

# مصطفى شوقي و شركاه

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

تقرير الفحص المحدود

السادة / 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 سبتمبر ٢٠١٤ 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية، وتتنحصر 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 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 المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغير في حقوق ملكيتها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠١٤

مراقب الحسابات

محمد المعتز محمود

MAZARS مصطفى شوقي



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية  
"شركة مساهمة مصرية"  
الميزانية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	رقم الإيضاح	
٧٦٠ ٥٩٧	٢٩٨ ٣٢١	(٥)	الأصول المتداولة
٩ ٥٩٢ ١٨٨	٦ ٨٨٨ ١١٩	(٦، ٣/٣)	نقدية بالخزينه والبنوك
١١ ١٣٣ ١٤٠	١٤ ٥٩١ ٨٥٥	(٧، ٤/٣)	أذون خزانه
٢ ١٠٢ ٠١٣	١ ٠١٤ ٠٢٢	(٨، ٥/٣)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١ ٧٥٤ ٦٧٠	١١ ٤٠٥ ٦٨٣	(٩)	استثمارات فى وثائق صناديق استثمار
٢٥ ٣٤٢ ٦٠٨	٣٤ ١٩٨ ٠٠٠		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣ ٧٢٦ ٥٠٢	٦٦ ٤٠٥	(١٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٧٢٦ ٥٠٢	٦٦ ٤٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢١ ٦١٦ ١٠٦	٣٤ ١٣١ ٥٩٥		رأس المال العامل
			الأصول غير المتداولة
١ ٧٣٨ ١٧٠	١ ٧٠٤ ٨٣١	(١١، ١٢/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٩ ٤١٦ ١٨١	٢٨ ٥١٥ ١٦٣	(١٢، ٦/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
٤٦ ٩٨٧ ٥٨٣	٣٧ ١٣٥ ٦٧٦	(١٣، ٧/٣)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٧٨ ١٤١ ٩٣٤	٦٧ ٣٥٥ ٦٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٩ ٧٥٨ ٠٤٠	١٠١ ٤٨٧ ٢٦٥		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)	٣ ١٢١ ٩٣٩		صافي أرباح (خسائر) الفترة/السنة
٩٩ ٧٣٩ ٠١٤	١٠١ ٤٦٨ ١٩٨		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	١٠١ ٤٨٧ ٢٦٥		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 خيري

نائب المدير العام  
الأستاذ/ أشرف حافظ

مراقب الشؤون المالية  
الأستاذ/ عبد الرزاق رمضان القحطان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	إيرادات النشاط
١١٧ ٦٢٦	١٣٣ ٩٠٧	٤٤٦ ٥٩٩	١ ١٥٣ ٠٠٩		أرباح بيع أوراق مالية
١٤٧ ١٠٨	٥٠٦ ٥٣٣	١٣٨ ٨٥٦	٤٢١ ٨٣٦		عائد استثمارات في أوراق مالية
٢٩٧ ٤٢٦	٨٧٤ ٥٥٥	١٧٢ ١٨٧	٥٠٨ ٢٤٧		عائد أدون خزانة
٢ ٠٧٧ ٧٨٢	٤٥٧ ١٣٩	٧١٣ ٧٣٧	٢ ٦٢٣ ٤٩٧	(٧)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات بغرض المتاجرة
١٨٣ ٧٤٥	٢٠٥ ٣٣٣	١٨ ٣٣٤	٧٢ ٥٢٩	(٨)	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
--	--	--	٤٥٦ ٩٧٥		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
( ٢ ٧٩٢ ٥٠٥)	( ٢ ٧٩٢ ٥٠٥)	--	--		خسائر الاضمحلال في استثمارات متاحة للبيع وشركات تابعه وشقيقة
٣١ ١٨٢	( ٦١٥ ٠٣٨)	١ ٤٨٩ ٧١٣	٥ ٢٣٦ ٠٩٣		إجمالي أرباح (خسائر) النشاط
<b>يخصم :</b>					
( ٤٥٢ ٢٦٧)	( ١ ٣٦٨ ١٣٨)	( ٦٣٥ ٩١٤)	( ١ ٦٣٥ ٥٩٣)	(١٥)	مصروفات إدارية وعمومية
( ٨٢ ٦٤٥)	( ٢٢٧ ٧٠١)	( ١٠٩ ٩٦٢)	( ٢٧٦ ٧٩٤)		بدلات حضور مجلس الإدارة
( ٢٥ ٣١٩)	( ٧٦ ٢٩٧)	( ٢٧ ٠٠١)	( ٧٨ ٨٧٦)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
( ٥٦٠ ٢٣١)	( ١ ٦٧٢ ١٣٦)	( ٧٧٢ ٨٧٧)	( ١ ٩٩١ ٢٦٣)		إجمالي المصروفات
( ٥٢٩ ٠٤٩)	( ٢ ٢٨٧ ١٧٤)	٧١٦ ٨٣٦	٣ ٢٤٤ ٨٣٠		صافي أرباح (خسائر) النشاط
<b>يضاف (يخصم):</b>					
--	--	--	٣ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
٧٨ ٥٧٣	( ٤٩٩ ٦٢١)	--	--		فروق تقييم عملة
٦ ١٥٤	٢٠ ٦٦١	٨ ٥٩٤	١٣ ٥٩٤		عوائد دائنة
( ٤٤٤ ٣٢٢)	( ٢ ٧٦٦ ١٣٤)	٧٢٥ ٤٣٠	٣ ٢٦١ ٤٢٤		صافي ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
( ٧٨ ٣٦٠)	( ٢٢٤ ٩٦٤)	( ٥٨ ٣٤٤)	( ١٣٩ ٤٤٤)		الضرائب على أدون الخزانة
--	( ٦٥٤)	--	( ٤١)	(١٦)	الضرائب المؤجلة
( ٥٢٢ ٦٨٢)	( ٢ ٩٩١ ٧٥٢)	٦٦٧ ٠٨٦	٣ ١٢١ ٩٣٩		صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
	( ٠,٢٨)		٠,٣٠	(١٧)	نصيب السهم من صافي الأرباح (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذة / ليلي 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 التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإجمالي	صافي		فروق تقييم		احتياطي عام		رأس المال	
	جنيه مصري	الفترة/السنة	البيع	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٨٤٨٥٨٤٥	٩٨٣٩٠٤٧	(٧٥٦٠٩٥٣)	٧٠٨١٣٠١	--	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	--
--	٩٨٣٩٠٤٧	(٩٨٣٩٠٤٧)	--	--	--	--	--	--
١٣٢٥١٦٦	--	--	١٣٢٥١٦٦	--	--	--	--	--
(٢٩٩١٧٥٧)	(٢٩٩١٧٥٧)	--	--	--	--	--	--	--
٩٦٨١٩٧٥٩	(٢٩٩١٧٥٧)	(١٧٤٠٠٠٠٠)	٨٤٠٦٩٦٧	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠	--	--
٢٩٣٢٩٢٥	٢٩٣٢٩٢٥	--	--	--	--	--	--	--
(١٣٦٧٠)	--	--	(١٣٦٧٠)	--	--	--	--	--
٩٩٧٣٩٠١٤	(٥٨٨٢٧)	(١٧٤٠٠٠٠٠)	٨٣٩٣٢٩٧	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠	--	--
--	٥٨٨٢٧	(٥٨٨٢٧)	--	--	--	--	--	--
(١٣٩٢٧٥٥)	--	--	(١٣٩٢٧٥٥)	--	--	--	--	--
٣١٢١٩٣٩	٣١٢١٩٣٩	--	--	--	--	--	--	--
١٠١٤٦٨١٩٨	٣١٢١٩٣٩	(١٧٤٥٨٨٢٧)	٧٠٠٠٥٤٢	١٦٠٩٦٣٠	٢١٩٤٩١٤	١٠٥٠٠٠٠٠٠	--	--

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
محول الى الخصائر المرحلة  
فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع  
صافي خسائر التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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

محول الى الأرباح المرحلة  
فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع  
صافي أرباح التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

مراقب الشؤون المالية

الأستاذ/ عبد الرزاق رمضان القطان

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
الأستاذة / ايلي كسين خيري

نائب المدير العام

الأستاذ/ اشرف حافظ محمد

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

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	رقم الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
( ٢ ٧٦٦ ١٣٤ )	٣ ٢٦١ ٤٢٤	<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>
٧٦ ٢٩٧	٧٨ ٨٧٦	إهلاك الأصول الثابتة
٤٩٩ ٦٢١	--	فروق تقييم عملة
( ٢٠ ٦٦١ )	( ١٣ ٥٩٤ )	عوائد دائنة
--	( ٣ ٠٠٠ )	أرباح رأسمالية
( ٤٥٧ ١٣٩ )	( ٢ ٦٢٣ ٤٩٧ )	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات بغرض المتاجرة
( ٢٠٥ ٣٣٣ )	( ٧٢ ٥٢٩ )	التغير في القيمة السوقية للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
--	( ٤٥٦ ٩٧٥ )	أرباح بيع استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٢ ٧٩٢ ٥٠٥	--	الإضمحلال في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع وفي شركات تابعة وشقيقة
( ٢٢٤ ٩٦٤ )	( ١٣٩ ٤٤٤ )	ضرائب أذون خزانة مسددة
( ٣٠٥ ٨٠٨ )	٣١ ٢٦١	صافي الأرباح (الخسائر) قبل التغيرات في رأس المال العامل
٩٠٨ ٢٩٨	( ٨٣٥ ٢١٨ )	التغير في استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٦٣ ٦٠٧	١ ١٦٠ ٥٢٠	التغير في استثمارات ووثائق صناديق استثمار
( ٣٣٤ ٧٢٢ )	٢ ٧٠٤ ٠٦٩	التغير في أذون الخزانة
( ٢٧٠ ٨٩٣ )	٦٥٧ ٨٦٩	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ١٧ ٢٥٦ )	( ٣ ٦٦٠ ٠٩٧ )	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٣ ٢٢٦	٥٨ ٤٠٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
( ١٤ ٦٦٨ )	( ٤٥ ٥٣٧ )	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
--	٣ ٠٠٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
( ١٠ ٠٠٠ )	( ٤٩١ ٧٣٧ )	(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٠ ٦٦١	١٣ ٥٩٤	مقبوضات من عوائد دائنة
( ٤ ٠٠٧ )	( ٥٢٠ ٦٨٠ )	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣٩ ٢١٩	( ٤٦٢ ٢٧٦ )	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٤٩ ٤٢٠	٧٦٠ ٥٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦٨٨ ٦٣٩	٢٩٨ ٣٢١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		(٥، ١٥/٣)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
 الأستاذة / ليلى حسين خيرى

نائب المدير العام  
 الأستاذ/ أشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية  
 الأستاذ/ عبد الرزق 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 إدارة الشركة اصدار القوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بتاريخ ١١ نوفمبر 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 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 بحساباتها 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 ترد خسائر اضمحلال القيمة من خلال قائمة الدخل.

يحدد 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 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.

### 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 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 ببنود 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 بالخرينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك والشهادات الادخارية وأذون الخزانة 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 استئصال 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 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 سبتمبر ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	نقدية بالخبزينة
٤٠٨٤	١٦٨٦٧	حساب استثماري - مصرف أبو ظبي - جنيه مصري
١٦٥١٤٧	٢٦٤٦٥٦	حساب جاري - البنك التجاري الدولي - جنيه مصري
١١٩٩٩	١٦٧٩٨	ودائع لأجل
٥٧٩٣٦٧	--	
<u>٧٦٠٥٩٧</u>	<u>٢٩٨٣٢١</u>	

#### ٦- أذون الخزانة

يتمثل رصيد أذون الخزانة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أذون خزانة استحقاق ثلاثة أشهر
٣٠٠٠٠٠٠	--	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
٦٧٧٥٠٠٠	٧١٥٠٠٠٠	
٩٧٧٥٠٠٠	٧١٥٠٠٠٠	
<u>(١٨٢٨١٢)</u>	<u>(٢٦١٨٨١)</u>	<b>يخصم</b>
٩٥٩٢١٨٨	٦٨٨٨١١٩	عوائد لم تستحق بعد

#### ٧- استثمارات مالية بغرض المتاجرة

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	اسم الورقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>قطاع التشييد ومواد البناء</u>
٤٥٦٠٩٠	٨٠٢٧٨٠	أسمنت سيناء
١٨٢٣٥٠	٤٩٧٨٠٠	الصعيد العامة للمقاولات
٣٨٣٧٠٠	٤٥٦٠٠٠	أكرو مصر للشدات والتقلات المعدنية
٣٤٠٢٠٠	٥١٠٠٠٠	جنوب الوادي للأسمنت
١٧٧٩٧٥	٢١١٧١٢	مصر لصناعة التبريد والتكييف - ميركو
٥٢٦٤٧	٦٤٩٥٠٠	بالم هيلز
--	٣١٠٥٠٠	عامر جروب
<u>١٥٩٣٩٦٢</u>	<u>٣٤٣٨٢٩٢</u>	
		<u>قطاع الاتصالات</u>
٣٦٧٠٠٠	٣٤٣٧٥٠	المصرية للاتصالات
٩٤٢٠٠	١٢٦٧٥٠	جلوبال تليكوم القابضة
١٥٤٠٠٠	٢٩٥٠٠٠	أوراسكوم للاتصالات والإعلام
<u>٦١٥٢٠٠</u>	<u>٧٦٥٥٠٠</u>	
		<u>قطاع الاعلام</u>
١٤٣٢٠٠	٩٥٦٢٥	المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي
<u>١٤٣٢٠٠</u>	<u>٩٥٦٢٥</u>	
		<u>قطاع الأغذية والمشروبات</u>
٤٧٢١٩٢	٥٦٣٤٢٠	مطاحن شرق الدلتا
٥٦٣٧٠٠	٧٦٩٤٠٠	مطاحن مصر العليا
٤٢٠٧٠٠	٤٧٢٨٠٠	مطاحن وسط وغرب الدلتا
--	٧٥٦٠٠	الدلتا للسكر
<u>١٤٥٦٥٩٢</u>	<u>١٨٨١٢٢٠</u>	

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٩/٣٠		اسم الورقة
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	
<b>قطاع البنوك</b>				
٨٥٥ ٢٢٥	٢٦ ٢٥٠	٦٣٥ ٨٧٥	١٢ ٥٠٠	البنك التجاري الدولي - مصر
٢٠٣ ٠٤٠	٢٧ ٠٠٠	٢٧٦ ٧٥٠	٢٧ ٠٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
<u>١ ٠٥٨ ٢٦٢</u>		<u>٩١٢ ٦٢٥</u>		
<b>قطاع الخدمات المالية</b>				
٢٤٨ ٢٣٥	٢٨ ٥٠٠	٥٣٠ ١٠٠	٢٨ ٥٠٠	المجموعة المالية هيرميس القابضة
<u>٢٤٨ ٢٣٥</u>		<u>٥٣٠ ١٠٠</u>		
<b>قطاع السياحة والترفيه</b>				
٤٥٢ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	٦٩٠ ٩٠٠	٤٧٠ ٠٠٠	المصرية للمنتجات السياحية
<u>٤٥٢ ٠٠٠</u>		<u>٦٩٠ ٩٠٠</u>		
<b>قطاع العقارات</b>				
٦٣٠ ٣٦٠	١٠٢ ٠٠٠	٧٤٤ ٢٥٠	٦٥ ٠٠٠	مجموعة طلعت مصطفى القابضة
<u>٦٣٠ ٣٦٠</u>		<u>٧٤٤ ٢٥٠</u>		
<b>قطاع الغاز والبتروول</b>				
١ ٠٠٧ ٢٠٣	١٥ ٧٤٠	١ ٢٠٠ ١٥٠	١٥ ٠٠٠	الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)
<u>١ ٠٠٧ ٢٠٣</u>		<u>١ ٢٠٠ ١٥٠</u>		
<b>قطاع الكيماويات</b>				
١ ٩٢٥ ٢٨٠	١١٢ ٠٠٠	١ ٩٢٧ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	سيدي كرير للبتروكيماويات
٣٤٥ ٣٠٠	٣٠ ٠٠٠	٣٣٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	المالية والصناعية المصرية
--	--	٥٠ ٣٢٥	٥ ٥٠٠	مصر لصناعة الكيماويات
--	--	١٤٤ ٧٢٠	٦ ٠٠٠	كفر الزيات للمبيدات
<u>٢ ٢٧٠ ٥٨٠</u>		<u>٢ ٤٥٢ ٠٤٥</u>		
<b>قطاع الموارد الأساسية</b>				
٨٨٥ ٠٨٠	٥٨ ٠٠٠	٨٧٢ ٧٩٠	٤٧ ٠٠٠	العز لصناعة حديد التسليح
<u>٨٨٥ ٠٨٠</u>		<u>٨٧٢ ٧٩٠</u>		
<b>قطاع الموزعون وتجارة التجزئة</b>				
٣٦٢ ٧٥٠	٢٥ ٠٠٠	٧٢٨ ٧٥٠	٢٥ ٠٠٠	العامه للصوامع والتخزين
<u>٣٦٢ ٧٥٠</u>		<u>٧٢٨ ٧٥٠</u>		
<b>قطاع تكنولوجيا المعلومات</b>				
٣٢٣ ٧١٣	٤٨ ٤٦٠	١٢٧ ٦٠٨	١٩ ٦٣٢	راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات
<u>٣٢٣ ٧١٣</u>		<u>١٢٧ ٦٠٨</u>		
<b>قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات</b>				
٨٦ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١٥٢ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	الكابلات الكهربائية المصرية
<u>٨٦ ٠٠٠</u>		<u>١٥٢ ٠٠٠</u>		
<u>١١ ١٣٣ ١٤٠</u>		<u>١٤ ٥٩١ ٨٥٥</u>		<b>الاجمالي</b>

٨- استثمارات في وثائق صناديق الاستثمار

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

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/٩/٣٠		اسم الصندوق
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	
١ ٢٧٦ ٨٩٣	٥ ٩٤٩	١ ٠١٤ ٠٢٢	٤ ٤٥٠	صندوق استثمار البنك التجاري الدولي (أصول)
٨٢٥ ١٢٠	٩ ٠٠٠	--	--	صندوق استثمار سنابل
<u>٢ ١٠٢ ٠١٣</u>		<u>١ ٠١٤ ٠٢٢</u>		

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢ ٣٠٠	٢١٢ ٣٠٠	تأمينات لدى الغير
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
١٢ ٥٠٠	١١٦ ٨٥١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٠ ٩٦٠	٨٥ ٥٦٢	سلف عاملين
١ ٠٨١ ٨٥١	٦٣١ ٨٥١	مدينون متنوعون-شركات شقيقة (ايضاح رقم - ١٨)
٢٩٧ ٦٧٩	١٣	أرصدة مدينة أخرى
--	١٠ ٣٤٩ ١٠٦	مصرف أبو ظبي الإسلامي مصر (ايضاحات ارقام - ١٣، ١٨)
٨٩ ٣٨٠	--	الايرادات المستحقة
<u>١ ٧٥٤ ٦٧٠</u>	<u>١١ ٤٠٥ ٦٨٣</u>	

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧١٩ ٣٥٣	٤٨ ٧٥٠	مصرفات مستحقة
٣ ٦٣٣	١٥ ٣٩٢	ضريبة كسب العمل
٦٢٥	٢٢٦	الضريبة المخصومه من المنبع
٢٨٩١	٢ ٠٣٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣ ٧٢٦ ٥٠٢</u>	<u>٦٦ ٤٠٥</u>	

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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		
٣ ٢٨١ ٧٧٤	٢٢٣ ٧٦٧	٢٧٤ ٢٧٦	١٦٣ ٣٨٥	٤٤٠ ٣٤٦	١ ٥٦٤ ٢٥٠	٦١٥ ٧٥٠	التكلفة في ٢٠١٤/١/١
٤٥ ٥٣٧	--	٤٥ ٥٣٧	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
( ١٢ ١٠٠)	--	( ١٢ ١٠٠)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
<u>٣ ٣١٥ ٢١١</u>	<u>٢٢٣ ٧٦٧</u>	<u>٣٠٧ ٧١٣</u>	<u>١٦٣ ٣٨٥</u>	<u>٤٤٠ ٣٤٦</u>	<u>١ ٥٦٤ ٢٥٠</u>	<u>٦١٥ ٧٥٠</u>	التكلفة في ٢٠١٤/٩/٣٠
١ ٥٤٣ ٦٠٤	١٧٣ ١٤٣	٢٣٠ ٩٩٦	١٥٦ ١٥٥	٤٢٦ ٢٠٥	٥٥٧ ١٠٥	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/١/١
٧٨ ٨٧٦	٣٣ ٥٦٥	١٨ ٥٠٠	١ ١٤٦	٢ ٢٠٠	٢٣ ٤٦٥	--	إهلاك الفترة
( ١٢ ١٠٠)	--	( ١٢ ١٠٠)	--	--	--	--	مجموع إهلاك الإستبعادات
<u>١ ٦١٠ ٣٨٠</u>	<u>٢٠٦ ٧٠٨</u>	<u>٢٣٧ ٣٩٦</u>	<u>١٥٧ ٣٠١</u>	<u>٤٢٨ ٤٠٥</u>	<u>٥٨٠ ٥٧٠</u>	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٩/٣٠
١٧٠٤ ٨٣١	١٧ ٠٥٩	٧٠ ٣١٧	٦ ٠٨٤	١١ ٩٤١	٩٨٣ ٦٨٠	٦١٥ ٧٥٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٤/٩/٣٠
<u>١ ٧٣٨ ١٧٠</u>	<u>٥٠ ٦٢٤</u>	<u>٤٣ ٢٨٠</u>	<u>٧ ٢٣٠</u>	<u>١٤ ١٤٦</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 سبتمبر ٢٠١٤ في استثمارات الشركة في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية، وذلك كما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	فروق تقييم	شراء	٢٠١٤/٩/٣٠	النسبة %	عدد الأسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
١٠٤٠٠٣٢٠	(٨٥٣١٥١)	--	٩٥٤٧١٦٩	٥,٤٢	٨١٢٥٢٥	الوطنية للزجاج والبلور
٨٢٠٤٤٧٦	(٤٠٥٠٩٧)	--	٧٧٩٩٣٧٩	١٢,٨٩	٦٠٤٦٠٤	الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
٢٥٣٦٨٢	--	--	٢٥٣٦٨٢	١٨,٤١	٦٠٤٠٠٥	الشباب للاستثمار والخدمات العامة
١٠١٥٦٩٠٠	(١٣٤٥٠٧)	٤٩١٧٣٧	١٠٥١٤١٣٠	١٥,٨٣	٦٣٣٠٠٠	أسيوط للتنمية الزراعية*
٣٥١٨٩٨	--	--	٣٥١٨٩٨	٧,٦٨	١٥٣٦٠	القاهرة الوطنية لتداول الأوراق المالية
٢٢١٣٢	--	--	٢٢١٣٢	١,٠٠	٢٠٠	المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
٤٢٧٣	--	--	٤٢٧٣	٠,٠٢	٥٠٠	الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
١٠٠٠٠	--	--	١٠٠٠٠	٠,٠٢	١٠٠٠٠	شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة
١٢٥٠٠	--	--	١٢٥٠٠	٠,٠٠٢	١٢٥٠٠	شركة أبو ظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
٢٩٤١٦١٨١	(١٣٩٢٧٥٥)	٤٩١٧٣٧	٢٨٥١٥١٦٣			

\* قامت الشركة بشراء عدد ٣٢٠٠٠ سهم من أسهم شركة أسيوط للتنمية الزراعية بمبلغ ٤٩١٧٣٧ 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 سبتمبر ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	الاستبعادات خلال الفترة	٢٠١٤/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%	%	
٨٩٢٣٧٣٦	--	٨٩٢٣٧٣٦	٨٦,٦	٨٦,٦	أ- استثمارات في شركات تابعة الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء* بخصم: خسائر اضمحلال الشركة التابعة*
(٨٩٢٣٧٣٦)	--	(٨٩٢٣٧٣٦)			
--	--	--			
١٣١٣٤٢٤٢	--	١٣١٣٤٢٤٢	٢٣,٣٦	٢٣,٣٦	ب- استثمارات في شركات شقيقة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية أديليس للتأجير التمويلي**
١٠٩٥٦٦٩١	--	١٠٩٥٦٦٩١	٤٠,٩٦	٤٠,٩٦	
٢٢٨٩٦٦٥٠	٩٨٥١٩٠٧	١٣٠٤٤٧٤٣	٤٥,٢٤	٢٥,٠٦	
٤٦٩٨٧٥٨٣	--	٣٧١٣٥٦٧٦			
٤٦٩٨٧٥٨٣	٩٨٥١٩٠٧	٣٧١٣٥٦٧٦			

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

\*\* تتمثل الاستبعادات البالغ قدرها ٩٨٥١٩٠٧ جنيه مصري في بيع عدد ١٨٦١٣٥٠ سهم من أسهم شركة أديليس للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠٣٤٩١٠٦ جنيه مصري لمصرف ابوظبي الإسلامي مصر والتي نتج عنها ارباح بيع قدره ٤٥٦٩٤٤ جنيه مصري بعد خصم مصروفات بيع بمبلغ ٤٠٢٥٥ جنيه مصري على ان تتم تسوية قيمة البيع من خلال شراء عدد ٧٦٢٦٤٦ سهم من اسهم الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد) من شركة الشباب للاستثمار والخدمات العامة (سيرفيكو) بمبلغ ١٠٣٤٩١٠٦ جنيه مصري - وجاري اتخاذ اجراءات نقل ملكية اسهم عملية الشراء - وذلك تنفيذًا للعقد الثلاثي الموقع بين الشركة ومصرف ابوظبي الإسلامي مصر وشركة الشباب للاستثمار والخدمات العامة (سيرفيكو) بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٣ (إيضاحات أرقام - ١٨,٩).

#### ١٤- رأس المال

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٠٠٠٠٠٠٠ 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 سابقًا)
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 ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
٩٠٩ ٨٨١	١ ٠٧٦ ٣٥٧	تراخيص ورسوم
١١٢ ٤٩٥	١٦٣ ٢٧٣	مصارييف أخرى
٣٤٥ ٧٦٢	٣٩٥ ٩٦٣	
١ ٣٦٨ ١٣٨	١ ٦٣٥ ٥٩٣	

#### ١٦- الضرائب المؤجلة

تتمثل الضرائب المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ فيما يلي:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في أول الفترة
١٨ ٣٧٢	١٩ ٠٢٦	الضرائب المؤجلة عن الفترة
٦٥٤	٤١	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة
١٩ ٠٢٦	١٩ ٠٦٧	

#### ١٧- نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح (خسائر) ارباح الفترة
(٢ ٩٩١ ٧٥٢)	٣ ١٢١ ٩٣٩	متوسط عدد الأسهم القائمة
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)
(٠,٢٨)	٠,٣٠	

#### 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 بالخرينة والبنوك	مدین	٢٦٤ ٦٥٧	حساب استثماري	مصرف أبو ظبي الإسلامي - مصر (البنك الوطني للتنمية سابقًا)
مدینون وأرصدة مدينة أخرى	مدین	١٠ ٣٤٩ ١٠٦	بيع اسهم	مصرف أبو ظبي الإسلامي - مصر (البنك الوطني للتنمية سابقًا)
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	١٢١ ٠٠٠	تحصيل مديونية	الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
مدینون وأرصدة مدينة أخرى	مدین	٥٠ ٠٠٠	نصيب شركة أسيوط في خسائر رأس مال المخاطر	شركة الشباب للاستثمار والخدمات العامة (سيرفيكو)



## 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 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.

### ٢/١٩ 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 ٢٠١٣ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية.
- قامت مأمورية الضرائب بفحص حسابات الشركة عن السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠ وقد ورد للشركة نموذج (١٩) عن تلك السنوات وتم الاعتراض عليه والمثول أمام اللجنة الداخلية والاتفاق على الضريبة كما هو وارد بالإقرار دون أي فروق.
- جاري انهاء الملف مع شعبة الحجز والتحصيل عن ضريبة أذون الخزانة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠ والمسددة بالخصم من المنبع.

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.

