

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم 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 للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية و التغير في حقوق ملكيتها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة في : ٤ نوفمبر ٢٠١٥



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
الميزانية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	رقم الإيضاح	
٦٣٦ ٣٧٣	٣٨٣ ٢٠٥	(٥)	الأصول المتداولة
٦ ٦١٠ ٥٠٧	٦ ٣٦٩ ١٨٤	(٦، ٣/٣)	نقديه بالخبزينة والبنوك
١٢ ٩٣٨ ٦٤٩	١٠ ١٠١ ٥٧٥	(٧، ٤/٣)	أذون خزانة (بالصافي)
١ ٠٣٦ ٨٩٥	٦٩١ ٣١٥	(٨، ٥/٣)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١١ ٢٢٥ ١٧٤	٩٣٨ ٧١٠	(٩)	استثمارات في وثائق صناديق استثمار
٣٢ ٤٤٧ ٥٩٨	١٨ ٤٨٣ ٩٨٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
٧٦ ٠٨٠	٧١ ٢٥٣	(١٠)	الالتزامات المتداولة
٧٦ ٠٨٠	٧١ ٢٥٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢ ٣٧١ ٥١٨	١٨ ٤١٢ ٧٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			رأس المال العامل
١ ٦٧٧ ٥٧٦	١ ٦٥٢ ٧١٩	(١١، ١٢/٣)	الأصول غير المتداولة
٢٠ ٧١٥ ٧٨٤	٢٤ ٤٣٥ ٢٧٠	(١٢، ٦/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٤ ٩٣٥ ٠٥٥	٥٥ ١٤٣ ٤٥٣	(١٣، ٧/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
٦٧ ٣٢٨ ٤١٥	٨١ ٢٣١ ٤٤٢		استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٩٩ ٦٩٩ ٩٣٣	٩٩ ٦٤٤ ١٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي :-
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	حقوق الملكية
٢ ١٩٤ ٩١٤	٢ ٢٦١ ٦٤٥		رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	(١٨/٣)	احتياطي قانوني
(١٧ ٤٥٨ ٨٢٧)	(١٦ ١٩٠ ٩٥١)		احتياطي عام
٧ ٠٠٠ ٥٤٢	١٠ ٦٩٥ ٦٩٣		(خسائر) مرحلة
١ ٣٣٤ ٦٠٧	(٣ ٧٥٠ ٩٠٦)		فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٩ ٦٨٠ ٨٦٦	٩٩ ٦٢٥ ١١١		صافي (خسائر) أرباح الفترة /السنة
			إجمالي حقوق الملكية
١٩ ٠٦٧	١٩ ٠٦٧	(١٤/٣)	الالتزامات غير المتداولة
١٩ ٠٦٧	١٩ ٠٦٧		التزامات ضريبية مؤجلة
٩٩ ٦٩٩ ٩٣٣	٩٩ ٦٤٤ ١٧٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول غير المتداولة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذة/ ليلي حسين خيرى

نائب المدير العام

الأستاذ/ أشرف حافظ

مراقب الشؤون المالية

الأستاذ/ عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
					إيرادات النشاط
٤٤٦ ٥٩٩	٣ ١٣٤	١ ١٥٣ ٠٠٩	٢٥٠ ٥٧٧		أرباح بيع أوراق مالية
١٣٨ ٨٥٦	٤٥ ٤٥٢	٤٢١ ٨٣٦	٣٢٦ ٣٦٢		عائد استثمارات في أوراق مالية
١٧٢ ١٨٧	١٧١ ٤٥٢	٥٠٨ ٢٤٧	٥٣١ ٢٤٢		عائد أدون خزافة
--	٢ ٥٠٤	--	٤ ٥٥٣		عائد استرداد وثائق صناديق استثمار
٧١٣ ٧٣٧	(٨٧٢ ٥٤٩)	٢ ٦٢٣ ٤٩٧	(٣ ٢٠٠ ٩١٤)	(٤/٣)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات بغرض المتاجرة
١٨ ٣٣٤	١٣ ٩٦٣	٧٢ ٥٢٩	٥٠ ٠٧١	(٥/٣)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
--	--	٤٥٦ ٩٧٥	٩٧٢ ٤١٥		عائد استثمارات في شركات تابعه وشقيقة ومتاحة للبيع
--	--	--	(١٦٣ ٠٨١)		اضمحلال الاستثمارات المتاحة للبيع والشركات التابعه والشقية
--	--	--	(٢٤ ١٦٧)		اضمحلال الاصول الثابتة
١ ٤٨٩ ٧١٣	(٦٣٦ ٠٤٤)	٥ ٢٣٦ ٠٩٣	(١ ٢٥٢ ٩٤٢)		اجمالي (خسائر) ارباح النشاط
					يخصم :
(٦٣٥ ٩١٤)	(٦٥٨ ٤٨١)	(١ ٦٣٥ ٥٩٣)	(١ ٩٠٦ ٢٣٤)	(١٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٩ ٩٦٢)	(١١٩ ٩٦١)	(٢٧٦ ٧٩٤)	(٣٢٧ ٣٩٩)		بدلات حضور مجلس الإدارة
(٢٧ ٠٠١)	(١٩ ٤٩٣)	(٧٨ ٨٧٦)	(٥٢ ٥٨٩)		إهلاك الأصول الثابتة
(٧٧٢ ٨٧٧)	(٧٩٧ ٩٣٥)	(١ ٩٩١ ٢٦٣)	(٢ ٢٨٦ ٢٢٢)		إجمالي المصروفات
٧١٦ ٨٣٦	(١ ٤٣٣ ٩٧٩)	٣ ٢٤٤ ٨٣٠	(٣ ٥٣٩ ١٦٤)		صافي (خسائر) أرباح النشاط
					يضاف / يخصم :
--	٥٠٠	٣ ٠٠٠	٥٠٠		ارباح رأسمالية
٨ ٥٩٤	--	١٣ ٥٩٤	١ ٦٤٧		عوائد دائنة
٧٢٥ ٤٣٠	(١ ٤٣٣ ٤٧٩)	٣ ٢٦١ ٤٢٤	(٣ ٥٣٧ ٠١٧)		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
					يخصم :
(٥٨ ٣٤٤)	(٧ ٣٤٤)	(١٣٩ ٤٤٤)	(٢١٣ ٨٨٩)		ضرائب الدخل
--	--	(٤١)	--		الضرائب المؤجلة
٦٦٧ ٠٨٦	(١ ٤٤٠ ٨٢٣)	٣ ١٢١ ٩٣٩	(٣ ٧٥٠ ٩٠٦)		صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
		٠,٣٠	(٠,٣٦)	(١٦)	نصيب السهم من صافي (خسائر) أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإستاذة/ ليلي حسين خيري



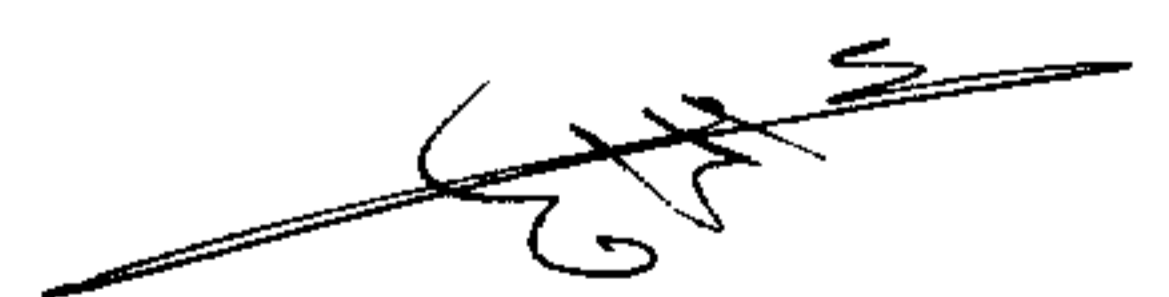
نائب المدير العام

الأستاذ/ أشرف حافظ محمد



مراقب الشؤون المالية

الأستاذ/ عبد الرازق رمضان القطان



شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي جنيه مصري	صافي		فروق تقييم استثمارات متاحة		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	إيضاح رقم
	جنيه مصري	(خسائر)/أرباح	جنيه مصري	جنيه مصري							
٩٩ ٧٣٩ ٠١٤	(٥٨ ٨٢٧)	(١٧ ٤٠٠ ٠٠٠)	٨ ٣٩٣ ٢٩٧	١ ٦٠٩ ٢٣٠	٢ ١٩٤ ٩١٤	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠				الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	
--	٥٨ ٨٢٧	(٥٨ ٨٢٧)	--	--	--	--				محول الي الخسائر المرحلة	
(١ ٣٩٢ ٧٥٥)	--	--	(١ ٣٩٢ ٧٥٥)	--	--	--				فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع	
٣ ١٢١ ٩٣٩	٣ ١٢١ ٩٣٩	--	--	--	--	--				صافي ارباح التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
١٠١ ٤٦٨ ١٩٨	٣ ١٢١ ٩٣٩	(١٧ ٤٥٨ ٨٢٧)	٧ ٠٠٠ ٥٤٢	١ ٦٠٩ ٢٣٠	٢ ١٩٤ ٩١٤	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٩٩ ٦٨٠ ٨٦٦	١ ٣٣٤ ٦٠٧	(١٧ ٤٥٨ ٨٢٧)	٧ ٠٠٠ ٥٤٢	١ ٦٠٩ ٢٣٠	٢ ١٩٤ ٩١٤	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠				الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	
--	(١ ٢٦٧ ٨٧٦)	١ ٢٦٧ ٨٧٦	--	--	--	--				المحول الي الارباح المرحلة	
--	(٦٦ ٧٣١)	--	--	--	٦٦ ٧٣١	--				المحول الي الاحتياطي القانوني	
٣ ٦٩٥ ١٥١	--	--	٣ ٦٩٥ ١٥١	--	--	--				فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع	(ب/١٢)
(٣ ٧٥٠ ٩٠٦)	(٣ ٧٥٠ ٩٠٦)	--	--	--	--	--				صافي (خسائر) التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٩٩ ٦٢٥ ١١١	(٣ ٧٥٠ ٩٠٦)	(١٦ ١٩٠ ٩٥١)	١٠ ٦٩٥ ٦٩٣	١ ٦٠٩ ٢٣٠	٢ ٢١١ ٦٤٥	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذة / ليلى حبيب خيرى



نائب المدير العام

الأستاذة / أشرف حافظ محمد



مراقب الشؤون المالية

الأستاذة / عبد الرازق رمضان القطان



شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	رقم الإيضاح
٣ ٢٦١ ٤٢٤	(٣ ٥٣٧ ٠١٧)	
٧٨ ٨٧٦	٥٢ ٥٨٩	
(١٣ ٥٩٤)	(١ ٦٤٧)	
(١٣٩ ٤٤٤)	(٢١٣ ٨٨٩)	
(٢ ٦٢٣ ٤٩٧)	٣ ٢٠٠ ٩١٤	
(٧٢ ٥٢٩)	(٥٠ ٠٧١)	
-	١٦٣ ٠٨١	
(٤٥٦ ٩٧٥)	-	
(٣ ٠٠٠)	(٥٠٠)	
-	٢٤ ١٦٧	
٣١ ٢٦١	(٣٦٢ ٣٧٣)	
(٨٣٥ ٢١٨)	(٣٦٣ ٨٤٠)	
١ ١٦٠ ٥٢٠	٣٩٥ ٦٥١	
٢ ٧٠٤ ٠٦٩	٢٤١ ٣٢٣	
٦٥٧ ٨٦٩	(٦٢ ٦٤٢)	
(٣ ٦٦٠ ٠٩٧)	(٤ ٨٢٧)	
٥٨ ٤٠٤	(١٥٦ ٧٠٨)	
(٤٥ ٥٣٧)	(٥١ ٨٩٩)	
٣ ٠٠٠	٥٠٠	
(٤٩١ ٧٣٧)	(٤٦ ٧٠٨)	
١٣ ٥٩٤	١ ٦٤٧	
(٥٢٠ ٦٨٠)	(٩٦ ٤٦٠)	
(٤٦٢ ٢٧٦)	(٢٥٣ ١٦٨)	
٧٦٠ ٥٩٧	٦٣٦ ٣٧٣	
٢٩٨ ٣٢١	٣٨٣ ٢٠٥	(٥ ، ١٥/٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاك الاصول الثابتة

عوائد دائنة

ضرائب الدخل

التغير في القيمة السوقية للاستثمارات بغرض المتاجرة

التغير في القيمة السوقية للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار

الاضمحلال في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع وفي شركات تابعة وشقيقة

أرباح بيع استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

ارباح رأسمالية

اضمحلال الاصول الثابتة

صافي (الخسائر) الأرباح قبل التغيرات في رأس المال العامل

(مدفوعات) في استثمارات مالية بغرض المتاجرة

متحصلات من استثمارات في وثائق صناديق استثمار

التغير في أذون الخزانة

التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في دانتون وأرصدة دائنة أخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية متاحة للبيع

مقبوضات من عوائد دائنة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذة / نيلى حسين خيرى



نائب المدير العام

الأستاذ/ أشرف حافظ محمد



مراقب الشؤون المالية

الأستاذ/ عبد الرازق رمضان القطان



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 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 ادارة الشركة اصدار القوائم المالية عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٥.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والتعليمات المحلية السارية، طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة وبافتراض استمرارية الشركة، يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة/الفترة 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية

١/٣ عملة العرض والقياس واثبات المعاملات بالدفاتر

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ اثبات 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 الأرباح عند صدور الحق في تحصيلها.
- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم إثبات العوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٣/٣ أذون الخزانة

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

٤/٣ استثمارات مالية بغرض المتاجرة

تتمثل في الاستثمارات التي تم اقتناؤها وتحمل قيمتها بصفة أساسية بغرض بيعها في الأجل القصير، أو إذا كانت تمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً، وكان هناك دليل على معاملات فعلية حديثة تشير إلى الحصول على أرباح في الأجل القصير.

يتم الاعتراف في قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) لتلك الاستثمارات، ببند أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بغرض المتاجرة.

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 المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة.

- بعد القياس الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة في حقوق الملكية ببند احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع، وذلك حتى يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترجمة المسجلة في حقوق الملكية بقائمة الدخل.

اضمحلال الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

أ- استثمارات في أدوات حقوق الملكية:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المترجمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الدخل، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ب- استثمارات في أدوات دين:

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المترجمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة 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.

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.

٧/٣ الاستثمارات المالية في شركات تابعة وشقيقة

الشركات التابعة

هي الشركات التي تمتلك الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر القدرة على التحكم في سياستها المالية والتشغيلية، وعادة يكون للشركة 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 المنشآت التي تمتلك فيها الشركة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة نفوذاً مؤثراً عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة 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 بتكلفة الاقتناء ويخصم منها أية خسائر اضمحلال في القيمة، ويتم تعديل القيمة الدفترية بهذا الاضمحلال ويُدْرَج 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.

٩/٣ انخفاض 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.

١٠/٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

١١/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكومي قائم أو مستدل عليه 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، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك مناسباً، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ليتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

١٢/٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك، خسائر الانخفاض في القيمة الدفترية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل نوع منها، وطبقاً للمعدلات التالية:

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

١٣/٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضرائب السنة الضرائب المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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.

١٤/٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٥/٣ التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك والشهادات الادخارية وأنون الخزينة وأوراق حكومية أخرى قابلة للخصم استحقاق ثلاثة أشهر فأقل من تاريخ الاقتناء.

١٦/٣ صندوق التأمين الخاص بالعمالين بالشركة

يتم تمويل صندوق العمالين المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونيو ١٩٩٧ بفائض حصة العمالين في الأرباح السنوية التي يتقرر توزيعها بعد استئزال الموزع من تلك الحصة نقداً، وكذا بما تساهم به الشركة في ميزانية الصندوق بما يعادل أجر ثلاثة أشهر من الأجور الأساسية للعمالين هذا وقد تم تسجيل الصندوق تحت رقم (٦٤٦) بسجل صناديق التأمين الخاصة بالهيئة المصرية للرقابة على التأمين (الهيئة العامة للرقابة المالية حالياً) بموجب قرار الهيئة رقم ٥٦ لسنة ١٩٩٨ المنشور بالجريدة الرسمية في ١٦ مارس ١٩٩٨.

١٧/٣ حصة العمالين في الأرباح

يكون للعمالين نصيب في توزيعات الأرباح بما لا يقل عن ١٠% وبما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعمالين بالشركة ولا يتم إدراجها كمصروفات ضمن قائمة الدخل وتثبت كتوزيع أرباح ويتم الاعتراف بحصة العمالين في الأرباح من خلال حقوق الملكية كما يتم إثباتها كالتزام خلال الفترة المالية التي تتم فيها اعتماد هذا التوزيع بواسطة الجمعية العامة للشركة.

١٨/٣ 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.

١٩/٣ الاحتياطي القانوني

يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح الصافية للشركة لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة للاقتطاع.

٢٠/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٢١/٣ 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- أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

- تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة في 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.
 - التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٥- نقدية بالخبزينة والبنوك

يتمثل رصيد النقدية بالخبزينة والبنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	نقدية بالخبزينة
١٧١	٧٦٠٠	حساب استثماري - مصرف أبو ظبي - جنيه مصري
٥٧٦ ٤١٨	٣٧٢ ٠٠٣	حساب جاري - البنك التجاري الدولي - جنيه مصري
٥٩ ٧٨٤	٣ ٦٠٢	
<u>٦٣٦ ٣٧٣</u>	<u>٣٨٣ ٢٠٥</u>	

٦- أذون الخزانة (بالصافي)

يتمثل رصيد أذون الخزانة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
٦ ٨٢٥ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	
٦ ٨٢٥ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	
<u>(٢١٤ ٤٩٣)</u>	<u>(١٣٠ ٨١٦)</u>	بخصم
<u>٦ ٦١٠ ٥٠٧</u>	<u>٦ ٣٦٩ ١٨٤</u>	عوائد لم تستحق بعد

٧- استثمارات مالية بغرض المتاجرة

يتمثل رصيد الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في استثمارات الشركة في أدوات حقوق ملكية مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية، وذلك كما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	اسم الورقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>قطاع التشييد ومواد البناء</u>
٧٠٣ ١٢٠	٦٠٤ ٥٦٠	أسمنت سيناء
٣٧٥ ٢٥٠	٢٣٦ ٥٥٠	الصعيد العامة للمقاولات
٢٧٠ ٠٠٠	--	أكرو مصر للشدات والتقلات المعدنية
٤٣٧ ٤٠٠	٢٤٠ ٦٠٠	جنوب الوادي للأسمنت
٦١٩ ٥٠٠	٢٩٨ ٥٠٠	بالم هيلز
٤٦٠ ٨٠٠	٢٧٧ ٢٠٠	عامر جروب
<u>٢ ٨٦٦ ٠٧٠</u>	<u>١ ٦٥٧ ٤١٠</u>	
		<u>قطاع الاتصالات</u>
٢٩٨ ٠٠٠	١٧٤ ٥٠٠	المصرية للاتصالات
١٤٢ ٤٥٠	١١٤ ٣٨٠	جلوبال تليكوم القابضة
٤٩٥ ٠٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	أوراسكوم للاتصالات والإعلام
<u>٩٣٥ ٤٥٠</u>	<u>٥٥١ ٣٨٠</u>	
		<u>قطاع الاعلام</u>
٧٦ ٠٥٠	٥٦ ٤٧٥	المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي
<u>٧٦ ٠٥٠</u>	<u>٥٦ ٤٧٥</u>	
		<u>قطاع الأغذية والمشروبات</u>
٤٧٣ ٠٧٠	٥٤٦ ٠٠٠	مطاحن شرق الدلتا
٧١٢ ٦٠٠	٧١٠ ٢٠٠	مطاحن مصر العليا
٤٢٨ ٨٠٠	٤٨٢ ١٠٠	مطاحن وسط وغرب الدلتا
٨٩ ٩٤٠	٦٣ ٠٠٠	الدلتا للسكر
<u>١ ٧٠٤ ٤١٠</u>	<u>١ ٨٠١ ٣٠٠</u>	
		<u>قطاع البنوك</u>
٦٨٨ ٦٦٠	١٠ ١٧ ٣٥٢	البنك التجاري الدولي - مصر
٢٤٦ ٢٤٠	٢٧٠ ٠٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
<u>٩٣٤ ٩٠٠</u>	<u>١ ٢٨٧ ٣٥٢</u>	

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		اسم الورقة
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	قطاع الخدمات المالية
٣٨٨ ٥٠٠	٢٥ ٠٠٠	١٨٤ ٩٦٥	٢٢ ٩٢٠	المجموعة المالية هيرميس القابضة
٣٨٨ ٥٠٠		١٨٤ ٩٦٥		
٥٧٣ ٤٠٠	٤٧٠ ٠٠٠	٤٤١ ٨٠٠	٤٧٠ ٠٠٠	قطاع السياحة والترفيه المصرية للمنتجات السياحية
٥٧٣ ٤٠٠		٤٤١ ٨٠٠		
٥٩١ ٦٠٠	٦٠ ٠٠٠	٥١٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	قطاع العقارات مجموعة طلعت مصطفى القابضة
٤٣٢ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	٣٥٨ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار (سوديك)
١ ٠٢٣ ٦٠٠		٨٦٨ ٠٠٠		
٩١٦ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٥٢٠ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	قطاع الغاز والبتروول الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)
٩١٦ ٥٠٠		٥٢٠ ٥٠٠		
١ ٥١٨ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١ ٢٩٩ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	قطاع الكيماويات سيدي كرير للبتروكيماويات
٢٩٠ ١٠٠	٣٠ ٠٠٠	٢٠٤ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	المالية والصناعية المصرية
٣٣ ٣٣٠	٥ ٥٠٠	٢٢ ٣٨٥	٥ ٥٠٠	مصر لصناعة الكيماويات
١٤٣ ٤٦٠	٦ ٠٠٠	١١٢ ٢٠٠	٦ ٠٠٠	كفر الزيات للمبيدات
١ ٩٨٤ ٨٩٠		١ ٦٣٧ ٥٨٥		
٦٩٨ ٥٠٠	٥٠ ٠٠٠	٣٦٥ ٨٦٣	٤٠ ٢٤٩	قطاع الموارد الأساسية العز لصناعة حديد التسليح
٦٩٨ ٥٠٠		٣٦٥ ٨٦٣		
٦٠٤ ٤٤٠	١٨ ٠٠٠	٥٤٢ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	قطاع الموزعون وتجارة التجزئة العامه للصوامع والتخزين
٦٠٤ ٤٤٠		٥٤٢ ٠٠٠		
١٠٩ ٩٣٩	١٩ ٦٣٢	٩٨ ٩٤٥	١٩ ٦٣٢	قطاع تكنولوجيا المعلومات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات
١٠٩ ٩٣٩		٩٨ ٩٤٥		
١٢٢ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات الكابلات الكهربائية المصرية
١٢٢ ٠٠٠		٨٨ ٠٠٠		
١٢ ٩٣٨ ٦٤٩		١٠ ١٠١ ٥٧٥		الاجمالي

٨- استثمارات في وثائق صناديق الاستثمار

يتمثل رصيد الاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		اسم الصندوق
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	
١ ٠٣٦ ٨٩٥	٤ ٤٥٠	٦٩١ ٣١٥	٢ ٧٨٧	صندوق استثمار البنك التجاري الدولي (أصول)
١ ٠٣٦ ٨٩٥		٦٩١ ٣١٥		

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢ ٣٠٠	٢١٢ ٣٠٠	تأمينات لدى الغير
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
١٣ ١٦٠	١١٥ ٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٢ ٢٨١	٩٠ ٠٥٢	سلف عاملين
٥١٠ ٨٥١	٥١٠ ٨٥١	مدينون متنوعون-شركات شقيقة
٤ ٩٧٦	٧	أرصدة مدينة أخرى
١٠ ٣٤٩ ١٠٦	--	مصرف أبو ظبي الإسلامي مصر (ايضاح رقم ١٧-)
٦٢ ٥٠٠	--	الإيرادات المستحقة
١١ ٢٢٥ ١٧٤	٩٣٨ ٧١٠	

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥ ٠٠٠	٤٨ ٧٥٠	مصروفات مستحقة
٨ ٢٦٦	١٨ ٨٩٢	ضريبة كسب العمل
٦٢١	٦١٠	الضريبة المخصومة من المنبع
٢ ١٩٣	٣ ٠٠١	أرصدة دائنة أخرى
٧٦ ٠٨٠	٧١ ٢٥٣	

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

إجمالي	سيارات	أجهزة كهربائية	أثاث	تجهيزات	مباني	أراضي	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدل الإهلاك
	%٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٢		
٣ ٣١٥ ٢١٠	٢٢٣ ٧٦٧	٣٠٧ ٧١٢	١٦٣ ٣٨٥	٤٤٠ ٣٤٦	١ ٥٦٤ ٢٥٠	٦١٥ ٧٥٠	التكلفة في ٢٠١٥/١/١
٥١ ٨٩٩	--	--	--	٥١ ٨٩٩	--	--	الإضافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	(١٦٨ ٩٨٠)	١٦٨ ٩٨٠	إعادة تبويب خلال الفترة
(٧٢ ٩١٦)	--	(٧٢ ٩١٦)	--	--	--	--	استيعادات خلال الفترة
(٢٤ ١٦٧)	--	--	--	--	(٢٤ ١٦٧)	--	خسائر اضمحلال الاصول
٣ ٢٧٠ ٠٢٦	٢٢٣ ٧٦٧	٢٣٤ ٧٩٦	١٦٣ ٣٨٥	٤٩٢ ٢٤٥	١ ٣٧١ ١٠٣	٧٨٤ ٧٣٠	التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠
١ ٦٣٧ ٦٣٤	٢١٧ ٨٩٧	٢٤٤ ٥٢٤	١٥٧ ٦٨٥	٤٢٩ ١٣٨	٥٨٨ ٣٩٠	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١
٥٢ ٥٨٩	٥ ٨٧٠	١٧ ٥٨٤	١ ١٤٥	٢ ٢٠٠	٢٥ ٧٩٠	--	إهلاك الفترة
(٧٢ ٩١٦)	--	(٧٢ ٩١٦)	--	--	--	--	مجموع اهلاك الاستيعادات
١ ٦١٧ ٣٠٧	٢٢٣ ٧٦٧	١٨٩ ١٩٢	١٥٨ ٨٣٠	٤٣١ ٣٣٨	٦١٤ ١٨٠	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠
١ ٦٥٢ ٧١٩	--	٤٥ ٦٠٤	٤ ٥٥٥	٦٠ ٩٠٧	٧٥٦ ٩٢٣	٧٨٤ ٧٣٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/٩/٣٠
١ ٦٧٧ ٥٧٦	٥ ٨٧٠	٦٣ ١٨٨	٥ ٧٠٠	١١ ٢٠٨	٩٧٥ ٨٦٠	٦١٥ ٧٥٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٤/١٢/٣١

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)

يتمثل رصيد الاستثمارات المتاحة للبيع (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في استثمارات الشركة في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية، وذلك كما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	فروق تقييم	اضمحلال	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٥٤٧ ١٦٩	٣ ٧٦١ ٩٩١	--	١٣ ٣٠٩ ١٦٠	الوطنية للزجاج والبلور
٢٥٣ ٦٨٢	--	(١٦٣ ٠٨١)	٩٠ ٦٠١	الشباب للاستثمار والخدمات العامة *
١٠ ٥١٤ ١٣٠	--	--	١٠ ٥١٤ ١٣٠	أسيوط للتنمية الزراعية
٣٥١ ٨٩٨	١٢٠ ٥٧٦	--	٤٧٢ ٤٧٤	القاهرة الوطنية لتداول الأوراق المالية
٢٢ ١٣٢	--	--	٢٢ ١٣٢	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	--	--	٤ ٢٧٣	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
١٠ ٠٠٠	--	--	١٠ ٠٠٠	شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة
١٢ ٥٠٠	--	--	١٢ ٥٠٠	شركة أبو ظبي الإسلامي للإستثمار العقاري
٢٠ ٧١٥ ٧٨٤	٣ ٨٨٢ ٥٦٧	(١٦٣ ٠٨١)	٢٤ ٤٣٥ ٢٧٠	

* استثمارات مقيمة بموجب دراسة القيمة العادلة.

١٣- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتمثل رصيد الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
أ- استثمارات في شركات تابعة				
٨ ٩٢٣ ٧٣٦	٨٦.٦	٨ ٩٢٣ ٧٣٦	٨٦.٦	الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء *
(٨ ٩٢٣ ٧٣٦)		(٨ ٩٢٣ ٧٣٦)		بخصم: خسائر اضمحلال الشركة التابعة *
--		--		
ب- استثمارات في شركات شقيقة				
١٣ ١٣٤ ٢٤٢	٢٣.٣٦	١٣ ١٣٤ ٢٤٢	٢٣.٣٦	أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
١٠ ٩٥٦ ٦٩١	٤٠.٩٦	١٠ ٩٥٦ ٦٩١	٤٠.٩٦	الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
١٣ ٠٤٤ ٧٤٣	٢٥.٠٦	١٣ ٠٤٤ ٧٤٣	٢٥.٧٧	أديليس للتأجير التمويلي
٧ ٧٩٩ ٣٧٩	١٢.١٣	١٨ ٠٠٧ ٧٧٧	٢٩.١٥	الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)**
٤٤ ٩٣٥ ٠٥٥		٥٥ ١٤٣ ٤٥٣		
٤٤ ٩٣٥ ٠٥٥		٥٥ ١٤٣ ٤٥٣		

* خسائر الاضمحلال بكامل قيمة الاستثمار في شركة الوجه القبلي الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء مثبتة بموجب دراسة القيمة العادلة للشركة.

** تم زيادة المساهمة في الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد) بمبلغ ١٠ ٣٩٥ ٨١٣ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة مبلغ ١٨ ٠٠٧ ٧٧٧ جنيه مصري وبالتالي تم إعادة تبويبها ضمن الشركات الشقيقة ، وقد بلغت خسائر التقييم الخاصة بالشركة عن الفترة من بداية السنة حتى تاريخ إعادة التقييم مبلغ ١٨٧ ٤١٥ جنيه مصري ليصبح رصيد فروق التقييم لتلك الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١ ٣٦٣ ٨٩٩ جنيه مصري.

١٤- رأس المال

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

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٦٧ ٩٨٦ ١١٠	٦ ٧٩٨ ٦١١	٦٤,٧٥	مصرف أبوظبي الإسلامي
٩ ٢٨٢ ٨٧٠	٩٢٨ ٢٨٧	٨,٨٤	شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
١٩ ٠٨٤ ٣٠٠	١ ٩٠٨ ٤٣٠	١٨,١٨	الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
٢ ٠٠٥ ٠٠٠	٢٠٠ ٥٠٠	١,٩١	شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
٦ ٦٤١ ٧٢٠	٦٦٤ ١٧٢	٦,٣٢	مساهمون آخرون
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٧٦ ٣٥٧	١ ٢٥٠ ٠٥٨	أجور ومرتبات
١٦٣ ٢٧٣	٢٣١ ٠١٦	تراخيص ورسوم
٣٩٥ ٩٦٣	٤٢٥ ١٦٠	مصاريف أخرى
١ ٦٣٥ ٥٩٣	١ ٩٠٦ ٢٣٤	

١٦- نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٢١ ٩٣٩	(٣ ٧٥٠ ٩٠٦)	صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة
٠,٣٠	(٠,٣٦)	نصيب السهم من (الخسائر) الأرباح

١٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

تتعامل الشركة مع بعض المساهمين وتتمثل طبيعة تلك المعاملات وأرصدها فيما يلي:

القوائم المالية	طبيعة الحساب	الرصيد	طبيعة المعاملة	الاسم
النقدية بالخبزينة والبنوك	مدین	٣٧٢ ٠٠٣	حساب استثماري	مصرف أبوظبي الإسلامي - مصر
مدینون وأرصدة مدينة أخرى	مدین	٤٦٠ ٨٥١	نصيب شركة أسيوط في خسائر رأس مال المخاطر	شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
مدینون وأرصدة مدينة أخرى	مدین	٥٠ ٠٠٠	نصيب شركة أسيوط في خسائر رأس مال المخاطر	شركة الشباب للاستثمار والخدمات العامة (سيرفيكو)

١٨- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية الأرصدة النقدية بالبنوك، الاستثمارات المالية والمدينين، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات التي تتبعها الشركة لتخفيض أثر تلك المخاطر:

١/١٨ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على عائد وأرباح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر:

- تنويع الاستثمار في القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
 - إدارة ومتابعة أداء كافة استثمارات الشركة مع العمل على تصنيفها من حيث درجة المخاطر التي تتعرض لها إلى استثمارات آمنة أو محدودة المخاطر، بحيث تحقق عوائد تفوق أو تماثل تكلفة الفرصة البديلة للاستثمار مع عدم وجود اضمحلال، أو احتمال وجود اضمحلال طفيف في قيمتها السوقية أو الدفترية عن تكلفة الشراء، مما يؤدي إلى خفض خطر السوق إلى الحد الأدنى.
- تبين الإيضاحات أرقام (٦، ٧، ٨، ١٣، ١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

٢/١٨ خطر السيولة

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

٣/١٨ خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف للعملة الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملة الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية ولا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٤/١٨ 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.

١٩- الموقف الضريبي

١/١٩ ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠، قامت مأمورية الضرائب بفحص حسابات الشركة على أساس فعلي، وبناءً على ما تم الاتفاق عليه باللجنة الداخلية بمأمورية ضرائب الشركات المساهمة قامت الشركة بسداد الضرائب المستحقة عن تلك السنوات و تم إنهاء الملف مع شعبة الحجز والتحصيل عن ضريبة أذون الخزانة المستحقة والمخصومة من المنبع.
- ورد الي الشركة نموذج (١٩ ضرائب) عن فحص السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ طالبت المصلحة بموجبه الشركة بمبلغ ٣٤٨٦٦ جم (اربع وثلاثون الف وثمانمائة ست وستون جنيها) عن عام ٢٠١٢ ضريبة دخل ، بخلاف مبلغ ٢٤٣٣٤٨ جم عن عام ٢٠١٢ ومبلغ ١٥١٤٧٥ اجم عن عام ٢٠١١ عبارة عن وعاء مستقل لعائد اذون الخزانة سبق وتم خصمها من المنبع وقد قامت الشركة بالأعتراض والطعن علي نموذج (١٩) في المواعيد القانونية لقبول الطعن وجاري حاليا مناقشة المصلحة في نقاط الاختلاف أمام لجنة داخلية .
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية.

٢/١٩ الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١١، تم فحص الشركة وتسوية وسداد كافة ضرائب المرتبات.
- يتم سداد ضريبة المرتبات شهرياً بانتظام.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣

٣/١٩ ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠، تم فحص الشركة وسداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخه.