشركة وتم تحويل الملف الي لجان الطعن الضريبي وتم اعادة الملف الي المأمورية المختصة طبقا لقرار لجان الطعن الضريبي.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٣ لم تقم المأمورية بإخطار الشركة بأية نماذج وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية.

٤/٢٢ - شركة أبوظبي الإسلامي للاستثمار العقاري "ADIB Properties"

(أ) ضريبة أرباح الشركات الإعتبارية

- السنوات ٢٠١٤/٢٠١٣ تم الفحص وتم الاعتراض وتمت الإحالة إلى لجنة الطعن وتم الطعن عليها وتحولها إلى المحكمة.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠١٥ تم الفحص وتم الطعن عليها وجاري تحديد موعد في اللجان الداخلية بالمأمورية.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠ ورد للشركة طلب فحص ولم يتم التجهيز، وفي انتظار الإنتهاء من اللجان المشكلة خلال السنوات السابقة.

(ب) ضريبة الأجور والمرتببات

- السنوات ٢٠١٩/٢٠١٣ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠ لم يرد أي نماذج للفحص.

(ج) ضريبة الدمغة

- لم يتم إخطارنا من الشركة بأي نماذج.

٢٣ - الموقف القانوني

١/٢٣ - شركة القاهرة الوطنية للاستثمارات والأوراق المالية

- يوجد قضايا مرفوعة على الشركة وتم تكوين مخصص بها.

٢/٢٣ - شركة الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)

- يوجد قضايا مرفوعة على الشركة وتم تكوين مخصص بها.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٦ .