

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢١-٨	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة المرافقة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة في : ٢ أغسطس ٢٠١٧



شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول
١٠ ٧٨٤ ٧٥٦	٣٧١ ٧٩٦	(٦)	الأصول المتداولة
--	٨ ٧٣٢ ٢٠١	(٧، ٣/٣)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٤ ٥٩٨ ٥٧٤	١٦ ٣١٤ ٢٧٠	(٨، ٤/٣)	أذون خزانة (بالصافي)
٧٧٧ ٤٨٩	٨١٩ ٧٩٦	(٩، ٥/٣)	استثمارات مالية
٢٦٠ ٨٥١	٢٦٠ ٨٥١	(١٠، ٢١/٣)	إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
٣١٥ ٣٧٠	٨٨٨ ٣٩٤	(١١)	حسابات مدينة مع أطراف ذوى علاقة
٢٦ ٧٣٧ ٠٤٠	٢٧ ٣٨٧ ٣٠٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١ ٩٤٤ ٩٩٣	١٢ ٨٦٢ ٠٤٢	(١٢، ٦/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
٦٢ ٤٨٣ ٤٠٨	٦٢ ٤٨٣ ٤٠٨	(١٣، ٧/٣)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١ ٥٩٥ ١٢٦	١ ٥٨٦ ٨٥٤	(١٤، ١٢/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٧٦ ٠٢٣ ٥٢٧	٧٩ ٩٣٢ ٣٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٢ ٧٦٠ ٥٦٧	١٠٤ ٣١٩ ٦١٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
٢ ٢٦١ ٦٤٥	٢ ٤٨٠ ٦٣٢		احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠		احتياطي عام
(١٩ ٤٥٧ ٩١٨)	(١٥ ٢٩٧ ١٥٨)		(خسائر) مرحلة
٤ ٣٧٩ ٧٤٧	١ ٥٥٤ ٤٦٦		صافي أرباح الفترة / السنة
٨ ٨٤٨ ٦٩٢	٨ ٨٤٨ ٦٩٢		الدخل الشامل الأخر
١٠٢ ٦٤١ ٧٩٦	١٠٤ ١٩٦ ٢٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٨٨ ٦٦٨	٩٠ ٤٤١	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٨ ٦٦٨	٩٠ ٤٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٠ ١٠٣	٣٢ ٩٠٩	(١٨، ١٤/٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٠ ١٠٣	٣٢ ٩٠٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٢ ٧٦٠ ٥٦٧	١٠٤ ٣١٩ ٦١٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتدب
ليلى حسين خيرى

نائب المدير العام
أشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية
عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الثلاثة اشهر المنتهية في		المتة اشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
					إيرادات النشاط
٢٩٣.٨٠١	٣٠٧.٢٥٢	٤٥١.١٤٧	٧٠٨.٥٧٦		أرباح بيع أوراق مالية
٦٤٨	٢٩٩.٣٨٣	٢٣٠.٠٨٢	٤١٦.٣٨٣		عائد استثمارات في أوراق مالية
٥٨٢.٢٧١	٣٨٣.٧٩٦	٨١٣.٤٧٥	٨٠٦.٦٩٥		عائد أنون خزنة
(٧٤١.٦٥٠)	١٩٠.١٨٨	(١٥٥.٠٩٤)	١.٣٥٨.٨٣٥	(٤/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١٥.٦٦٣	٢١.٩٩٠	٣١.٢١٤	٤٢.٣٠٧	(٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
--	--	٣٤٣.٣٢٩	--		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٠.٧٣٣	١.٢٠٢.٦٠٩	١.٧١٤.١٥٣	٣.٣٣٢.٧٩٦		اجمالي إيرادات النشاط
					(يخصم):
(٦٥٠.٤١٧)	(٧٣٠.٢٣٤)	(١.٤٢٥.٧٠٦)	(١.٤١٣.٦٤٨)	(١٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١٦.٢٥٧)	(١٧٦.٦٠٩)	(٢١٥.٠٢٢)	(٢٨٠.٦٦٩)		رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
(١٧.٨٢٦)	(٢٠.١٦٧)	(٣٥.٣٧٨)	(٣١.١٠٤)		إهلاك الأصول الثابتة
(٧٨٤.٥٠٠)	(٩٢٧.٠١٠)	(١.٦٧٦.١٠٦)	(١.٧٢٥.٤٢١)		إجمالي المصروفات
(٦٣٣.٧٦٧)	٢٧٥.٥٩٩	٣٨.٠٤٧	١.٦٠٧.٣٧٥		صافي أرباح النشاط
					يضاف:
٢.٢١٢	١.٣١٩	١٤.١٤٠	١٤.٩٥٥		عوائد دائنة
٢٥٠	--	٢٥٠	--		أرباح رأسمالية
(٦٣١.٣٠٥)	٢٧٦.٩١٨	٥٢.٤٣٧	١.٦٢٢.٣٣٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
					(يخصم):
(٢٤.٦٦٧)	(٥٤.٨٣٧)	(٢٦.٩٣٥)	(٦٥.٠٥٨)	(١/٢٢)	ضرائب الدخل
--	(٢.٨٠٦)	(٨١٣)	(٢.٨٠٦)	(١٨)	الضرائب الموجبة
(٦٥٥.٩٧٢)	٢١٩.٢٧٥	٢٤.٦٨٩	١.٥٥٤.٤٦٦		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
		٠,٠٠٢٤	٠,١٥	(١٩)	نصيب المسهم في صافي أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
إيلي حسين خيرى

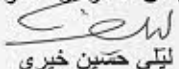
نائب المدير العام
أشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية
عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة الدخل الشامل المستقلة
 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

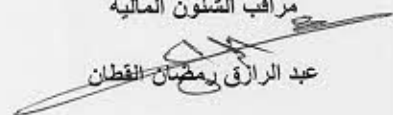
الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٦٥٥ ٩٧٢)	٢١٩ ٢٧٥	٢٤ ٦٨٩	١ ٥٥٤ ٤٦٦	صافي أرباح الفترة
(١ ٠٦٤ ٤٠٨)	--	(١ ٤٠٧ ٧٣٧)	--	الدخل الشامل الأخر
(١ ٧٢٠ ٣٨٠)	٢١٩ ٢٧٥	(١ ٣٨٣ ٠٤٨)	١ ٥٥٤ ٤٦٦	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

 ليلي حسين خيرى

نائب المدير العام

 اشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية

 عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"بطريقة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	الدخل الشامل الأخر	صافي (خسائر) أرباح السنة/الفترة	إجمالي (مرحلة)	إجمالي عام	إجمالي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠.١٣٢.٩٢٦	١٠.٧١٩.٥٦٩	(٣.٢٦٦.٩٦٧)	(١٦.١٩٠.٩٥١)	١.٦٠٩.٦٣٠	٢.٢٦١.٦٤٥	١.٥٥٠.٠٠٠.٠٠٠
--	--	٢.٢٦٦.٩٦٧	(٣.٢٦٦.٩٦٧)	--	--	--
٢٤.٦٨٩	--	٢٤.٦٨٩	--	--	--	--
(١٤٠.٧٧٣٧)	(١٤٠.٧٧٣٧)	--	--	--	--	--
(١.٣٨٣.٠٤٨)	(١٤٠.٧٧٣٧)	٢٤.٦٨٩	--	--	--	--
٩٨.٧٤٩.٨٧٨	٩.٣١١.٨٣٢	٢٤.٦٨٩	(١٩.٤٥٧.٩١٨)	١.٦٠٩.٦٣٠	٢.٢٦١.٦٤٥	١.٥٥٠.٠٠٠.٠٠٠
١٠.٢٦٤١.٧٩٦	٨.٨٤٨.٦٩٢	٤.٣٧٩.٧٤٧	(١٩.٤٥٧.٩١٨)	١.٦٠٩.٦٣٠	٢.٢٦١.٦٤٥	١.٥٥٠.٠٠٠.٠٠٠
--	--	(٢١٨.٩٨٧)	--	--	٢١٨.٩٨٧	--
--	--	(٤.١٦٠.٧٦٠)	٤.١٦٠.٧٦٠	--	--	--
١.٥٥٤.٤٦٦	--	١.٥٥٤.٤٦٦	--	--	--	--
١.٥٥٤.٤٦٦	--	١.٥٥٤.٤٦٦	--	--	--	--
١.٠٤.١٩٦.٢٦٢	٨.٨٤٨.٦٩٢	١.٥٥٤.٤٦٦	(١٥.٢٩٧.١٥٨)	١.٦٠٩.٦٣٠	٢.٤٨٠.٦٣٢	١.٥٥٠.٠٠٠.٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب
إيهاب حسن خدي

نائب المدير العام
أشرف حافظ محمد

الإيضاحات المرفقة بمنحة القوائم المالية التورية المستقلة وتقرأ معها.

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
التغيرات في حقوق الملكية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الضمان المرحلة
الدخل الشامل
صافي أرباح الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
التغيرات في حقوق الملكية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
المحول إلى الضمان المرحلة
الدخل الشامل
صافي أرباح الفترة
الدخل الشامل الأخر عن الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

مراقب الشؤون المالية
عبد الرزاق رمضان الكيلان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	رقم الإيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٢ ٤٣٧	١ ٦٢٢ ٣٣٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٣٥ ٣٧٨	٣١ ١٠٤	(١٤)	يتم تسويته بـ: إهلاك الأصول الثابتة
(١٤ ١٤٠)	(١٤ ٩٥٥)		عوائد دائنة
(٢٦ ٩٣٥)	(٦٥ ٠٥٨)		ضرائب الدخل المسددة
(١٢٩ ٩١٩)	(١ ٣٥٨ ٨٣٥)	(٨)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٣١ ٢١٤)	(٤٢ ٣٠٧)	(٩)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
(٣٤٣ ٣٢٩)	--	(١٣)	الاضمحلال في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٢٥٠)	--		أرباح رأسمالية
(٤٥٧ ٩٧٢)	١٧٢ ٢٧٩		صافي التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات المستخدمة في أنشطة التشغيل
--	(٣٥٦ ٨٦١)	(٨)	التغير في الاستثمارات المالية
(٢٠ ١٢٧ ٥٧٣)	(٨ ٧٣٢ ٢٠١)	(٧، ٣/٣)	التغير في أذون الخزانة
١٤ ٢٤٥ ٢٥٦	--	(١٠)	التغير في حسابات مدينة مع أطراف ذوى علاقة
(٣٧١ ٩٦٩)	(٥٧٣ ٠٢٤)	(١١)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٠٨٢	١ ٧٧٣	(١٦)	التغير في دانون وأرصدة دائنة أخرى
(٦ ٧١١ ١٧٦)	(٩ ٤٨٨ ٠٣٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٨ ٧٨٨)	(٢٢ ٨٣٢)	(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٥٠	--		(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
٤٧٢ ٤٧٤	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
--	(٩١٧ ٠٤٩)	(١٢)	مقبوضات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
١٤ ١٤٠	١٤ ٩٥٥		(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٥٨ ٠٧٦	(٩٢٤ ٩٢٦)		مقبوضات من عوائد دائنة
(٦ ٢٥٣ ١٠٠)	(١٠ ٤١٢ ٩٦٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٦ ٦١١ ٨٨٣	١٠ ٧٨٤ ٧٥٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٥٨ ٧٨٣	٣٧١ ٧٩٦	(٦، ١٦/٣)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ليلى حسين خيرى

نائب المدير العام

أشرف حافظ محمد

مراقب الشئون المالية

عبد الرازق رمضان القطان

المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>		<u>رقم الايضاح</u>
٨	نشأة الشركة	(١)
٨	أسس أعداد القوائم المالية	(٢)
١٣-٩	أهم السياسات المحاسبية	(٣)
١٣	القيمة العادلة للأدوات المالية	(٤)
١٤	أهداف وسياسات واساليب إدارة رأس المال	(٥)
١٥	نقدية وأرصدة لدي البنوك	(٦)
١٥	اذون الخزانة (بالصافي)	(٧)
١٦-١٥	استثمارات مالية	(٨)
١٦	استثمارات في وثائق صناديق الاستثمار	(٩)
١٦	حسابات مدينة مع أطراف ذوي علاقة	(١٠)
١٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)
١٧	استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)	(١٢)
١٧	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	(١٣)
١٨	الأصول الثابتة	(١٤)
١٩	رأس المال	(١٥)
١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)
١٩	المصرفوات العمومية	(١٧)
١٩	الضرائب المؤجلة	(١٨)
١٩	نصيب السهم في صافي أرباح السنة	(١٩)
١٩	المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة	(٢٠)
٢١ - ٢٠	المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية	(٢١)
٢١	الموقف الضريبي	(٢٢)

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 تجاري 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.

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.

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

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٧.

٢- أسس أعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، وبافتراض استمرارية الشركة، يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة / السنة المالية وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات المتعلقة تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)

الضريبة المؤجلة - إيضاح رقم (١٨)

المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (٢١).

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية-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.

١/٣ عملة العرض والقياس وإثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة/السنة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعاد تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة/السنة على أساس أسعار الصرف في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

٢/٣ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بقائمة الدخل بتوزيعات أرباح الأسهم حينما يثبت حق الشركة في الحصول على مدفوعات هذه التوزيعات.
- يعترف بالعوائد باستخدام معدل العائد الفعلي وهي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية) وتوزيع إيراد العوائد على مدار عمر الأصل المالي.
- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية وسعر البيع مطروحا منه مصروفات وعمولات البيع.

٣/٣ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتظهر بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

٤/٣ 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 الدخل.

٥/٣ وثائق صناديق الاستثمار

يتم إثبات وثائق صناديق الاستثمار بتكلفة الاقتناء ويتم تقييمها على أساس آخر قيمة استردادية معلنة وتدرج فروق التغير في القيمة الاستردادية بقائمة الدخل.

٦/٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة أو السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.

عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.

بعد القياس الأولى يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المجمعة بفروق تلك الاستثمارات المالية المتاحة للبيع مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل وذلك حتى يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته، وعندئذ يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة ضمن بنود الدخل الشامل بقائمة الدخل.

اضمحلال الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

أ- استثمارات في أدوات حقوق الملكية:

- عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لاستثمار مالي متاح للبيع مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى سابقاً ويعترف بها بقائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر .
- يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصفافي بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الدخل بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية موبوا كاستثمار متاح للبيع.
- يتحدد اضمحلال الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض هام أو مستمر في قيمتها العادلة مقارنة بالتكلفة، كما يحتاج تحديداً ما إذا كان الانخفاض هاماً أو ممتداً إلى تقدير شخصي، للقيام بذلك تقوم الشركة بتقييم - ضمن عوامل أخرى - التذبذبات (Volatility) المعتادة لسعر السهم. بالإضافة إلى ذلك قد يكون هناك اضمحلال عندما يكون هناك دليل على وجود تدهور في الظروف المالية للشركة المستثمر فيها أو تدفقاتها النقدية التشغيلية والتمويلية، أو أداء الصناعة أو القطاع، أو التغيرات في التكنولوجيا.

ب- استثمارات في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من الدخل الشامل الأخرى ويعاد الاعتراف بها بقائمة الدخل ويستمر استحقاق العائد بسعر العائد الفعلي الأصلي على القيمة الدفترية المخفضة للأصل، وفي حالة زيادة القيمة العادلة في استثمارات في أدوات دين نتيجة لوقوع حدث بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل ترد خسائر اضمحلال القيمة من خلال قائمة الدخل.

٧/٣ الاستثمارات المالية في شركات تابعة وشقيقة

الشركات التابعة

هي المنشأة التي تسيطر عليها شركة أخرى (الشركة الأم) وهي تشمل شركات الأفراد أيضاً، وعادة يكون للشركة الأم ملكية تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت 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.

الشركات الشقيقة

هي شركة يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك للمستثمر وتتضمن أيضاً شركات الأفراد، وعادة ما يكون للشركة حصة ملكية من ٢٠% إلى ٥٠% حق التصويت.

يتم المحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة بطريقة التكلفة، وفقاً لهذه الطريقة، تثبت الاستثمارات بنكلفة الاقتناء ويخصم منها أية خسائر اضمحلال في القيمة، ويتم تعديل القيمة الدفترية بهذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل ببند خسائر اضمحلال قيمة شركات تابعة وشقيقة وذلك لكل استثمار على حدة، ويتم رد قيمة الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي حدث بها الرد وبما لا يجاوز القيمة الدفترية الأصلية.

تثبت توزيعات الأرباح في قائمة الدخل عند اعتماد توزيع هذه الأرباح وثبوت حق الشركة في التحصيل.

٨/٣ استثمارات مالية رأس مال مخاطر

تقوم الشركة بإبرام عقود رأس المال المخاطر مع بعض الشركات مقابل حصول الشركة على ٨٥% من عائد هذه الاستثمارات والذي يثبت بقائمة الدخل كعائد استثمارات رأس مال مخاطر.

وقد تم إنهاء عقود رأس المال المخاطر خلال عام ٢٠٠٨ ولا توجد عقود سارية خلال هذه السنة.

