

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وكذا تقرير الفحص المحدود

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة المرافقة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل 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 المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

القاهرة فى : ٦ نوفمبر ٢٠١٩



شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول الأصول المتداولة
١٢٤ ٨١٨	٣٤٥ ٠٤٧	(٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
--	٥ ٧٧٣ ٨٨٤	(٩)	أذون خزانة (بالصافي)
١٦ ٠٧٦ ٢١٣	١٢ ٨٨٨ ٤٨١	(٧، ٤/٣)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٩٥٦ ٢٤٠	٣ ٦١٠ ٥٥٩	(٨، ٥/٣)	إستثمارات فى وثائق صناديق استثمار
٢٦٠ ٨٥١	١٠٠ ٠٠٢	(١٠)	حسابات مدينة لدى أطراف ذوى علاقة
٤٧٢ ٦٠٢	٦٤٢ ٤٨٥	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٥ ٨٩٠ ٧٢٤</u>	<u>٢٣ ٣٦٠ ٤٥٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٧٣ ٨٤٦	١ ٥٧٣ ٨٤٦	(١٢، ٦/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
٦٢ ٤٨٣ ٤٠٨	٦٢ ٤٨٣ ٤٠٨	(١٣، ٧/٣)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١ ٥١٨ ٢٢٣	١ ٢٢٦ ٠٨٦	(١٤، ١٢/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
<u>٦٥ ٥٧٥ ٤٧٧</u>	<u>٦٥ ٢٨٣ ٣٤٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٩١ ٤٦٦ ٢٠١</u>	<u>٨٨ ٦٤٣ ٧٩٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
٢ ٦٨٠ ٩٩٦	٢ ٦٨٠ ٩٩٦	(٢٠/٣)	احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	(١٩/٣)	احتياطي عام
(١١ ٤٩٠ ٢٣٦)	(٢٦ ٣٨٣ ٠٥١)		(خسائر) مرحلة
(١٤ ٨٩٢ ٨١٥)	(٢ ٧٠٨ ٩٠٦)		صافي أرباح (خسائر) الفترة/ السنة
٨ ٣١٣ ٧٦٦	٨ ٣١٣ ٧٦٦		الدخل الشامل الأخر
<u>٩١ ٢٢١ ٣٤١</u>	<u>٨٨ ٥١٢ ٤٣٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١٠٢ ٠٦٨	٨٦ ٦٩٦	(١٦)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٠ ٠٠٠	--	(١٧)	مخصصات
<u>٢٠٢ ٠٦٨</u>	<u>٨٦ ٦٩٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٢ ٧٩٢	٤٤ ٦٦٧	(١٨، ١٤/٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٢ ٧٩٢</u>	<u>٤٤ ٦٦٧</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٩١ ٤٦٦ ٢٠١</u>	<u>٨٨ ٦٤٣ ٧٩٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

العضو المنتدب

أيمن علي الجندي
عبد الجب

نائب المدير العام

أشرف حافظ محمد

مراقب الشئون المالية

عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
					إيرادات النشاط
٢٠٨.٠٤٩	٤٨٥.٠٤٦	١٦٧٠.٦٥٦	٦٠٠.٦٧٠	(٢/٣)	أرباح بيع أوراق مالية
٤٧.٠٥٧	--	٣٤٠.٠٢٠	٨٦٨.٥٢٧		عائد استثمارات في أوراق مالية
١٢٥.١١٥	٢٤٤.١٣٩	٧٨٦.٥٣٢	٧٤٨.٧٦٤	(٣/٣)	عائد أذون خزانة
--	--	--	--		عائد استرداد وثائق صناديق استثمار
(٢.٤٨٦.٩٣٨)	(١.١١٤.٠٩٠)	(١.٩٢٦.٤٢٥)	(١.٧١٩.٤٩٠)	(٤/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢٣.٧٠٠	٥٣.٩٩٨	٧١.٤٨٠	٥٣.٩٩٨	(٥/٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
--	--	(٤.٣٦٥.٦٠٠)	--	(١٢,٦/٣)	اضمحلال استثمارات متاحة للبيع
--	٨٣.١٩٩	--	٢٥١.٤١٠		عائد وثائق صناديق استثمار
(٢.٨٣.٠١٧)	(٣٣.٩٠٧)	(٣.٤٢٣.٣٣٧)	٨٠٣.٨٧٩		اجمالي إيرادات (خسائر) النشاط
					(يخصم) :
(٧٨٦.١٣٧)	(١.٠٠٧.٧٤١)	(٢.٣٦٧.٦٩٩)	(٢.٨٣.١٦٨)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١٣.٨٠٨)	(٢٣.٤٦٥)	(٣٩٧.٦٠٥)	(٤٨٨.٦٧٤)		رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة
--	--	--	--		مخصصات مطالبات
(١٦.٦٣٣)	(١٥.٩٣٢)	(٥٠.٦١٦)	(٤٥.٨٩٩)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٩١٦.٥٧٨)	(١.٢٥٤.١٣٨)	(٢.٨١٥.٩٢٠)	(٣.٣٦٤.٧٤١)		إجمالي المصروفات
(٢.٩٩٩.٥٩٥)	(١.٥٨٥.٠٤٥)	(٦.٢٣٩.٢٥٧)	(٢.٥٦٠.٨٦٢)		صافي (خسائر) النشاط
					يضاف :
٣.٨٦٦	--	١٤.٩٨١	١٧٥		عوائد دانة
--	١.٠٠٢	--	٥٦.٣٩٤		إيرادات متنوعه
--	--	--	٢٢.٦٤٠		أرباح رأسماليه
(٢.٩٩٥.٧٢٩)	(١.٥٨٤.٠٤٣)	(٦.٢٢٤.٢٧٦)	(٢.٤٨١.٦٥٣)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
					(يخصم) :
٢٤٤	(١.٩٨٦)	(٣٨.٧٢٩)	(١.٠١.٨٦٢)		ضرائب مستقطعة على توزيعات الكوبونات
--	(١٢٣.٥١٦)	--	(١٢٣.٥١٦)		ضرائب اذون الخزانة
(٢.٣٥٠)	--	(٤٧.٠٠)	(١.٨٧٥)	(١٨)	الضرائب المؤجلة
(٢.٩٩٧.٨٣٥)	(١.٧٠.٩٥٤٥)	(٦.٢٦٧.٧٠٥)	(٢.٧٠.٨٩٠.٦)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
		(٠.٠٦)	(٠.٢٦)	(٢٠.٢٢/٣)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

أيمن علي الجندي

أيمن علي الجندي

نائب المدير العام

أشرف حافظ محمد

أشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية

عبد الرازق رمضان القطان

عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة الدخل الشامل المستقلة
 عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢ ٩٩٧ ٨٣٥)	(١ ٧٠٩ ٥٤٥)	(٦ ٢٦٧ ٧٠٥)	(٢ ٧٠٨ ٩٠٦)	صافي (خسائر) الفترة
(٥٣٤ ٩٢٦)	--	(٥٣٤ ٩٢٦)	--	الدخل الشامل الأخر
(٣ ٥٣٢ ٧٦١)	(١ ٧٠٩ ٥٤٥)	(٦ ٨٠٢ ٦٣١)	(٢ ٧٠٨ ٩٠٦)	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

أيمن علي الجندي

أحمد حبيب

نائب المدير العام

أشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية

عبد الرازق رمضان القطان

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"بشركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	الدخل الشامل الأخر	صافي (خسائر) أرباح السنة/الفترة	خسائر (مراحل)	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
١٠٦٦٤٩٠٨٢	٨٨٤٨٦٩٢	٤٠٠٧٢٨٦	(١٥٢٩٧١٥٨)	١٦٠٩٦٣٠	٢٤٨٠٦٣٢	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
--	--	(٢٠٠٣٦٤)	--	--	٢٠٠٣٦٤	--
--	--	(٣٨٠٦٩٢٢)	٣٨٠٦٩٢٢	--	--	--
(٦٢٦٧٧٠٥)	--	(٦٢٦٧٧٠٥)	--	--	--	--
(٥٣٤٩٢٦)	(٥٣٤٩٢٦)	--	--	--	--	--
(٦٨٠٢٦٣١)	(٥٣٤٩٢٦)	(٦٢٦٧٧٠٥)	--	--	--	--
٩٩٨٤٦٤٥١	٨٣١٣٧٦٦	(٦٢٦٧٧٠٥)	(١١٤٩٠٢٣٦)	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
٩١٢٢١٣٤١	٨٣١٣٧٦٦	(١٤٨٩٢٨١٥)	(١١٤٩٠٢٣٦)	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
٩١٢٢١٣٤١	٨٣١٣٧٦٦	(١٤٨٩٢٨١٥)	(١١٤٩٠٢٣٦)	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
--	--	١٤٨٩٢٨١٥	(١٤٨٩٢٨١٥)	--	--	--
(٢٧٠٨٩٠٦)	--	(٢٧٠٨٩٠٦)	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
(٢٧٠٨٩٠٦)	--	(٢٧٠٨٩٠٦)	--	--	--	--
٨٨٥١٢٤٣٥	٨٣١٣٧٦٦	(٢٧٠٨٩٠٦)	(٢٦٣٨٣٠٥١)	١٦٠٩٦٣٠	٢٦٨٠٩٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠

المضو المنتخب

أحمد علي الجندي

أحمد علي الجندي

نائب المدير العام

أشرف حافظ محمد

أشرف حافظ محمد

مراقب الشئون المالية

عبد الرزاق رمضان القحطان

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
التغيرات في حقوق الملكية
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول إلى الخسائر المرحلة
الدخل الشامل
صافي خسائر الفترة
الدخل الشامل الأخر عن الفترة
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
التغيرات في حقوق الملكية
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المحول إلى الخسائر المرحلة
الدخل الشامل
صافي أرباح الفترة
الدخل الشامل الأخر عن الفترة
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٦ ٢٢٤ ٢٧٦)	(٢ ٤٨١ ٦٥٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٥٠ ٦١٦	٤٥ ٨٩٩	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٤ ٩٨١)	(١٧٥)		عوائد دائنة
--	(١٠٠ ٠٠٠)		مخصصات مستخدمة
١ ٩٢٦ ٤٢٥	١ ٧١٩ ٤٩٠	(٧)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧١ ٤٨٠)	(٥٣ ٩٩٨)	(٨)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
٤ ٣٦٥ ٦٠٠	--	(١٢، ٦/٣)	اضمحلال استثمارات متاحة للبيع
--	(٢٢ ٦٤٠)		(أرباح) رأسمالية
٣١ ٩٠٤	(٨٩٣ ٠٧٧)		صافي التدفقات النقدية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات المستخدمة في أنشطة التشغيل
٥٤٣ ٩٥٨	١ ٤٦٨ ٢٤٢	(٧)	التغير في الاستثمارات المالية
--	٥ ٣٩٩ ٦٧٩	(٨)	التغير في استثمارات في وثائق صناديق استثمار
(٧ ٢٦٨ ٨٩١)	(٥ ٧٧٣ ٨٨٤)	(٩)	التغير في أذون الخزانة
--	١٦٠ ٨٤٩	(١٠)	التغير في حسابات مدينة مع أطراف ذوى علاقة
(١ ٠٠٧ ٠٠٢)	(٢٩ ٨٨٣)	(١١)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٩ ٢٠١)	(١٥ ٣٧٢)	(١٦)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨ ٧٢٩)	(٢٢٥ ٣٧٨)		ضرائب الدخل المسددة
(٧ ٧٨٧ ٩٦١)	٩١ ١٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨ ٥٩٧)	(٦٢١)	(١٤)	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
--	١٢٩ ٤٩٩		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
--	--		مقبوضات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
--	--	(١١)	(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية متاحة للبيع
--	--		(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية في شركات تابعة
١٤ ٩٨١	١٧٥		مقبوضات من عوائد دائنة
٦ ٣٨٤	١٢٩ ٠٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٧ ٧٨١ ٥٧٧)	٢٢٠ ٢٢٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨ ٩٢٥ ٦٨٧	١٢٤ ٨١٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١ ١٤٤ ١١٠	٣٤٥ ٠٤٧	(٦، ١٦/٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

أيمن علي الجندي
أحمد

نائب المدير العام

أشرف حافظ محمد

مراقب الشئون المالية

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.

٢- أسس أعداد القوائم المالية

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

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

الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٤)

الضريبة المؤجلة - إيضاح رقم (١٨)

المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية - إيضاح رقم (٢٢).

قياس القيم العادلة

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

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية

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.

٢/٢ تحقق الإيراد

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

٣/٣ أذون الخزانة

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

٤/٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي أصول مالية تم اقتناؤها أو نشأتها بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدى زمني قصير أو جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً وكان هناك دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تؤيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل .

تقاس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف في قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة (القيمة السوقية) ببند أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

كما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع تلك الاستثمارات بقائمة الدخل.

٥/٣ وثائق صناديق الاستثمار

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

٦/٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

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

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

اضمحلال الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

أ- استثمارات في أدوات حقوق الملكية:

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

ب- استثمارات في أدوات دين:

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

٧/٣ الاستثمارات المالية في شركات تابعة وشقيقة

الشركات التابعة

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

الشركات الشقيقة

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

يتم المحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة بطريقة التكلفة، وفقاً لهذه الطريقة، تثبت الاستثمارات 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 سنة 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 ناقصًا 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 هامًا فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك مناسبًا، 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:

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

١٣/٣ ضرائب الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح السنة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن الدخل الشامل.

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 إجمالي الدخل الشامل

هو التغيير في حقوق الملكية خلال الفترة والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغييرات الناتجة عن هذه المعاملات مع الملاك بصفتهم.

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

١٦/٣ 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.

١٧/٣ 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 استئصال 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.

١٨/٣ 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.

١٩/٣ 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.

٢٠/٣ 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.

٢١/٣ 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.

٢٢/٣ نصيب السهم من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم من الأرباح بقسمة الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة / السنة.

٢٣/٣ إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر المالية في المخاطر الناشئة عن تغير مستقبلي محتمل على واحد أو أكثر من : معدل فائدة محدد، أو سعر أداة مالية ، أو سعر الصرف الأجنبي ، أو جداول ومؤشرات الأسعار أو المعدلات ، أو التصنيف الائتماني، أو مؤشر الائتمان أو غير ذلك من المتغيرات ، شريطة أنه في حالة ما إذا كان المتغير غير مالي ألا يكون المتغير خاصاً بأى من طرفي العقد:

ويوضح هذا الإيضاح المعلومات والبيانات المرتبطة بالمخاطر التي تواجه الشركة فيما يتعلق بالإخطار الوارد ذكرها أعلاه وتقوم الإدارة ممثلة في مجلس إدارة الشركة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر والسيطرة عليها.

وقد تم إعداد اللوائح الإدارية لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وأساليب الرقابة المستخدمة لمواجهة تلك المخاطر ، وتقوم الشركة باستعراض الإجراءات والنظم بشكل دوري لتتواءم مع متغيرات السوق وأنشطة الشركة.

ويتم تنمية ضوابط الرقابة من خلال التدريب المستمر والتدرج الوظيفي والإجراءات الإدارية بطريقة تسمح لموظفي الشركة بتفهم دورهم ومسئولياتهم .

كما تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة من خلال أعداد تقارير توضح مدى الالتزام بلوائح وإجراءات مواجهة المخاطر ومدى ملائمة إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة.

خطر الائتمان

هي خطر تسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية لطرف آخر نتيجة فشله في تنفيذ تعهداته، وينشأ هذا الخطر من أرصدة الاستثمارات والمديونيات المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وأرصدة المدينون والنقدية.

خطر السيولة

هي خطر تعرض المنشأة لصعوبات في مواجهة تعهداتها المرتبطة بالتزاماتها المالية. و تقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطر بسعة الشركة .

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية آثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

هي خطر تذبذب القيمة العادية للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب تغيرات سعر السوق . وتتكون مخاطر السوق من مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

خطر العملة

هي خطر تذبذب القيمة العادية للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية المستقبلية .

خطر سعر الفائدة

هي خطر تذبذب القيمة العادية للأداة المالية أو تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية منها بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

٤- 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.

٥- 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.

٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
--	١٧ ٥٧٣	نقدية بالخرينة
٣١ ٨٠٧	٢٤٠ ٠٥٠	حساب جارى - مصرف أبو ظبي الاسلامي - جنيه مصري
١٠ ٠٠٠	--	حساب استثماري - مصرف أبو ظبي الاسلامي - جنيه مصري
٨٣ ٠١١	٨٧ ٤٢٤	حساب جاري - البنك التجاري الدولي - جنيه مصري
١٢٤ ٨١٨	٣٤٥ ٠٤٧	

٧- الاستثمارات المالية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	اسم الورقة
جنيه مصري	جنيه مصري	قطاع التشييد ومواد البناء
١٩٧ ٣٤٠	١٥٤ ٢٢٠	أسمنت سيناء
٢٠١ ٢٦٨	١٩٧ ٦٩١	الصعيد العامة للمقاولات
٣٩٨ ٦٠٨	٣٥١ ٩١١	
٤٥٣ ٨٤٠	--	قطاع الاتصالات
٦٦٧ ٠٠٠	٤٣٥ ٠٠٠	جلوبال تليكوم القابضة
٥٠٧ ٢٠٠	٣٥٢ ٢٧٨	أوراسكوم للإتصالات والإعلام
١ ٦٢٨ ٠٤٠	٧٨٧ ٢٧٨	المصرية للإتصالات
١ ٤٣٨ ٥٦٠	١ ٢٠٣ ٧٠٠	قطاع الأغذية والمشروبات
١ ١٨٤ ٠٠٠	١ ٠٧٧ ٢٠٠	مطاحن شرق الدلتا
١ ٥٠١ ٤٠٠	١ ٣٠٠ ٠٠٠	مطاحن مصر العليا
٤ ١٢٣ ٩٦٠	٣ ٥٨٠ ٩٠٠	مطاحن وسط وغرب الدلتا
٩٦٣ ٠٤٠	٩٣٠ ٧٢٠	قطاع البنوك
٩٦٣ ٠٤٠	٩٣٠ ٧٢٠	البنك التجاري الدولي - مصر
٧٠٣ ٩٢٥	٨٩٨ ٦٣٨	قطاع الخدمات المالية
٢٤٦ ٠٠٠	١٨٩ ٠٠٠	المجموعة المالية هيرمس القابضة
--	٣٣١ ٧٣٠	مجموعة عامر القابضة - عامر جروب
٩٤٩ ٩٢٥	١ ٤١٩ ٣٦٨	القلعة للاستشارات
٤٤٦ ٢٥٠	٢٨ ٩٠٠	قطاع السياحة والترفيه
--	٣٧ ٩٥٠	المصرية للمنتجات السياحية
٤٤٦ ٢٥٠	٦٦ ٨٥٠	رمكو لانشاء القرى السياحيه
٥٩٣ ٤٠٠	٣١٩ ٥٠٠	قطاع العقارات
٣٧٠ ١٥٠	٤٢٦ ٨٠٠	مجموعة طلعت مصطفى القابضة
٣٢٧ ٠٠٠	٣١٩ ٥٠٠	السادس من اكتوبر للتنمية والاستثمار (سوديك)
٤١٠ ٥٣٠	٣٣٢ ٣٢٨	بالم هيلز
١ ٧٠١ ٠٨٠	١ ٤٣٩ ١٢٨	مدينة نصر للإسكان والتعمير
٦٢٤ ٠٠٠	٤٢٢ ٠٠٠	قطاع الغاز والبتروول
٦٢٤ ٠٠٠	٤٢٢ ٠٠٠	الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)
٦٢٩ ٧٥٠	٥٧٠ ٦٢٥	قطاع الكيماويات
٢٩٧ ٣٦٠	٣١٦ ٥٧٥	ابو قير للأسمدة وصناعات الكيماوية
٨٠٤ ٠٠٠	٦٣٥ ٩٠٧	المالية والصناعية المصرية
٥١٣ ٦٠٠	٢٧٩ ٩٠٠	الصناعات الكيماوية - كيما
٢ ٢٤٤ ٧١٠	١ ٨٠٠ ٠٠٧	سيدي كرير للبتروكيماويات
٩١٨ ٦٢٠	٦٩٧ ٨٢٠	قطاع الموزعون وتجارة التجزئة
٩١٨ ٦٢٠	٦٩٧ ٨٢٠	العامة للصوامع والتخزين

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		اسم الورقة قطاع موارد أساسية
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	
٢٦٤.٠٣٠	١٤٥٠٠	١٣٦.٨٨٠	١٤٥٠٠	حديد عز
٤٦٦.٢٠٠	٢١.٠٠٠	٢٥١.٣٧٠	٢١.٠٠٠	مصر للألمنيوم
٧٣.٢٣٠		٣٨٨.٢٥٠		
١٣٤٧.٧٥٠	٧٥.٠٠٠	١.٠٠٤.٢٥٠	٧٥.٠٠٠	قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات السويدى الكتريك
١٣٤٧.٧٥٠		١.٠٠٤.٢٥٠		
١٦.٧٦.٢١٣		١٢.٨٨٨.٤٨١		الاجمالي

٨- استثمارات فى وثائق صناديق الاستثمار

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		اسم الصندوق صندوق استثمار البنك التجاري الدولي (أصول) صندوق يوم بيوم بمصرف ابوظبي الاسلامي
جنيه مصري	عدد الوثائق	جنيه مصري	عدد الوثائق	
٥.٦٢٤.٠٠٠	١٤٠٠	٥٦٠.٢٣٨	١٤٠٠	
٨٤٥٠.٠٠٠	٥٤٧٦٧	٣.٥٠.٣٢١	١٧٩٤٧	
٨٩٥٦.٢٤٠		٣٦١.٥٥٩		

٩- اذون خزانه (بالصافى)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	اذون خزانه (استحقاق اقل من ٣ أشهر) يخصم عوائد لم تستحق بعد
--	٦.٠٠٠.٠٠٠	
--	٢٢٦.١١٦	
--	٥.٧٧٣.٨٨٤	

١٠- حسابات مدينة لدى أطراف ذوى علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
٢٦٠.٨٥١	١٠٠.٠٠٢	
٢٦٠.٨٥١	١٠٠.٠٠٢	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	تأمينات لدى الغير مصروفات مدفوعة مقدماً مديونيات عاملين أرصدة مدينة أخرى مدينو بيع اصول ثابتة الإيرادات المستحقة
٢١٢.٠٠٠	٢١٢.٠٠٠	
--	١١٧.٥٠٠	
٨٩.٥٢٦	١٤٢.٠٨٣	
١٣.٤٨٨	٢٣.٤٠٢	
--	١٤٠.٠٠٠	
١٥٧.٥٨٨	٧٥٠٠	
٤٧٢.٦٠٢	٦٤٢.٤٨٥	

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
٥٨٥.٠١٨	٥٨٥.٠١٨
٢٢.١٣١	٢٢.١٣١
٤.٢٧٣	٤.٢٧٣
٩.٠٠٠	٩.٠٠٠
٣٦.٣٧٥	٣٦.٣٧٥
٩١٧.٠٤٩	٩١٧.٠٤٩
<u>١.٥٧٣.٨٤٦</u>	<u>١.٥٧٣.٨٤٦</u>

الوطنية للزجاج والبلور
المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
الإسماعيلية الجديدة للاستثمار
شركة أبو ظبي الإسلامية القابضة
شركة أبو ظبي الإسلامي للاستثمار العقاري
المهندس الوطنية لصيانة السيارات (المهندس كار)

١٣- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	%	٢٠١٩/٩/٣٠	%
٨.٩٢٣.٧٣٦	٨٦,٦	٨.٩٢٣.٧٣٦	٨٦,٦
(٨.٩٢٣.٧٣٦)		(٨.٩٢٣.٧٣٦)	
--		--	
١٣.١٣٤.٢٤٢	٢٣,٣٦	١٣.١٣٤.٢٤٢	٢٣,٣٦
١٠.٩٥٦.٦٩١	٤٠,٩٦	١٠.٩٥٦.٦٩١	٤٠,٩٦
١٨.٠٠٧.٧٧٧	٢٩,١٥	١٨.٠٠٧.٧٧٧	٢٩,١٥
٢٠.٣٨٤.٦٩٨	٣٠,٨٥	٢٠.٣٨٤.٦٩٨	٣٠,٨٥
<u>٦٢.٤٨٣.٤٠٨</u>		<u>٦٢.٤٨٣.٤٠٨</u>	
<u>٦٢.٤٨٣.٤٠٨</u>		<u>٦٢.٤٨٣.٤٠٨</u>	

أ- استثمارات في شركات تابعة

الوجه القبلي - الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء
يخصم: خسائر اضمحلال الشركة التابعة (*)

ب- استثمارات في شركات شقيقة

أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
الوطنية للتجارة والتنمية (أنتاد)
أسيوط للتنمية الزراعية

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

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
البيانات المدرجة بالجنيه المصري

١٤- الأصول الثابتة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	المبلغ	%	المبلغ	%
أراضي	٧٨٤٧٣٠	--	٧٨٤٧٣٠	--
مباني	١٣٧١١٠٣	٢٠	١٣٧١١٠٣	٢٠
تجهيزات	٤٩٩٦١٥	٧	٥٠٨١١٥	٧
أثاث	١٤٨٥٣٤	٢	١٥٩٩١١	٢
أجهزة كهربائية	٢٩٦٥٩٧	٤	٢٩٤٠٦٤	٤
سيارات	٢٢٣٧٦٧	٣	٢٢٣٧٦٧	٣
إجمالي	٣٣٢٤٣٤٦	١٠٠	٣٣٤١٦٩٠	١٠٠
أرضي	١٦٨٩٨٠	--	١٦٨٩٨٠	--
مباني	٣٠٦٨٥٣	٩	٣٠٦٨٥٣	٩
تجهيزات	٤٩٦٣٦٥	١٥	٤٩٩٦١٥	١٥
أثاث	١٤٤٢٧٩	٤	١٤٨٥٣٤	٤
أجهزة كهربائية	٢٨٩٢٣٢	٩	٢٩٦٥٩٧	٩
سيارات	٢٢٣٧٦٧	٦	٢٢٣٧٦٧	٦
إجمالي	١٠٦٤٢٥٠	٣١	١٠٦٤٢٥٠	٣١
مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	٧٢٢٦٦٤	٢١	٧٢٢٦٦٤	٢١
مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٢٥١٥	١	٢٢٥١٥	١
مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٢٩٠١٨	٦	٢٢٩٠١٨	٦
مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠	٥١٦١٦١	١٥	٥١٦١٦١	١٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠	٥٤٨٠٨٩	١٦	٥٤٨٠٨٩	١٦
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	٧٢٢٦٦٤	٢١	٧٢٢٦٦٤	٢١
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	٣٤٣٨٧	١	٣٤٣٨٧	١
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	٧٢٢٦٦٤	٢١	٧٢٢٦٦٤	٢١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١/٣١	٦٤٨٤٣٩	١٩	٦٤٨٤٣٩	١٩
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣١	٤٦٠٨٠٠	١٤	٤٦٠٨٠٠	١٤
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣١	١٤٨٤٨٥	٤	١٤٨٤٨٥	٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١/٣١	٣٨٨١٥	١	٣٨٨١٥	١
مباني	١٠٦٤٢٥٠	٣١	١٠٦٤٢٥٠	٣١
تجهيزات	٤٩٩٦١٥	١٥	٤٩٩٦١٥	١٥
أثاث	١٤٨٥٣٤	٤	١٤٨٥٣٤	٤
أجهزة كهربائية	٢٩٦٥٩٧	٩	٢٩٦٥٩٧	٩
سيارات	٢٢٣٧٦٧	٦	٢٢٣٧٦٧	٦
إجمالي	٢٥٩٤٠	--	٢٥٩٤٠	--
أرضي	٧٨٤٧٣٠	--	٧٨٤٧٣٠	--
مباني	١٣٧١١٠٣	٤	١٣٧١١٠٣	٤
تجهيزات	٤٩٩٦١٥	١٥	٤٩٩٦١٥	١٥
أثاث	١٤٨٥٣٤	٥	١٤٨٥٣٤	٥
أجهزة كهربائية	٢٩٦٥٩٧	١١	٢٩٦٥٩٧	١١
سيارات	٢٢٣٧٦٧	٩	٢٢٣٧٦٧	٩
إجمالي	٢٥٩٤٠	--	٢٥٩٤٠	--

١٥- 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:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	
٦٤,٧٥	٦ ٧٩٨ ٦١١	٦٧ ٩٨٦ ١١٠	مصرف أبوظبي الإسلامي
٨,٨٤	٩٢٨ ٢٨٧	٩ ٢٨٢ ٨٧٠	شركة أسبوت الوطنية الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية
١٨,١٨	١ ٩٠٨ ٤٣٠	١٩ ٠٨٤ ٣٠٠	الشركة الوطنية للتجارة والتنمية (انتاد)
١,٩١	٢٠٠ ٥٠٠	٢ ٠٠٥ ٠٠٠	شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية
١,٦٩	١٧٨ ٣٣٠	١ ٧٨٣ ٣٠٠	شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة (ذ.م.م)
٤,٦٣	٤٨٥ ٨٤٢	٤ ٨٥٨ ٤٢٠	مساهمون آخرون
%١٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٧ ٥٠٠	٦١ ٢٥٠	مصروفات مستحقة
١ ٤٨٥	٣٠٨	الضريبة المخصومة من المنبع
٢٣ ٠٨٣	٢٥ ١٣٨	أرصدة دائنة أخرى
١٠٢ ٠٦٨	٨٦ ٦٩٦	

١٧- مخصصات

الرصيد في بداية الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في نهاية الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٠٠ ٠٠٠	--	١٠٠ ٠٠٠	--	مخصص مطالبات
١٠٠ ٠٠٠	--	١٠٠ ٠٠٠	--	
الرصيد في بداية السنة	المكون خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	--	١٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	--	١٠٠ ٠٠٠	

١٨- الضرائب المؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٣ ٨٩٥	٤٢ ٧٩٢	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة
٨ ٨٩٧	١ ٨٧٥	الضرائب المؤجلة عن الفترة - التزام
٤٢ ٧٩٢	٤٤ ٦٦٧	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٥٠٧٨٥٤	١٧٧٠٨٩١	أجور ومرتببات
٢٠٩٧٥٩	٣٢٧٧٩١	تراخيص ورسوم
٩٨٧٩١	١٣٣٦٥١	مزايا عينية
٥٥١٢٩٥	٥٩٧٨٣٥	مصروفات أخرى
<u>٢٣٦٧٦٩٩</u>	<u>٢٨٣٠١٦٨</u>	

٢٠- نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
(٦٢٦٢٧١١)	(٢٧٤٣٠٧٤)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
١٠٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٦٠)</u>	<u>(٠,٢٦)</u>	نصيب السهم من (الخسائر)

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

الاسم	طبيعة المعاملة	الرصيد	طبيعة الحساب	القوائم المالية
مصرف أبو ظبي الإسلامى - مصر	حساب جاري	٢٤٠٠٥٠	مدین	نقدية وأرصدة لدى البنوك
مصرف أبو ظبي الإسلامى - مصر	صندوق يوم بيوم	٣٠٥٠٣٢١	مدین	وثائق صناديق استثمار
شركة أسيوط الإسلامية الوطنية للتجارة والتنمية	نصيب شركة أسيوط في خسائر رأس مال المخاطر	١٠٠٠٠٢	مدین	حسابات مدينة مع أطراف ذوى علاقة

٢٢- المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية التي تواجهها الشركة فيما يلي:

١/٢٢ خطر الائتمان

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٦٠٨٥١	١٠٠٠٠٢	حسابات مدينة لدى أطراف ذوى علاقة
٤٧٢٦٠٢	٦٤٢٤٨٥	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٠٧٦٢١٣	١٢٨٧٠٥١٠	استثمارات مالية
١٢٤٨١٨	٣٢٧٤٧٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
		وتتمثل أعمار المدینون في التالي:
<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
--	--	مستحق من ٣١-٦٠ يوم
٤٧٢٦٠٢	--	مستحق من ٦١-٩٠ يوم
--	٥٤٢٤٨٥	مستحق من ٩١-١٢٠ يوم
٢٦٠٨٥١	١٠٠٠٠٠	مستحق أكثر من سنة

٢/٢٢ 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.

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية أثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية. وأن معظم المستحقات لدائنوا الشركة سيتم سدادها خلال فترة أقل من ٦ شهور.

<u>أكثر من سنة</u>	<u>٦-١٢ شهر</u>	<u>أقل من ٦ شهور</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
--	٨٦ ٦٩٦	--	داننون وأرصدة دائنة أخرى

٣/٢٢ 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.
 - تقوم إدارة الشركة بمراجعة السياسة الاستثمارية بشكل دوري وفقاً لمستجدات السوق.
- تبين الإيضاحات أرقام (٧، ٨، ٩، ١٢، ١٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الاستثمارات وأنشطتها.

٤/٢٢ 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 ٢٠١٩.

٢٣- الموقف الضريبي

١/٢٣ ضرائب الدخل:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٢، تم الفحص والتسوية والسداد.
- تم إعداد الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٨ في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتقديمه في المواعيد القانونية.
- تم تقرير الضريبة عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٤ بموجب تقدير جزائي دون فحص مستندات ودفاتر الشركة وقد قامت إدارة الشركة بالإعتراض والطعن علي التقدير في المواعيد القانونية وجاري تحديد ميعاد لجنة داخلية للإتفاق علي عملية إعادة فحص تلك السنوات

٢/٢٣ الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٧، تم فحص الشركة وتسوية و سداد كافة الضرائب وفروق الفحص المستحقة للمصلحة طرف الشركة.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧
- يتم سداد ضريبة المرتبات شهرياً بانتظام.

٣/٢٣ ضريبة الدمغة:

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠، تم فحص الشركة و سداد ضريبة الدمغة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٤/٢٣ الضريبة العقارية:

- تقوم الشركة بسداد المستحق عليها وفقاً لأخر تقييم لمقر الشركة، وقد تم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دون خلاف مع المصلحة.

٢٤- احداث هامة

- بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ تم تعديل بعض معايير المحاسبة المصرية وإصدار معايير جديدة قيد التطبيق حيث صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ كما يلي :
- أولاً: يستبدل بالمعايير أرقام: (١) عرض القوائم المالية، (٤) قائمة التدفقات النقدية، و(٢٥) الأدوات المالية - العرض، و(٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس، و(٣٤) الاستثمار العقاري، و(٣٨) مزايا العاملين، و(٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات، و(٤٢) القوائم المالية المجمعة، من معايير المحاسبة المصرية.
- ثانياً: تعدل المعايير أرقام : (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة، و(١٧) القوائم المالية المستقلة و(١٨) الاستثمارات فى شركات شقيقة، و(٢٢) نصيب السهم فى الأرباح، و(٢٤) ضرائب الدخل
- و(٢٩) تجميع الاعمال، و(٣٠) القوائم المالية الدورية، و(٣١) اضمحلال قيمة الأصول و(٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة، و(٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى، من معايير المحاسبة المصرية.
- ثالثاً: يضاف الى معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، معايير جديدة بأرقام (٤٧) الأدوات المالية (٤٨) الإيراد عن العقود مع العملاء، (٤٩) عقود التأجير، كما يضاف تفسير محاسبى مصرى رقم ١ ترتيبات امتيازات الخدمات العامة، الى ذات المعايير .
- رابعاً: تلغى المعايير أرقام (٨) عقود الإنشاء، و(١١) الإيراد، و(٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي من معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ .
- وتقوم الإدارة حالياً بتقييم الآثار المتعلقة بالمعايير السابق ذكرها وسوف يتم تطبيقها بموجب التواريخ المتعلقة بها.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة اصدار القوائم المالية المستقلة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٩ .

أحمد كحيت

- ٢١ -