

مصطفى شوقي و شركاه

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

مصطفى شوقي وشركاه

تقرير الفحص المحدودالسادة / رئيس وأعضاء 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 يونيو ٢٠١٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية، وتنحصر مسؤوليتنا 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 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية و التغير في حقوق ملكيتها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة فى : ٥ أغسطس ٢٠١٤

مراقب الحسابات
محمد المنير محمود
مصطفى شوقي
MAZARS
محاسبون ومراجعون

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
الميزانية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	رقم الإيضاح	
٧٦٠ ٥٩٧	٤٠١ ٨١٦	(٥)	الأصول المتداولة
٩ ٥٩٢ ١٨٨	٦ ٩٩٦ ٤٣٢	(٦٠، ٣/٣)	تقديمه بالخزينة والبنوك
١١ ١٣٣ ١٤٠	١٣ ٤٦٨ ٩٦٩	(٧٠، ٤/٣)	أذون خزانة
٢ ١٠٢ ٠١٣	١ ٣٣١ ٠٨٨	(٨، ٥/٣)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١ ٧٥٤ ٦٧٠	١ ١٠٣ ٤٦٧	(٩)	استثمارات في وثائق صناديق استثمار
٢٥ ٣٤٢ ٦٠٨	٢٣ ٣٠١ ٧٧٢		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣ ٧٢٦ ٥٠٢	٤٢ ٧٩١	(١٠)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٧٢٦ ٥٠٢	٤٢ ٧٩١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢١ ٦١٦ ١٠٦	٢٣ ٢٥٨ ٩٨١		رأس المال العامل
			الأصول غير المتداولة
١ ٧٣٨ ١٧٠	١ ٧١٧ ٦٩٠	(١١، ١٢/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٩ ٤١٦ ١٨١	٢٨ ٥١٥ ١٦٣	(١٢، ٦/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
٤٦ ٩٨٧ ٥٨٣	٤٦ ٩٨٧ ٥٨٣	(١٣، ٧/٣)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٧٨ ١٤١ ٩٣٤	٧٧ ٢٢٠ ٤٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٩ ٧٥٨ ٠٤٠	١٠٠ ٤٧٩ ٤١٧		إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢ ١٩٤ ٩١٤	٢ ١٩٤ ٩١٤		احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	(١٨/٣)	احتياطي عام
(١٧ ٤٠٠ ٠٠٠)	(١٧ ٤٥٨ ٨٢٧)		(خسائر) مرحلة
٨ ٣٩٣ ٢٩٧	٧ ٠٠٠ ٥٤٢		فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
(٥٨ ٨٢٧)	٢ ١١٤ ٠٩١		صافي أرباح (خسائر) الفترة / السنة
٩٩ ٧٣٩ ٠١٤	١٠٠ ٤٦٠ ٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٩ ٠٢٦	١٩ ٠٦٧	(١٦، ١٤/٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٠٢٦	١٩ ٠٦٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٩ ٧٥٨ ٠٤٠	١٠٠ ٤٧٩ ٤١٧		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/ ليلى حسين خيري

نائب المدير العام

الأستاذ/ اشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية

الأستاذ/ عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة الدخل المستقلة
 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	رقم الإيضاح	إيرادات النشاط
--	١٦ ٢٨١	٢٩٩ ٦٠١	٧٠٦ ٤١٠		أرباح بيع أوراق مالية
٣٤١ ٤٢٥	٣٥٩ ٤٢٥	٢١١ ١٢٣	٢٨٦ ٦٢٣		عائد استثمارات في أوراق مالية
٢٩٠ ٠٣٥	٥٧٧ ١٢٩	١٥٧ ٧٧٠	٣٣٦ ٠٦٠		عائد أذون خزانة
--	--	١٠٠ ٥٧٠	١١٢ ٥٧٠		عائد الإستثمار في وثائق صناديق استثمار
(٩٦٦ ٠٥٨)	(١ ٦٢٠ ٦٤٣)	١٣٤ ٧٣٥	١ ٩٠٩ ٧٦٠	(٧)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات بغرض المتاجرة
٢٣ ٣٦٢	٢١ ٥٨٨	(٣٦ ٠٤٤)	٥٤ ١٩٥	(٨)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
(٣١١ ٢٣٦)	(٦٤٦ ٢٢٠)	٨٦٧ ٧٥٥	٣ ٤٠٥ ٦١٨		إجمالي أرباح (خسائر) النشاط
					يخصم :
(٣٤٣ ٥٤٢)	(٩١٥ ٨٧١)	(٤٩١ ١١٣)	(٩٩٩ ٦٧٩)	(١٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٩ ٥٢٩)	(١٤٥ ٠٥٦)	(٧٩ ٤١٦)	(١٦٦ ٨٣٢)		بدلات حضور مجلس الإدارة
(٢٥ ٣٢٦)	(٥٠ ٩٧٨)	(٢٦ ٠٠٧)	(٥١ ٨٧٥)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٣٨ ٣٩٧)	(١ ١١١ ٩٠٥)	(٥٩٦ ٥٣٦)	(١ ٢١٨ ٣٨٦)		إجمالي المصروفات
(٧٤٩ ٦٣٣)	(١ ٧٥٨ ١٢٥)	٢٧١ ٢١٩	٢ ١٨٧ ٢٣٢		صافي أرباح (خسائر) النشاط
					يضاف (يخصم):
--	--	١ ٥٠٠	٣ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(١١٥ ٣٨٦)	(٥٧٨ ١٩٤)	--	--		فروق تقييم عملة
١٢ ٠٣١	١٤ ٥٠٧	٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠		عوائد دائنة
(٨٥٢ ٩٨٨)	(٢ ٣٢١ ٨١٢)	٢٧٧ ٧١٩	٢ ١٩٥ ٢٣٢		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	(١٤٦ ٦٠٤)	--	(٨١ ١٠٠)		الضرائب على أذون الخزانة
(٦٥٤)	(٦٥٤)	(٤١)	(٤١)	(١٦)	الضرائب المؤجلة
(٨٥٣ ٦٤٢)	(٢ ٤٦٩ ٠٧٠)	٢٧٧ ٦٧٨	٢ ١١٤ ٠٩١		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
	(٠,٢٤)		٠,٢٠	(١٧)	نصيب السهم من صافي الأرباح (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذة / ليلى حسين خيرى

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإجمالي	صافي أرباح		فروق تقييم		استثمارات متاحة		احتياطي عام		الأحتياطي القانوني		رأس المال	
	جنيه مصري	(خسائر) السنة	للبيع	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٨٤٨٥٨٤٥	٩٨٨٣٩٠٤٧	٩٨٨٣٩٠٤٧	٧٠٨١٣٠١	--	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٢٥٦٦٦	--	--	١٣٢٥٦٦٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٤٦٩٠٧٠)	(٢٤٦٩٠٧٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٩٧٣٤٣٤٤١	(٢٤٦٩٠٧٠)	(١٧٤٠٠٠٠٠)	٨٤٠٦٩٦٧	٨٤٠٦٩٦٧	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠	--	--	--	--	--
٢٤١٠٢٤٣	٢٤١٠٢٤٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٣٦٧٠)	--	--	(١٣٦٧٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٩٩٧٣٩٠١٤	(٥٨٨٢٧)	(١٧٤٠٠٠٠٠)	٨٣٩٣٢٩٧	٨٣٩٣٢٩٧	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠	--	--	--	--	--
--	٥٨٨٢٧	(٥٨٨٢٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٣٩٢٧٥٥)	--	--	(١٣٩٢٧٥٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢١١٤٠٩١	٢١١٤٠٩١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٠٠٤٦٠٣٥٠	٢١١٤٠٩١	(١٧٤٥٨٨٢٧)	٧٠٠٠٥٤٢	٧٠٠٠٥٤٢	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠	--	--	--	--	--

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
 محول الى الخسائر المرحلة
 فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع
 صافي خسائر السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٣
 صافي أرباح الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
 فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

محول الى الارباح المرحلة
 فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع
 صافي أرباح السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

الأستاذة / ليلي حسين خيري



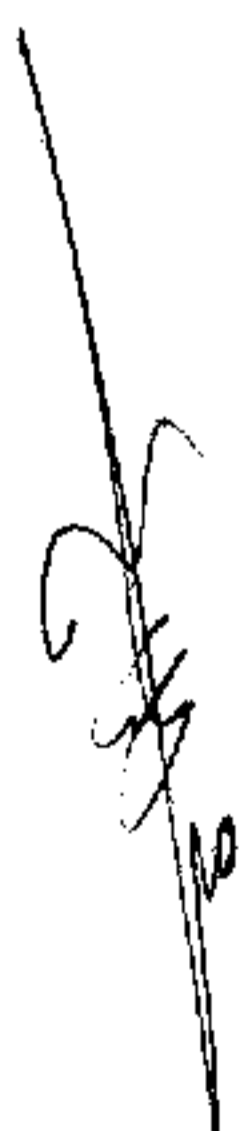
نائب المدير العام

الأستاذة / أشرفة حافظ محمد



مرافق الشؤون المالية

الأستاذة / عبد الرزاق رمضان القطان



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة
 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	رقم الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢ ٣٢١ ٨١٢)	٢ ١٩٥ ٢٣٢	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٥٠ ٩٧٨	٥١ ٨٧٥	إهلاك الأصول الثابتة
٥٧٨ ١٩٤	--	فروق تقييم عملة
--	(٥ ٠٠٠)	عوائد دائنة
--	(٣ ٠٠٠)	أرباح رأسمالية
١ ٦٢٠ ٦٤٣	(١ ٩٠٩ ٧٦٠)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات بغرض المتاجرة
(٢١ ٥٨٨)	(٥٤ ١٩٥)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
--	(٨١ ١٠٠)	ضرائب أذون خزامة مسددة
(٩٣ ٥٨٥)	١٩٤ ٠٥٢	صافي الأرباح (الخسائر) قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤٠ ٠٥٨	(٤٢٦ ٠٦٩)	التغير في استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢٦ ٢٩٩	٨٢٥ ١٢٠	التغير في استثمارات ووثائق صناديق استثمار
(٧٩ ٠٢٥)	٢ ٥٩٥ ٧٥٦	التغير في أذون الخزانة
٣٣٥ ٥١٢	٦٥١ ٢٠٣	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢ ٧٢٥)	(٣ ٦٨٣ ٧١١)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٦ ٥٣٤	١٥٦ ٣٥١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٤ ٦٦٩)	(٣١ ٣٩٥)	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
--	٣ ٠٠٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٠ ٠٠٠)	(٤٩١ ٧٣٧)	(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية متاحة للبيع
--	٥ ٠٠٠	مقبوضات من عوائد دائنة
(٢٤ ٦٦٩)	(٥١٥ ١٣٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٧١ ٨٦٥	(٣٥٨ ٧٨١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٤٩ ٤٢٠	٧٦٠ ٥٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٢١ ٢٨٥	٤٠١ ٨١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		(٥،١٥/٣)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

نائب المدير العام

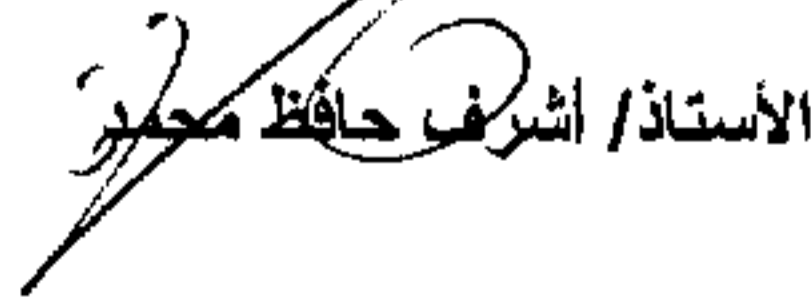
مراقب الشؤون المالية

الأستاذة / ليلى حسين خيرى

الأستاذ / أشرف حافظ محمد

الأستاذ / عبد الرزاق 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 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 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٤.

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 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 بالعملات الأجنبية خلال الفترة/السنة على أساس أسعار الصرف المعلنة في وقت التعامل، ويعاد تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 لاستثمارات 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 تزد 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 سياساتها 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 قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمناقص اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موشوق 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 مخصوما 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 ببندود 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 لكلا 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 بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك والشهادات الإذخارية وأذون الخزانة وأوراق حكومية أخرى قابلة للخصم استحقاق ثلاثة أشهر فأقل من تاريخ الاقتناء.

١٦/٣ صندوق التأمين الخاص بالعاملين بالشركة

يتم تمويل صندوق العاملين المنشأ بقرار مجلس الإدارة في ١٩ يونيو ١٩٩٧ بفانض حصة العاملين 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 للعاملين 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 العاملين في الأرباح

يكون للعاملين نصيب في توزيعات الأرباح بما لا يقل عن ١٠% وبما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ولا يتم إدراجها كمصروفات ضمن قائمة الدخل وتثبت كتوزيع أرباح ويتم الاعتراف بحصة العاملين 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 ولانحته 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 أيضاً 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 يونيو ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	نقدية بالخبزينة
٤٠٨٤	١٨٣٠٢	حساب استثماري - مصرف أبو ظبي - جنيه مصري
١٦٥١٤٧	١١٩٨٤٤	حساب جاري - البنك التجاري الدولي - جنيه مصري
١١٩٩٩	٣٥٣	ودائع لاجل
٥٧٩٣٦٧	٢٦٣٣١٧	
<u>٧٦٠٥٩٧</u>	<u>٤٠١٨١٦</u>	

٦- أذون الخزانة

يتمثل رصيد أذون الخزانة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أذون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر
٣٠٠٠٠٠٠	--	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
٦٧٧٥٠٠٠	٧١٥٠٠٠٠	
<u>٩٧٧٥٠٠٠</u>	<u>٧١٥٠٠٠٠</u>	
(١٨٢٨١٢)	(١٥٣٥٦٨)	يخصم
<u>٩٥٩٢١٨٨</u>	<u>٦٩٩٦٤٣٢</u>	عوائد لم تستحق بعد

٧- استثمارات مالية بغرض المتاجرة

يتمثل رصيد الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ في استثمارات الشركة في أدوات حقوق ملكية مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية، وذلك كما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	اسم الورقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>قطاع التشييد و مواد البناء</u>
٤٥٦٠٩٠	٨٠٥٠٠٠	أسمنت سيناء
١٨٣٣٥٠	٣١٠٠٠٠	الصعيد العامة للمقاولات
٣٨٣٧٠٠	٤٤٤٠٠٠	أكرو مصر للشدات والنقلات المعدنية
٣٤٠٢٠٠	٥٣٦٩٠٠	جنوب الوادي للأسمنت
١٧٧٩٧٥	١٨٨٩٦٩	مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميركو
٥٢٦٤٧	٤٥٨٨٥٠	بالم هيلز
<u>١٥٩٣٩٦٢</u>	<u>٢٧٤٣٧١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>قطاع الاتصالات</u>
٣٦٧٠٠٠	٣٣٥٠٠٠	المصرية للاتصالات
٩٤٢٠٠	٧٦٩٥٠	جلوبال تليكوم القابضة
١٥٤٠٠٠	١٢١٠٠٠	أوراسكوم للاتصالات والإعلام
<u>٦١٥٢٠٠</u>	<u>٥٣٢٩٥٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>قطاع الاعلام</u>
١٤٣٢٠٠	٩٤٥٠٠	المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامي
<u>١٤٣٢٠٠</u>	<u>٩٤٥٠٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>قطاع الأغذية و المشروبات</u>
٤٧٢١٩٢	٥٧٠٥٧٠	مطاحن شرق الدلتا
٥٦٣٧٠٠	٧٩٨٧٠٠	مطاحن مصر العليا
٤٢٠٧٠٠	٤٦٥٣٠٠	مطاحن وسط وغرب الدلتا
--	٢٠٦٧٢٠	الدلتا للسكر
<u>١٤٥٦٥٩٢</u>	<u>٢٠٤١٢٩٠</u>	

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٦/٣٠		اسم الورق قطاع البنوك
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	
٢٠٣٠٤٠	٢٧٠٠٠	٢٤٣٠٠٠	٢٧٠٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٨٥٥٢٢٥	٢٦٢٥٠	٥٣٤٠٠٠	١٥٠٠٠	البنك التجاري الدولي - مصر
<u>١٠٥٨٢٦٥</u>		<u>٧٧٧٠٠٠</u>		
قطاع الخدمات المالية				
٢٤٨٢٣٥	٢٨٥٠٠	٤٣٦٦٢٠	٢٨٥٠٠	المجموعة المالية هيرميس القابضة
<u>٢٤٨٢٣٥</u>		<u>٤٣٦٦٢٠</u>		
قطاع السياحة والترفيه				
٤٥٢٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٧٨٩٦٠٠	٤٧٠٠٠٠	المصرية للمنتجات السياحية
<u>٤٥٢٠٠٠</u>		<u>٧٨٩٦٠٠</u>		
قطاع العقارات				
٦٣٠٣٦٠	١٠٢٠٠٠	٦٨٣٢٠٠	٨٠٠٠٠	مجموعة طلعت مصطفى القابضة
--	--	٣٢٣٧٠٠	١٠٠٠٠	السادس من أكتوبر للتنمية (سوديك)
<u>٦٣٠٣٦٠</u>		<u>١٠٠٦٩٠٠</u>		
قطاع الغاز والبتروول				
١٠٠٧٢٠٢	١٥٧٤٠	١٢٣١٠٥٠	١٥٠٠٠	الاسكندرية للزيوت المعدنية (اموك)
<u>١٠٠٧٢٠٢</u>		<u>١٢٣١٠٥٠</u>		
قطاع الكيماويات				
١٩٢٥٢٨٠	١١٢٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	سيدى كرير للبتروكيماويات
٣٤٥٣٠٠	٣٠٠٠٠	٣١٠٨٠٠	٣٠٠٠٠	المالية والصناعية المصرية
--	--	٥٤٦٧٠	٥٥٠٠	مصر لصناعة الكيماويات
--	--	١٣٢٠٦٠	٦٠٠٠	كفر الزيات للمبيدات
<u>٢٢٧٠٥٨٠</u>		<u>٢٢٤٧٥٣٠</u>		
قطاع الموارد الأساسية				
٨٨٥٠٨٠	٥٨٠٠٠	٨٠٠٤١٠	٤٧٠٠٠	العز لصناعة حديد التسليح
<u>٨٨٥٠٨٠</u>		<u>٨٠٠٤١٠</u>		
قطاع الموزعون و تجارة التجزئة				
٣٦٢٧٥٠	٢٥٠٠٠	٤٤١٠٠٠	٢٥٠٠٠	العامة للصوامع والتخزين
<u>٣٦٢٧٥٠</u>		<u>٤٤١٠٠٠</u>		
قطاع تكنولوجيا المعلومات				
٣٢٣٧١٣	٤٨٤٦٠	١٤٩٤٠٠	٢٠٠٠٠	راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات
<u>٣٢٣٧١٣</u>		<u>١٤٩٤٠٠</u>		
قطاع خدمات و منتجات صناعية و سيارات				
٨٦٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٧٧٠٠٠	١٠٠٠٠٠	الكابلات الكهربائية المصرية
<u>٨٦٠٠٠</u>		<u>١٧٧٠٠٠</u>		
<u>١١١٣٣١٤٠</u>		<u>١٣٤٦٨٩٦٩</u>		الاجمالي

٨- استثمارات في وثائق صناديق الاستثمار

يتمثل رصيد الاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٦/٣٠		اسم الصندوق
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	
١ ٢٧٦ ٨٩٣	٥ ٩٤٩	١ ٣٣١ ٠٨٨	٥ ٩٤٩	صندوق استثمار البنك التجاري الدولي (أصول)
٨٢٥ ١٢٠	٩ ٠٠٠	--	--	صندوق استثمار سنابل
<u>٢ ١٠٢ ٠١٣</u>		<u>١ ٣٣١ ٠٨٨</u>		

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢ ٣٠٠	٢١٢ ٣٠٠	تأمينات لدى الغير
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
١٢ ٥٠٠	١٣٥ ٥٩٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٠ ٩٦٠	١٣ ٠٥٨	سلف عاملين
١ ٠٨١ ٨٥١	٧٣١ ٨٥١	مدينون متنوعون- شركات شقيقة
٢٩٧ ٦٧٩	٦٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٨٩ ٣٨٠	--	الإيرادات المستحقة
<u>١ ٧٥٤ ٦٧٠</u>	<u>١ ١٠٣ ٤٦٧</u>	

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧١٩ ٣٥٣	٣٢ ٥٠٠	مصرفات مستحقة
٣ ٦٣٣	٨ ١٤٦	ضريبة كسب العمل
٦٢٥	٦٠٧	الضريبة المخصومة من المنبع
٢٨٩١	١ ٥٣٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣ ٧٢٦ ٥٠٢</u>	<u>٤٢ ٧٩١</u>	

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي :

إجمالي	سيارات	أجهزة كهربائية	أثاث	تجهيزات	مباني	أراضي	البيسان	معدل الإهلاك
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
	%٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٢			
٣ ٢٨١ ٧٧٤	٢٢٣ ٧٦٧	٢٧٤ ٢٧٦	١٦٣ ٣٨٥	٤٤٠ ٣٤٦	١ ٥٦٤ ٢٥٠	٦١٥ ٧٥٠		التكلفة في ٢٠١٤/١/١
٣١ ٣٩٥	--	٣١ ٣٩٥	--	--	--	--		الإضافات خلال الفترة
(١٢ ١٠٠)	--	(١٢ ١٠٠)	--	--	--	--		الإستبعادات خلال الفترة
<u>٣ ٣٠١ ٠٦٩</u>	<u>٢٢٣ ٧٦٧</u>	<u>٢٩٣ ٥٧١</u>	<u>١٦٣ ٣٨٥</u>	<u>٤٤٠ ٣٤٦</u>	<u>١ ٥٦٤ ٢٥٠</u>	<u>٦١٥ ٧٥٠</u>		التكلفة في ٢٠١٤/٦/٣٠
١ ٥٤٣ ٦٠٤	١٧٣ ١٤٣	٢٣٠ ٩٩٦	١٥٦ ١٥٥	٤٢٦ ٢٠٥	٥٥٧ ١٠٥	--		مجمع الإهلاك في ٢٠١٤/١/١
٥١ ٨٧٥	٢٢ ٣٧٧	١١ ٦٢٤	٧٦٤	١ ٤٦٧	١٥ ٦٤٣	--		إهلاك الفترة
(١٢ ١٠٠)	--	(١٢ ١٠٠)	--	--	--	--		مجمع إهلاك الإستبعادات
<u>١ ٥٨٣ ٣٧٩</u>	<u>١٩٥ ٥٢٠</u>	<u>٢٣٠ ٥٢٠</u>	<u>١٥٦ ٩١٩</u>	<u>٤٢٧ ٦٧٢</u>	<u>٥٧٢ ٧٤٨</u>	--		مجمع الإهلاك في ٢٠١٤/٦/٣٠
١ ٧١٧ ٦٩٠	٢٨ ٢٤٧	٦٣ ٠٥١	٦ ٤٦٦	١٢ ٦٧٤	٩٩١ ٥٠٢	٦١٥ ٧٥٠		القيمة الدفترية في ٢٠١٤/٦/٣٠
<u>١ ٧٣٨ ١٧٠</u>	<u>٥٠ ٦٢٤</u>	<u>٤٣ ٢٨٠</u>	<u>٧ ٢٣٠</u>	<u>١٤ ١٤١</u>	<u>١ ٠٠٧ ١٤٥</u>	<u>٦١٥ ٧٥٠</u>		القيمة الدفترية في ٢٠١٣/١٢/٣١

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)

يتمثل رصيد الاستثمارات المتاحة للبيع (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ في استثمارات الشركة في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية، وذلك كما يلي :

٢٠١٣/١٢/٣١	فروق تقييم	شراء	٢٠١٤/٦/٣٠	النسبة %	عدد الأسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
١٠ ٤٠٠ ٣٢٠	(٨٥٣ ١٥١)	--	٩ ٥٤٧ ١٦٩	٥,٤٢	٨١٢ ٥٢٥	الوطنية للزجاج والبلور
٨ ٢٠٤ ٤٧٦	(٤٠٥ ٠٩٧)	--	٧ ٧٩٩ ٣٧٩	١٢,٨٩	٦٠٤ ٦٠٤	الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
٢٥٣ ٦٨٢	--	--	٢٥٣ ٦٨٢	١٨,٤١	٦٠٤ ٠٠٥	الشباب للاستثمار والخدمات العامة
١٠ ١٥٦ ٩٠٠	(١٣٤ ٥٠٧)	٤٩١ ٧٣٧	١٠ ٥١٤ ١٣٠	١٥,٨٣	٦٣٣ ٠٠٠	أسيوط للتنمية الزراعية*
٣٥١ ٨٩٨	--	--	٣٥١ ٨٩٨	٧,٦٨	١٥ ٣٦٠	القاهرة الوطنية لتداول الأوراق المالية
٢٢ ١٣٢	--	--	٢٢ ١٣٢	١,٠٠	٢٠٠	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤ ٢٧٣	--	--	٤ ٢٧٣	٠,٠٢	٥٠٠	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
١٠ ٠٠٠	--	--	١٠ ٠٠٠	٠,٠٢	١٠ ٠٠٠	شركة أبوظبي الإسلامية القابضة
١٢ ٥٠٠	--	--	١٢ ٥٠٠	٠,٠٠٢	١٢ ٥٠٠	شركة أبوظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
٢٩ ٤١٦ ١٨١	(١ ٣٩٢ ٧٥٥)	٤٩١ ٧٣٧	٢٨ ٥١٥ ١٦٣			

* قامت الشركة بشراء عدد ٣٢ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة أسيوط للتنمية الزراعية بمبلغ ٤٩١ ٧٣٧ جنيه مصري من شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية. إيضاح رقم (١٨)

١٣- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتمثل رصيد الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	النسبة	عدد الأسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	%		
٨ ٩٢٣ ٧٣٦	٨ ٩٢٣ ٧٣٦	٨٦,٦	٨٦٦ ٠٠٠	أ- استثمارات في شركات تابعة
(٨ ٩٢٣ ٧٣٦)	(٨ ٩٢٣ ٧٣٦)			الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء* يخصم: خسائر اضمحلال الشركة التابعة*
--	--			
١٣ ١٣٤ ٢٤٢	١٣ ١٣٤ ٢٤٢	٢٣,٣٦	١ ٣٥١ ٨٦١	ب- استثمارات في شركات شقيقة
١٠ ٩٥٦ ٦٩١	١٠ ٩٥٦ ٦٩١	٤٠,٩٦	١ ٠٧٠ ٠٨٢	أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
٢٢ ٨٩٦ ٦٥٠	٢٢ ٨٩٦ ٦٥٠	٤٥,٢٤	٤ ٣٢٥ ٩٣٢	الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية أديليس للتأجير التمويلي
٤٦ ٩٨٧ ٥٨٣	٤٦ ٩٨٧ ٥٨٣			
٤٦ ٩٨٧ ٥٨٣	٤٦ ٩٨٧ ٥٨٣			

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

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 (البنك الوطني للتنمية سابقا)
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

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي :

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٨٢ ٤٤٢	٦٥١ ٢١٦	أجور ومرتبات
٧٩ ١٧٢	٦٦ ٨٢١	تراخيص ورسوم
٢٥٤ ٢٥٧	٢٨١ ٦٤٢	مصارييف أخرى
<u>٩١٥ ٨٧١</u>	<u>٩٩٩ ٦٧٩</u>	

١٦- الضرائب المؤجلة

تتمثل الضرائب المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي :

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨ ٣٧٢	١٩ ٠٢٦	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في أول الفترة
٦٥٤	٤١	الضرائب المؤجلة عن الفترة
<u>١٩ ٠٢٦</u>	<u>١٩ ٠٦٧</u>	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة

١٧- نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٢ ٤٦٩ ٠٦٩)	٢ ١١٤ ٠٩١	صافي أرباح (خسائر) ارباح الفترة
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٢٤)</u>	<u>٠,٢٠</u>	نصيب السهم من (الخسائر) الأرباح

١٨- 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	مدين	١١٩ ٨٤٤	حساب استثماري	مصرف أبو ظبي الإسلامي - مصر (البنك الوطني للتنمية سابقا)
النقدية بالخبزينة والبنوك	مدين	٢٦٣ ٣١٧	ودائع لأجل	مصرف أبو ظبي الإسلامي - مصر (البنك الوطني للتنمية سابقا)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	مدين	٤٦٠ ٨٥١	نصيب شركة أسيوط في خسائر رأس مال المخاطر	شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	مدين	٢٢١ ٠٠٠	تحصيل مديونية	الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	مدين	٥٠ ٠٠٠	نصيب شركة أسيوط في خسائر رأس مال المخاطر	شركة الشباب للاستثمار والخدمات العامة (سيرفيكو)
استثمارات مالية متاحة للبيع	مدين	٤٩١ ٧٣٧	شراء أسهم شركة أسيوط للتنمية الزراعية	شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية

١٩- 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 :

١/١٩ خطر السوق

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

- 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.

٢/١٩ 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.

٣/١٩ خطر التغير في أسعار الصرف

ويتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ويوجد لدى الشركة التزامات ذات طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٤/١٩ 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.

٢٠- الموقف الضريبي

١/٢٠ ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠٤، قامت مأمورية الضرائب بفحص حسابات الشركة على أساس فعلي، وبناءً على ما تم الاتفاق عليه باللجنة الداخلية بمأمورية ضرائب الاستثمار قامت الشركة بسداد الضرائب المستحقة عن تلك السنوات .
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية ولم يتم فحص تلك السنوات بعد.
- قامت الشركة بإعداد وتسليم الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ في الموعد القانوني.

٢/٢٠ 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.

٣/٢٠ ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠، تم فحص الشركة وسداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

١١-