شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(ترخيص رقم (٧) لسنة ١٩٩٤)

القاهرة فى ٢٠٢٦/١١/٨

السـادة / إدارة الإفصـاح

البـورصـة المصـرية

تحيـة طيبـة وبعد ،،،

أتشـرف أن أرفق لسـيادتكم طيه القوائم المالية المسـتقلة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ لشـركة القاهرة الوطنية للإسـتثمار والأوراق المالية ، وتقرير السـيد مراقب الحسـابات عليها والإيضـاحات المتممة لها ، والمعتمدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٦/١١/٨ .

برجـاء التكرم بالإحاطة ،،

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

محمد زكى عبد اللطيف نافع

عنوان المقر الحالى :- 16 ميدان هيئة التدريس – متفرع من مصدق – دقى – جيزة .

سابقاً ٩ ش البحـوث - التحرير سابقـاً - الدقـى - الجيزة - الرقـم البريدى : ١٢٣١١

تليفون : ٣٣٣٦١٧٥١ (خمسة خطوط) فاكـس : ٣٣٣٦١٧٥٩

E-mail: info@caironational.com

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

forvis mazars

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بنك مصر
صندوق بريد ٢٠٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون: ٢٣٩١٧٢٩٩ ٢ (٢٠+)
mshawki@forvismazars.com
www.forvismazars.com/eg

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة المرفقة **لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المالية المنتهية في 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) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) **"الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"** ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد 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.

الاستنتاج

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

القاهرة فى : ٨ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقبو الحسابات
forvis mazars
مصطفى شوقى
Mostafa Shawki

هشام عباس
مصطفى شوقى - Forivs Mazars

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والاوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالى الدورية المستقلة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول المتداولة			
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(٦، ٩/٣)	١٩ ٦٥٣ ٥٠٠	١٥ ٩٠٢ ٥٩٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	(٧ ، ٢/٣)	٢٢ ٢١٠ ٣٥٨	١٩ ١٣٤ ٨٠٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	١ ٠١٧ ٠٢٤	٢ ٤٠٧ ٤٥٠
إجمالى الأصول المتداولة		٤٢ ٨٨٠ ٨٨٢	٣٧ ٤٤٤ ٨٤٨
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٩، ١١/٣)	١ ٨٥٠ ٥٣٠	١ ٩٦٣ ٤٦٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٠، ٢/٣)	١ ٤٨٢ ٢٧٥	١ ٥١٧ ٦٨٠
استثمارات في شركات تابعة	(١١ ،٦/٣)	٧٤ ٦٩٠ ١٢١	٧٤ ٦٩٠ ١٢١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٨ ٠٢٢ ٩٢٦	٧٨ ١٧١ ٢٦٤
إجمالى الأصول		١٢٠ ٩٠٣ ٨٠٨	١١٥ ٦١٦ ١١٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢)	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطى قانونى	(١٦/ ٣)	٢ ٨١٧ ٩٥٨	٢ ٦٨٠ ٩٩٦
إحتياطى عام	(١٥ /٣)	١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠
فروق تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		٥١٦ ٣٢١	٥٥١ ٧٢٦
أرباح المرحلة		٢ ٤٠٥ ٩٦٨	٧٧ ٤٠٣
صافى أرباح الفترة / السنة		٤ ٩٧٢ ٥١٩	٢ ٧٣٩ ٢٤٩
إجمالي حقوق الملكية		١١٧ ٣٢٢ ٣٩٦	١١٢ ٦٥٩ ٠٠٤
الإلتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	١ ٥٧٢ ٦٢٥	٨٥٦ ٠٣٥
مخصصات	(١٤ ،٨/٣)	١ ٨٩٨ ٠٣٩	١ ٩٩٠ ٣٢٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣ ٤٧٠ ٦٦٤	٢ ٨٤٦ ٣٦٠
الإلتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢/١٠/٣)	١١٠ ٧٤٨	١١٠ ٧٤٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١١٠ ٧٤٨	١١٠ ٧٤٨
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		١٢٠ ٩٠٣ ٨٠٨	١١٥ ٦١٦ ١١٢

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

المدير المالي
يحيي عبد العظيم

العضو المنتدب
محمد محمود محمد عبدالهاد

رئيس مجلس الادارة
حسن اسماعيل داود

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المستقلة
عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رقم الإيضاح	عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
إيرادات النشاط					
أرباح بيع أوراق مالية	(٥/٣)	٦ ٢١٦ ٧٢٠	٢ ٥٥١ ٤٢٥	٣ ٥٠١ ٥٩٠	٨٠٠ ٠١٣
إيرادات توزيعات كوبونات أسهم		٢٦٧ ٨٤٤	٣٣٠ ٦٢٩	--	٢٧ ٠٠٠
عائد إسترداد وثائق صناديق الإستثمار		٧٢٥	٧٠ ١٢٩	--	--
عائد ودائع بنكية		٢ ٠١٥ ٥٦٤	٢ ٧٦٦ ٢٣٥	٧٧٥ ٢٣٤	٨٤٥ ٩٨٠
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال الأرباح والخسائر	(١٠، ٢/٣)	(٣٣٦ ٠٨٣)	(١ ٥٦٤ ٧٧٥)	(١ ٠٦٦ ٠٥٠)	(١ ٧٣٤ ٣٠٨)
إجمالي إيرادات النشاط		٨ ١٦٤ ٧٧٠	٤ ١٥٣ ٦٤٣	٣ ٢١٠ ٧٧٤	(٦١ ٣١٥)
(يخصم) :					
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥)	٣ ٥٦١ ٠٢٦	٣ ٥٨٨ ١٨٧	١ ١٢٦ ٤٥٢	١ ٣٣٧ ٤١١
رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة		١ ٠١٥ ٩٣٩	٩٤٧ ٣٢٠	٣٤١ ٩٦١	٢٨٠ ٢٤٥
إهلاك الأصول الثابتة		١١٦ ٦٨٣	٧٥ ٨٣٦	٣٧ ٤٣٤	٣٧ ٠٥٤
إجمالي المصروفات		٤ ٦٩٣ ٦٤٨	٤ ٦١١ ٣٤٣	١ ٥٠٥ ٨٤٧	١ ٦٥٤ ٧١٠
صافي أرباح النشاط		٣ ٤٧١ ١٢٢	(٤٥٧ ٧٠٠)	١ ٧٠٤ ٩٢٧	(١ ٧١٦ ٠٢٥)
يضاف/ (يخصم) :					
إيرادات أخري		١ ٤٦٣ ٢٦٢	١ ١٦١ ٨٥٠	٤٩٥ ٠٩٩	٤٥٠ ٠٥٠
ارباح (خسائر) فروق ترجمة عملات أجنبية		٣٨ ١٣٥	(٢٣ ٥٧٠)	٢٤ ٣٥٨	(١٥ ٠٠٩)
الضريبة علي اجمالي الايرادات		--	(٦٨ ٨٠٣)		
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٤ ٩٧٢ ٥١٩	٦١١ ٧٧٧	٢ ٢٢٤ ٣٨٤	(١ ٢٨٠ ٩٨٤)
(يخصم) :					
ضريبة الدخل الجارية	(١/١٠/٣)	--	--	--	(١٥ ١٨١)
ضريبة الدخل المؤجلة	(٢/١٠/٣)	--	--	--	(٥٨ ٠٧٣)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٤ ٩٧٢ ٥١٩	٦١١ ٧٧٧	٢ ٢٢٤ ٣٨٤	(١ ٣٥٤ ٢٣٨)
نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة	(١٧، ١٨/٣)	٠,٤٧	٠,٠٦	٠,٢١	(٠,١٣)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

المدير المالي
يحيى عبد العظيم

العضو المنتدب
محمد محمود محمد عبدالهادي

رئيس مجلس الادارة
حسن اسماعيل داود

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة اشهرالمنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح الفترة		٤ ٩٧٢ ٥١٩	٦١١ ٧٧٧	٢ ٢٢٤ ٣٨٤	(١ ٢٧٦ ٥٣٣)
الدخل الشامل الأخر					
فروق تقييم الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٧ ،٢/٣)	(٣٥ ٤٠٥)	--	(٣٥ ٤٠٥)	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة		٤ ٩٣٧ ١١٤	٦١١ ٧٧٧	٢ ١٨٨ ٩٧٩	(١ ٢٧٦ ٥٣٣)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
يحيي عبد العظيم	محمد محمود محمد عبدالهادي	حسن اسماعيل داود

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	احتياطى قانونى جنيه مصرى	احتياطى عام جنيه مصرى	فروق تقييم الاستثمارات جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	صافى أرباح الفترة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢٥٨ ٧٤١	(١ ٤٩٢ ٣٩٣)	١ ٥٦٩ ٧٩٨	١٠٩ ٦٢٦ ٧٧٢
التغيرات فى حقوق الملكية							
عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	--	--	--	١ ٥٦٩ ٧٩٨	(١ ٥٦٩ ٧٩٨)	--
المحول إلي الخسائر المرحلة						١ ٨٨٨ ٣٠٩	١ ٨٨٨ ٣٠٩
الدخل الشامل	--	--	--	--	--	١ ٨٨٨ ٣٠٩	١ ٨٨٨ ٣٠٩
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	--	١ ٨٨٨ ٣٠٩	١ ٨٨٨ ٣٠٩
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	٧٧ ٤٠٥	١ ٨٨٨ ٣٠٩	١١١ ٥١٥ ٠٨١
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٢٥٨ ٧٤١	٧٧ ٤٠٣	٢ ٧٣٩ ٢٤٩	١١٢ ٦٥٩ ٠٠٤
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	١ ٦٠٩ ٦٣٠	٥٥١ ٧٢٦	٧٧ ٤٠٣	٢ ٧٣٩ ٢٤٩	١١٢ ٦٥٩ ٠٠٤
التغيرات فى حقوق الملكية							
عن التسعة أشهرالمنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	١٣٦ ٩٦٢	--	--	(١٣٦ ٩٦٢)	--	--
المحول إلى الإحتياطي القانوني	--	--	--	--	٢ ٧٣٩ ٢٤٩	(٢ ٧٣٩ ٢٤٩)	--
المحول إلي الخسائر المرحلة	--	--	--	--	(٢٧٣ ٧٢٢)	--	(٢٧٣ ٧٢٢)
توزيعات الأرباح المدفوعة	--	--	--	--	--	--	--
الدخل الشامل	--	--	--	--	--	٤ ٩٧٢ ٥١٩	٤ ٩٧٢ ٥١٩
صافي أرباح الفترة	--	--	--	(٣٥ ٤٠٥)	--	--	(٣٥ ٤٠٥)
الدخل الشامل الأخر عن الفترة	--	--	--	(٣٥ ٤٠٥)	--	٤ ٩٧٢ ٥١٩	٤ ٩٣٧ ١١٤
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٥١٦ ٣٢١	٢ ٤٠٥ ٩٦٨	٤ ٩٧٢ ٥١٩	١١٧ ٣٢٢ ٣٩٦
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٨١٧ ٩٥٨	١ ٦٠٩ ٦٣٠				

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

المدير المالي
يحيي عبد العظيم

العضو المنتدب
محمد محمود محمد عبدالهادي

رئيس مجلس الادارة
احسن اسماعيل داود

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن التسعة اشهرالمنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٤ ٩٧٢ ٥١٩	٦١١ ٧٧٧
يتم تسويته بـ :			
إهلاك الأصول الثابتة	(٩، ١١/٣)	١١٦ ٦٨٣	٧٥ ٨٣٥
الناتج من العادلة للإستثمارات المالية من خلال الأرباح أوالخسائر	(٧ ، ٢/٣)	٣٣٦ ٠٨٣	١ ٥٦٤ ٧٧٥
المستخدم من المخصص		(٩٢ ٢٨٦)	--
عائد ودائع بنكية		(٢ ٠١٥ ٥٦٤)	--
(أرباح) / خسائر فروق عملة		(٣٨ ١٣٥)	٢٣ ٥٧٠
الضريبة علي اجمالي الايرادت		--	٦٨ ٨٠٣
صافى التدفقات النقديه قبل التغيرات فى الاصول والإلتزامات الناتجه من أنشطة التشغيل		٣ ٢٧٩ ٣٠٠	٢ ٣٤٤ ٧٦٠
المستخدم في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٧ ، ٢/٣)	(٣ ٤١١ ٦٣٨)	(٢ ٥٣٧ ٣٣٤)
الناتج من / (المستخدم في) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٨)	١ ٣٩٠ ٤٢٦	(٢ ٦٤٥ ٨١٤)
الناتج من الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٣)	٧٧٣ ٣٦٦	٨١٦ ٧٠٠
ضرائب الدخل المسددة		(٥٦ ٧٧٦)	--
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١ ٩٧٤ ٦٧٨	(٢ ٠٢١ ٦٨٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة	(٩، ١١/٣)	(٣ ٧٥٠)	(٨٦٨ ١٨٨)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) من أنشطة الاستثمار		(٣ ٧٥٠)	(٨٦٨ ١٨٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٢٧٣ ٧٢٢)	--
الناتج من ايرادات ودائع		٢ ٠١٥ ٥٦٤	--
الناتج من التمويلات الإسلامية		--	٢ ٦٠٨ ٦٣٠
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		١ ٧٤١ ٨٤٢	٢ ٦٠٨ ٦٣٠
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٣ ٧١٢ ٧٧٠	(٢٨١ ٢٤٥)
النقدية وما فى حكمها في بداية الفترة		١٥ ٩٠٢ ٥٩٥	١٨ ٨١٨ ٩٠٢
أرباح / (خسائر) فروق عملة		٣٨ ١٣٥	(٢٣ ٥٧٠)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(٦، ٩/٣)	١٩ ٦٥٣ ٥٠٠	١٨ ٥١٤ ٠٨٧

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

المدير المالي
يحيى عبد العظيم

العضو المنتدب
محمد محمود محمد عبدالهادي

رئيس مجلس الادارة
حسن اسماعيل داود

١- نبذة عن 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 تجاري الجيزة تحت رقم ١٠٩٤٠٩ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٦ علما بأن عمر الشركة ٢٥ عاما وتنتهي في ٢٠٤٦/١٠/٢٢.

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 وادارة صناديق الاستثمار طبقا لأحكام الشريعة الإسلامية.

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 المستقلة

٢/ ١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم أعداد القوائم المالية طبقا 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 – إيضاح رقم (٦).
- المخصصات (١٤).
- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية – إيضاح رقم (١٨).

٢/ ٣ 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- أهم السياسات المحاسبية

٣/ ١ عملة العرض والقياس واثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ اثبات المعاملات بالدفاتر

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

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

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيم العادلة.

٣/ ٢ الإستثمارات المالية

هي أصول مالية تم اقتناؤها أو نشأتها بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء فى مدى زمنى 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.

٣/ ٣ الأدوات المالية

١) الأعتراف والقياس الأولي

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 او الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً 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 المستهلكه، او بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – أوراق مالية تمويلة ، أو بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه 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 الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.

- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الاصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والعائد علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات التمويل بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفعات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والعائد علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الاولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقه

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 اخذها 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 العائد، 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 الاعمال) 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 أدائها 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 والعائد: السياسة المطبقه

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

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والعائد 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 التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛

- الدفع مقدما وميزات التمديد؛

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

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والعائد فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل التمويل والعائد على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى العوائد 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 والارباح والخسائر: السياسة المطبقه

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.

٤/٣ الإضمحلال

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه لـ:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛

- الاستثمارات في أدوات التمويل التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر و

- الأصول الناشئه عن العقد

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانيه المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- أدوات التمويل التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- أدوات التمويل 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 المستقبليه.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفتره أكثر من ٩٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع طالب التمويل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو

- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٣٦٠ يومًا.

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

الخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).

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 المستهلكه وادوات التمويل 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:

- صعوبه ماليه كبيره للممول أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بتمويل او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري؛ ومن المحتمل أن يدخل طالب التمويل في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- إختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

اعدام التمويل

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه . بالنسبة للعملاء المفردين ، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى 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 للأسترداد . لا تتوقع الشركة اى استراد كبير من المبلغ المشطوب ومع ذلك ، فإن الأصول التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣/ ٥ الإعتراف بالإيرادات

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 زمنى، اذا تم استيفاء أحد المعايير التالية- :

أ) أداء الشركة لا يُنشِئ 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 تنشأ أصلاً مبنى 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 مناسبا.

قامت الشركة بتقييم الضوابط المذكورة اعلاه بشأن تحقيق الايراد على مدى زمني او نقطة من الزمن ، وقد وجدت انها لديها انماط الاعترف بالايراد على النحو التالي :

(١) إيرادات العوائد

- يعترف بإيرادات العوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل العائد الفعلى .

(٢) إيرادات توزيعات الأرباح

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

٣/ ٦ استثمارات مالية فى شركات تابعة

هي المنشأة التي تسيطر عليها شركة أخرى (الشركة الأم) وهى تشمل شركات الأفراد أيضاً، وعادة يكون للشركة الأم ملكية تزيد عن ٥٠٪ من السيطرة ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت للشركة القدرة على السيطرة على الشركة التابعة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فى قائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الرد.

٣/ ٧ اضمحلال قيمة الأصول

يتم دراسة القيمة الدفترية لأصول الشركة فى تاريخ القوائم المالية لتحديد خسائر الانخفاض فى 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 دورى فى تاريخ القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول فى الفترات السابقة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم رد قيمة الانخفاض فى حدود ما تم تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الأصول صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض فى قيمتها.

٣/ ٨ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانونى أو حكمى) من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى، 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 جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائمًا، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ليتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

٣/ ٩ النقدية و ما حكمها

تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية، لدى البنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوما منها بنوك سحب على المكشوف.

٣/ ١٠ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح الفترة كلاً من ضرائب الدخل الجارية عن الفترة والضرائب المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣/١٠/١ ضرائب جارية

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

٣/١٠/٢ ضرائب مؤجلة

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

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

٣/ ١١ 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 جوهرية 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.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح علها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا 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 اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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.

٣/ ١٢ 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.

٣/ ١٣ إجمالي الدخل الشامل

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

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

٣/ ١٤ 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.

٣/ ١٥ احتياطي عام

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.

٣/ ١٦ احتياطي قانوني

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

٣/ ١٧ 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.

٣/ ١٨ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم في 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 فى الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة ،وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية وأهم الإجراءات والسياسات التى تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

٤/ ١ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماته وتقوم الشركة بالاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك إلى الحد الأدنى.

٤/ ٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى تعرض الشركة لخسائر مالية فى 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.

٤/ ٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات فى الأسعار والتي تنشا 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 والمتمثل في نسبة الأرباح إلى رأس المال.

١/٣/٤ خطر التغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٤/ ٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥- أهداف وسياسات وأساليب ادارة رأس المال

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

- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في إقتناء وتدوير الأوراق المالية التي تدر عائد مقبول وتتمتع 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.

٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
نقدية بالخزينة	١٤ ٤٥٢	٧ ٤٦٥
حساب جارى – مصرف أبو ظبي الإسلامي - جنيه مصري	١٧٦ ١٧٦	٤٧٣ ٨٧٤
حساب جارى – مصرف أبو ظبي الإسلامي - دولار أمريكي	٣٢ ٥٣٩	٣٤ ١٣٤
ودائع بعائد – مصرف أبو ظبي الإسلامي - جنيه مصري	١٩ ٤٣٠ ٣٣٣	١٥ ٣٨٧ ١٢٢
	١٩ ٦٥٣ ٥٠٠	١٥ ٩٠٢ ٥٩٥

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
استثمارات في أسهم شركات مقيدة – إيضاح رقم (١/٧)	١٥ ٣٨٦ ٣٣٦	١٥ ٠٩٦ ٠٢٦
استثمارات في وثائق الاستثمار– إيضاح رقم (٢/٧)	٦ ٨٢٤ ٠٢٢	٤ ٠٣٨ ٧٧٧
	٢٢ ٢١٠ ٣٥٨	١٩ ١٣٤ ٨٠٣

١/٧ استثمارات في أسهم شركات مقيدة

اسم الورقـــــة	٢٠٢٦/٩/٣٠ عدد الأسهم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ عدد الأسهم	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
قطاع موارد أساسية				
مصر للألومنيوم	٣ ٦٠٠	١ ٢٠٨ ٨٤٦	--	--
أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية	١٠ ٠٠٠	٨٥٧ ٨٠٠	١٣ ٠٠٠	٦٦٣ ٠٠٠
مصر لانتاج الاسمدة - موبكو	٧	٣١٤ ٣٠٠	--	--
العربية للأسمنت	٩ ٢٥٠	٥٧٩ ٣٢٧		
		٢ ٩٦٠ ٢٧٣		٦٦٣ ٠٠٠
قطاع خدمات النقل والشحن				
الإسكندرية لتداول الحاويات	١٢ ٥٠٠	٤١٢ ٦٢٥	٣٨ ٠٠٠	٩٣٠ ٢٤٠
القناة للتوكيلات الملاحية	١٥	٥٣٦ ٧٠٠	٢٥ ٠٠٠	٨٧١ ٥٠٠
المصرية لخدمات النقل	--	--	٦٧ ٠٠٠	٥٣٩ ٣٥٠
		٩٤٩ ٣٢٥		٢ ٣٤١ ٠٩٠
قطاع الاتصالات				
المصرية للاتصالات	٣ ٢٧٥	٤٣٨ ٨٥٠	--	--
راية القابضة	٧٩ ٥٠٠	٤٩٢ ٩٠٠	١٠٠ ٠٠٠	٣٤٦ ٠٠٠
		٩٣١ ٧٥٠		٣٤٦ ٠٠٠
قطاع العقارات				
زهراء المعادي	٢٥٠ ٠٠٠	١ ٨٧٥ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٩ ٠٠٠
اوراسكوم للتنميه	--	--	١٧ ٠٠٠	٤٣١ ٨٠٠
السادس من اكتوبر للتنمية سوديك	--	--	٣٠ ٠٠٠	٥٣٧ ٩٠٠
العبور للاستثمار العقارى	--	--	٦ ١٠٠	٢٣٢ ٧٧٦
العربية للاسمنت	--	--	٣١ ٥٥٠	١ ٦٠٢ ٧٤٠
التعمير والاستشارات	١٠ ٠٠٠	٩٣٨ ٨٠٠	٥ ٠٠٠	٤٤٤ ١٠٠
بالم هيلز	١٥ ٠٠٠	١٩٥ ٠٠٠	--	--
المشروعات الصناعية والهندسية	١ ١٢٤ ٠٠٠	٨٧٣ ٣٤٨	--	--
المطورون العرب	--	--	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٦٦ ٠٠٠
		٣ ٨٨٢ ١٤٨		٦ ٥٢٤ ٣١٦
قطاع الصناعة				
العز للبورسلين	--	--	١٠ ٠٠٠	٣١٤ ٩٠٠
جي بي كورب	٤٥ ٠٠٠	١ ٣٥٠ ٠٠٠	--	--
		١ ٣٥٠ ٠٠٠		٣١٤ ٩٠٠
قطاع الغاز والبترول				
الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)	--	--	٧٠ ٠٠٠	٤٨٥ ١٠٠
ايه كابيتال	--	--	٧٠ ٠٠٠	٥٧٨ ٩٠٠
		--		١ ٠٦٤ ٠٠٠
قطاع التعليم				
سيرا للتعليم	١٨ ٠٠٠	٦٨٥ ٤٤٠	--	--
الإجمالي		٦٨٥ ٤٤٠		--

اسم الورقـــــة	٢٠٢٦/٩/٣٠ عدد الأسهم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ عدد الأسهم	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
قطاع المنسوجات والسلع المعمرة				
النساجون الشرقيون	--	--	٢٧ ٥٠٠	٦٣٩ ٣٧٥
		--		٦٣٩ ٣٧٥
قطاع الصحة والأدوية				
بريميوم هيلث كير	--	--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨٠ ٢٦٠
مستشفى النزهة	٣٤ ٠٠٠	٦٤٦ ٠٠٠	--	--
ابن سينا فارما	٩٠ ٠٠٠	١ ٠٣٥ ٠٠٠	--	--
ايبكو	٨ ٠٠٠	٩١١ ٢٠٠	--	--
المركز الطبي الجديد	١٦ ٠٠٠	٧٢٧ ٦٨٠	--	--
النيل للادوية والصناعات الكيماوية	٢ ٩٧٠	٩٣٨ ٥٢٠	١٠ ٠٠٠	١ ٠٠٢ ٢٠٠
الإجمالي		٤ ٢٥٨ ٤٠٠		١ ٤٨٢ ٤٦٠
قطاع الأغذية والمشروبات				
جهينه للصناعات الغذائية	١٥ ٠٠٠	٣٦٩ ٠٠٠	٦٨ ٠٧٣	١ ٧٢٠ ٨٨٥
عبور لاند	--	--	--	--
الإجمالي		٣٦٩ ٠٠٠		١ ٧٢٠ ٨٨٥
اجمالي استثمارات في اسهم شركات مقيدة – أسهم (١)		١٥ ٣٨٦ ٣٣٦		١٥ ٠٩٦ ٠٢٦

٢/٧ استثمارات فى وثائق صناديق إستثمار

اسم الصندوق	٢٠٢٦/٩/٣٠ عدد الوثائق	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ عدد الوثائق	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
صندوق مصرف ابوظبي الإسلامي – مصر النقدي ذو العائد التراكمي	١٦ ٠٥٠	٦ ٨٢٤ ٠٢٢	١٠ ٨٤٣	٤ ٠٣٨ ٧٧٧
إجمالي الإستثمارات في وثائق صناديق الإستثمار		٦ ٨٢٤ ٠٢٢		٤ ٠٣٨ ٧٧٧

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مصروفات مدفوعة مقدما	٢١٤ ٣٤١	١٣١ ٩٨٤
إيرادات مستحقة	٥٥ ٧١٥	١٣٠ ٢٦٨
عهد وسلف عاملين	٩١ ٢٥٠	١٣٧ ٨٨٧
تأمينات لدي الغير	٣١٢ ٠٠٠	٣١٢ ٠٠٠
مدينو شركات تداول الأوراق المالية	١ ٦٥٢	١ ٣٤٦ ٦٠١
ارصدة مدينة أخري	٣٤٢ ٠٦٦	٣٤٨ ٧١٠
	١ ٠١٧ ٠٢٤	٢ ٤٠٧ ٤٥٠

٩- الأصول الثابتة (بالصافى)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	أراضى	مبانى ٢%	تجهيزات ١٠%	أثـــاث ١٠%	اجهزه كهربائية ٢٠%	سيارات ٢٠%	إجمالى
معدلات الإهلاك							
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٦	٦١٥ ٧٥٠	١ ٠٦٤ ٢٥٠	١ ٠٢٧ ٩٠٤	٤٥٥ ٢٣٤	٤٩٩ ٤٧١	٢٢٣ ٧٦٧	٣ ٨٨٦ ٣٧٦
الاضافات خلال الفترة	—	--	—	--	٣ ٧٥٠	--	٣ ٧٥٠
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦١٥ ٧٥٠	١ ٠٦٤ ٢٥٠	١ ٠٢٧ ٩٠٤	٤٥٥ ٢٣٤	٥٠٣ ٢٢١	٢٢٣ ٧٦٧	٣ ٨٩٠ ١٢٦
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	--	٦٤٩ ١٩١	٥٢٧ ٣٧١	١٦١ ٢٠٥	٣٦١ ٣٧٩	٢٢٣ ٧٦٧	١ ٩٢٢ ٩١٣
إهلاك الفترة	--	١٥ ٩٦٣	٣٩ ٨٦٦	٢٣ ٤١٨	٣٧ ٤٣٦	--	١١٦ ٦٨٣
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	—	٦٦٥ ١٥٤	٥٦٧ ٢٣٧	١٨٤ ٦٢٣	٣٩٨ ٨١٥	٢٢٣ ٧٦٧	٢ ٠٣٩ ٥٩٦
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦١٥ ٧٥٠	٣٩٩ ٠٩٦	٤٦٠ ٦٦٧	٢٧٠ ٦١١	١٠٤ ٤٠٦	--	١ ٨٥٠ ٥٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أراضى	مبانى ٢%	تجهيزات ١٠%	أثـــاث ١٠%	اجهزة كهربائية ٢٠%	سيارات ٢٠%	إجمالى
معدلات الإهلاك							
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٦١٥ ٧٥٠	١ ٠٦٤ ٢٥٠	٤٩٦ ٣٦٤	١٤٢ ٩٩٢	٤٤٠ ٥٦٥	٢٢٣ ٧٦٧	٢ ٩٨٣ ٦٨٨
الاضافات خلال السنة	—	--	٥٣١ ٥٤٠	٣١٢ ٢٤٢	٥٨ ٩٠٦	--	٩٠٢ ٦٨٨
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦١٥ ٧٥٠	١ ٠٦٤ ٢٥٠	١ ٠٢٧ ٩٠٤	٤٥٥ ٢٣٤	٤٩٩ ٤٧١	٢٢٣ ٧٦٧	٣ ٨٨٦ ٣٧٦
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٥	—	٦٢٧ ٩٠٧	٤٩٦ ٣٦٤	١٤٢ ٩٩٢	٣١٦ ٦١١	٢٢٣ ٧٦٧	١ ٨٠٧ ٦٤١
إهلاك السنة	--	٢١ ٢٨٤	٣١ ٠٠٧	١٨ ٢١٣	٤٤ ٧٦٨	--	١١٥ ٢٧٢
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	—	٦٤٩ ١٩١	٥٢٧ ٣٧١	١٦١ ٢٠٥	٣٦١ ٣٧٩	٢٢٣ ٧٦٧	١ ٩٢٢ ٩١٣
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦١٥ ٧٥٠	٤١٥ ٠٥٩	٥٠٠ ٥٣٣	٢٩٤ ٠٢٩	١٣٨ ٠٩٢	--	١ ٩٦٣ ٤٦٣

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة (يوتيج)	--	٢٢ ١٣٢
الإسماعيلية الجديدة للاستثمار والسياحة	--	٤ ٢٧٣
شركة أبو ظبي الإسلامي القابضة للاستثمارات المالية	--	٩ ٠٠٠
شركة أبوظبى الإسلامى للاستثمار العقارى	٣٦ ٣٧٥	٣٦ ٣٧٥
المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)	١ ٤٤٥ ٩٠٠	١ ٤٤٥ ٩٠٠
	١ ٤٨٢ ٢٧٥	١ ٥١٧ ٦٨٠

وفيما يلي بيان بالإستثمارات المضمحلة بالكامل على مدار سنوات سابقة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
المهندس لإسكان الشباب	٢ ٤٢٢	٢ ٤٢٢
الوجه القبلي الوطنية للمقاولات وأعمال البناء	١٣٠ ٤٥٨	١٣٠ ٤٥٨
المصرية للصمامات (إيفاكو)	٢ ٢١٤	٢ ٢١٤
الشرقية الوطنية لإنتاج وتصنيع الألبان	٥٥٩ ٢٢٥	٥٥٩ ٢٢٥
الوطنية للأمن الغذائي	١٢٦ ٤٤٩	١٢٦ ٤٤٩
الوطنية للتجارة و التصنيع (تاجرو)	١٠٧ ١٢٣	١٠٧ ١٢٣
القليوبية الوطنية للعبوات الغذائية	٧٦ ٨٥٠	٧٦ ٨٥٠
الفيوم الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء	٤ ٤٤٠	٤ ٤٤٠
الشرقية الوطنية للتجارة والتنمية	١٠٣ ٠٠٢	١٠٣ ٠٠٢
الشباب (سيرفيكو)	٣ ١٨٦ ٤٨٨	٣ ١٨٦ ٤٨٨
الإسماعيلية الجديدة للإستثمار	٤ ٢٧٣	--
المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة (يوتيج)	٢٢ ١٣٢	--
شركة ابو ظبي الإسلامي القابضة للإستثمارات المالية	٩ ٠٠٠	--
(يخصم):- الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المالية	(٤ ٣٣٤ ٠٧٦)	(٤ ٢٩٨ ٦٧١)

١/١٠ ويتمثل رصيد فروق التقييم الخاصة بالإستثمارات المالية بالقيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل فيما يلي :-

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة أبوظبى الإسلامى للإستثمار العقارى	٢٣ ٨٧٤	٢٣ ٨٧٤
شركة أبوظبى الإسلامي للإستثمارات المالية	(١ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠)
المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)	٥٢٨ ٨٥٢	٥٢٨ ٨٥٢
الإسماعيلية الجديدة للإستثمار	(٤ ٢٧٣)	--
المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة (يوتيج)	(٢٢ ١٣٢)	--
شركة ابو ظبي الإسلامي القابضة للإستثمارات المالية	(٩ ٠٠٠)	--
	٥١٦ ٣٢١	٥٥١ ٧٢٦

١١-استثمارات في شركات تابعة

	٢٠٢٦/٩/٣٠		٢٠٢٥/١٢/٣١	
	%	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى
أسيوط للتنمية الزراعية	٨٩,٦٤٪	٣٥ ٩٥٤ ٠٢٨	٨٩,٦٤٪	٣٥ ٩٥٤ ٠٢٨
الوطنية للتجارة والتنمية (إنتاد)	٥١,٢٢٪	٣٨ ٧٣٦ ٠٩٣	٥١,٢٢٪	٣٨ ٧٣٦ ٠٩٣
		٧٤ ٦٩٠ ١٢١		٧٤ ٦٩٠ ١٢١

١٢- رأس المـــال المصدر والمدفوع

حـــدد رأس المـــال المصـــدر والمـــدفوع بمبلـــغ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيـــه مصـــرى مـــوزع علـــى عـــدد ١٠ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم نقدي، قيمة السهم ١٠ جنيه مصرى، موزعه على النحو التالي:

	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
مصرف أبوظبى الإسلامى	٦٤,٧٥٪	٦ ٧٩٨ ٦١١	٦٧ ٩٨٦ ١١٠
الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)	١١,٥٣٪	١ ٢١٠ ٧٨٣	١٢ ١٠٧ ٨٣٠
مساهمون آخرون	٢٣,٧٢ %	٢ ٤٩٠ ٦٠٦	٢٤ ٩٠٦ ٠٦٠
	١٠٠٪	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مصروفات مستحقة	١٧٢ ٠٢٥	٢٣٤ ٦٩١
تأمينات إجتماعية	٣٠ ٠٧٢	٣٤ ٢٨٠
تأمين للغير	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
ضريبة أرباح بيع أوراق مالية	٨٧ ٣٢٤	٨٧ ٣٢٤
ضريبة الأجور والمرتبات	٤٠٣ ٧٨٨	٤١ ٦٠١
ضريبة ارباح تجارية وصناعية	٤ ٣٨١	٩٦٥
المساهمة التكافلية	--	٢٢ ٠٣٧
ضريبة الدخل المستحقة	٥٤ ٣٦١	١١١ ١٣٧
ايجار مقدم- مصرف ابو ظبي	٤٩٥ ٠٠٠	--
أرصدة دائنة أخري	٢٥ ٦٧٤	٢٤ ٠٠٠
	١ ٥٧٢ ٦٢٥	٨٥٦ ٠٣٥

١٤- مخصصات

	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
مخصص قضايا	٧٩٦ ٦٣٧	--	--	٧٩٦ ٦٣٧
مخصص مطالبات	١ ١٩٣ ٦٨٨	--	(٩٢ ٢٨٦)	١ ١٠١ ٤٠٢
	١ ٩٩٠ ٣٢٥	--	(٩٢ ٢٨٦)	١ ٨٩٨ ٠٣٩

	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	المكون خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
مخصص قضايا	٧٩٦ ٦٣٧	--	--	٧٩٦ ٦٣٧
مخصص مطالبات	٨٩٢ ٨٨٧	٣٠٠ ٨٠١	--	١ ١٩٣ ٦٨٨
	١ ٦٨٩ ٥٢٤	٣٠٠ ٨٠١	--	١ ٩٩٠ ٣٢٥

١٥- **مصروفات عمومية وإدارية**

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
أجور ومرتبات	٣ ١٩٨ ٦٠٨	٢ ٤٤٣ ٦٣٩
تراخيص ورسوم	١٩٥ ٧٦٤	٢٥٨ ٤١١
مزايا عينية	٥٩ ١٩٦	٦٣ ٧٧٣
مصروفات اخرى	٩٣٧ ٣٩٧	٨٢٢ ٣٦٤
	٤ ٣٩٠ ٩٦٥	٣ ٥٨٨ ١٨٧

١٦-**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:

	القوائم المالية	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
نقدية وأرصدة لدى البنوك	المركز المالي	١٩ ٦٣٩ ٠٤٨	١٥ ٩٠٢ ٥٩٥

١٧- **نصيب السهم فى صافي أرباح الفترة**

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٤ ٩٧٢ ٥١٩	٦١١ ٧٧٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة	٠,٤٧	٠,٠٦

١٨- **الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التى تواجهها الشركة فيما يلى:

١/١٨- **خطر الإئتمان**

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١ ٠١٧ ٠٢٤	٢ ٤٠٧ ٤٥١
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٢ ٢١٠ ٣٥٨	١٩ ١٣٤ ٨٥٩
نقدية وأرصدة لدى البنوك	١٩ ٦٥٣ ٥٠٠	١٥ ٩٠٢ ٥٩٥

وتتمثل أعمار المدينون في التالي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مستحق من ٦١-٩٠ يوم	٣٦٢ ٩٥٧	٥٧٩ ٣٧٧
مستحق من ٩١-١٢٠ يوم	٦٥٤ ٠٦٧	١٨٧ ٢٢٠
مستحق اكثر من سنة	--	١ ٦٤٠ ٨٥٤

١٩- الموقف الضريبي

١/١٩- 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 وتم الطعن عليه .
- قامت الشركة باحتساب الضريبة على اجمالي الايرادات وفقا لقانون التيسيرات الضريبة وفقا لقانون رقم (٦) لسنة ٢٠٢٥ وذلك بعد حصولها على شهادة من التيسيرات الضريبية.

٢/١٩- الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

- السنوات من ١٩٩٥حتى 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.

٣/١٩- ضريبة الدمغة

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

٤/١٩- الضريبة العقارية

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

٢٠- الموقف القانوني

يوجد قضايا مرفوعة علي الشركة وتم تكوين مخصص بها.

٢١- اعتماد القوائم المالية الدورية

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية عن التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٦.