

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمى شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى الميزانية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المجمعة فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

مصطفى شوقي وشركاه

تم تجميع القوائم المالية لشركة الوجه القبلي الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء "شركة مساهمة مصرية" (الشركة التابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي جاء تقريره متحفظ بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٦ كما يلي:-

- تجاوزت الخسائر المجمعدة لشركة الوجه القبلي الوطنية للطوب الطفلي ومواد البناء "شركة مساهمة مصرية" (الشركة التابعة) ما يزيد عن نصف رأسمالها المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وطبقاً للمادة رقم (٦٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، يجب ان يبادر مجلس الادارة بالدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة.

- لم تنقل ردد كافية عن المصادقات للحسابات الجارية (المدينة والدائنة).

- قامت الشركة بتقييم استثماراتها المالية طويلة الأجل بالتكلفة، وحيث أن حقوق الملكية تظهر بالسالب في تلك الشركات، نري تقييمها بالقيمة العادلة وتحميل الفروق السالبة على قائمة الدخل.

الرأي

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية المجمعدة فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعدة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن الميزانية المجمعدة لشركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعدة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٩ فبراير ٢٠١٦

مراقب الحسابات
محمد المعز محمود
MAZARS مصطفى شوقي

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
" شركة مساهمة مصرية "
الميزانية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	رقم الإيضاح	الأصول المتداولة
٩ ٨٩٤ ٦٩٢	١٥ ٦٩٦ ٧٦٥	(٥)	التقديرة بالخزينة والبنوك
٦ ٦١٠ ٥٠٧	--	(٦، ٤/٣)	أذون خزانة (بالصافي)
١٢ ٩٣٨ ٦٤٩	٩ ٣١٣ ٩٥٠	(٧، ٥/٣)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١ ٠٣٦ ٨٩٥	٧٠٦ ٨١١	(٨، ٦/٣)	استثمارات في وثائق صناديق استثمار
١ ٧١٩ ٥٥٩	١ ٤٨١ ٣٤٩	(٩)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
١٣ ٣٠١ ١٢٠	١٧ ٨٠٠ ٣٩٤	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦٥٦ ٠٢٢	١ ٨٣٧ ٠٦٨	(١١)	المخزون
<u>٤٧ ١٥٧ ٤٤٤</u>	<u>٤٦ ٨٣٦ ٣٣٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٦٩٠ ٧٦٠	٣ ٠٢١ ٣٣٦	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٨٣	٢ ٣٨٣		بنوك دائنة
١٧٢ ٠٨٨ ٠٨٨	١٧٣ ٠٣١ ٥٦١	(١٣)	قروض
١٧٤ ٧٨١ ٢٣١	١٧٦ ٠٥٥ ٢٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>(١٢٧ ٦٢٣ ٧٨٧)</u>	<u>(١٢٩ ٢١٨ ٩٤٣)</u>		رأس المال العامل
			الأصول غير المتداولة
١١ ٧٧٩ ٥١١	١١ ٤٤٣ ٥٩٣	(١٤، ١٣/٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٠ ٧١٥ ٧٨٤	٢٤ ٤٥٩ ١٤٥	(١٥، ٧/٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
٣٩ ٤١٩ ٩٠٠	٣٣ ٨٤٧ ١٧٨	(١٦)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٧١ ٩١٥ ١٩٥	٦٩ ٧٤٩ ٩١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>(٥٥ ٧٠٨ ٥٩٢)</u>	<u>(٥٩ ٤٦٩ ٠٢٧)</u>		إجمالي الاستثمار ويتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية
١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢ ١٩٤ ٩١٤	٢ ٢٦١ ٦٤٥		احتياطي قانوني
١ ٦٠٩ ٦٣٠	١ ٦٠٩ ٦٣٠	(١٩/٣)	احتياطي عام
٢١٦ ٥٠٠	٢١٦ ٥٠٠		مصرفات إصدار
٩ ٣٣٢ ٩٠٧	١٣ ٠٥١ ٩٣٤		فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
(١٧٣ ٤٧٧ ٦٧٨)	(١٧٤ ١٤٨ ٣٤١)		(خسائر) مرحلة
(٦٠٣ ٩٣٢)	(٧ ٤٨٢ ٩٤٧)		صافي (خسائر) السنة
<u>(٥٥ ٧٢٧ ٦٥٩)</u>	<u>(٥٩ ٤٩١ ٥٧٩)</u>		حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٩ ٠٦٧	٢٢ ٥٥٢		التزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٠٦٧	٢٢ ٥٥٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>(٥٥ ٧٠٨ ٥٩٢)</u>	<u>(٥٩ ٤٦٩ ٠٢٧)</u>		إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول غير المتداولة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الأستاذة/ ليلى حسين خيرى

نائب المدير العام
الأستاذ/ أشرف حافظ محمد

مراقب الشؤون المالية
الأستاذ/ علاء الدين عبد الرحمن

شركة القاهرة الوطنية للإستثمار والأوراق المالية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة الدخل المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رقم الإيضاح	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري
	٢٨ ١٦٢ ٤٣٠	٢٦ ٧٧٧ ٧٧٦
(٢/٣)	٢٥٠ ٥٧٧	١ ٥٦٤ ٥٠٧
(٢/٣)	٦٤١ ٥٨٧	٦٨٩ ٠١٨
(٢/٣)	٦٦٢ ٠٥٨	٧٠٤ ٦٠٧
	١٢ ٧٠٧	١٣٩ ٠٨٦
(٦/٣)	٥٧ ٤١٢	٧٢ ٥٢٩
(٥/٣)	(٣ ٩٨٨ ٥٣٩)	٥٦٣ ٧٥٥
	٢٦ ١١٢	٤٥٦ ٩٧٥
	٣ ٤٧٣ ٤٧٥	--
	(٣ ٦٥١ ٩٤٨)	(١ ٥٤٦ ٢١٩)
	(١٦٣ ٠٨١)	--
	(٢٤ ١٦٧)	
	٢٥ ٤٥٨ ٦٢٣	٢٩ ٤٢٢ ٠٣٤
	(٢٥ ٨٢٤ ٨٤١)	(٢٣ ٤١٨ ٩٠٦)
	(٤٥١ ٥٥٥)	(٣٦٨ ٣٧٤)
	(٣ ٧٢٩ ٩٦٠)	(٣ ٣٦٢ ٧٤٥)
	(٦٩٤ ٢٨٣)	(٦١٩ ٥٦٩)
	(٩٠ ٣٢٧)	(١٤٤ ١٣٣)
	(٣٠ ٧٩٠ ٩٧٦)	(٢٧ ٩١٣ ٧٢٧)
	(٥ ٣٢٢ ٣٥٣)	١ ٥٠٨ ٣٠٧
	(٢ ٤٤٣ ٤٧٣)	(٢ ٥٩١ ٩٦٣)
	١١٧ ٤٦٠	٩ ١١٨
	٥٠٠	٣ ٠٠٠
	٥٢٦ ٧١٠	٦٧٠ ٥٤٢
	(١٩ ١٨٠)	(١٨ ٨٩٠)
	(٧ ١٥٠ ٣٣٦)	(٤١٩ ٨٨٦)
	(٢٢٩ ١٢٦)	(١٨٤ ٠٠٥)
	(٣ ٤٨٥)	(٤١)
	(٧ ٤٨٢ ٩٤٧)	(٦٠٣ ٩٣٢)
(١٨)	(٠,٧١)	٠,٠٦٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 الأستاذة/ ليلى حسين خيري

نائب المدير العام
 الأستاذ/ أشرف محافظ محمد

مراقب التدقيق المالية
 الأستاذ/ علاء الدين عبد الرحمن

شركة القاهرة الوطنية للاستثمار والأوراق المالية
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي	صافي (خسائر) السنة	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	مرحلة (خسائر) مرحلة	مصاريف إصدار	احتياطي عام	احتياطي القانوني	رأس المال
جنيه مصري (٥١.١٢٣٤٨)	جنيه مصري (٦.٨٨٥.٥٢٢)	جنيه مصري ١٠.٧٤٣.٦٤٠	جنيه مصري (١٦٣.٨٩١.٥١٠)	جنيه مصري ٢١٦.٥٠٠	جنيه مصري ١.٦٠٩.٦٣٠	جنيه مصري ٢.١٩٤.٩١٤	جنيه مصري ١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠
--	٦.٨٨٥.٥٢٢	--	(٦.٨٨٥.٥٢٢)	--	--	--	--
(١.٤٩٠.٧٣٣)	--	(١.٤٩٠.٧٣٣)	--	--	--	--	--
(٦.٠٣.٩٣٢)	(٦.٠٣.٩٣٢)	--	--	--	--	--	--
(٥٣.٠٢٧.٠١٣)	(٦.٠٣.٩٣٢)	٩.٣٢٢.٩٠٧	(١٧٠.٧٧٧.٠٣٦)	٢١٦.٥٠٠	١.٦٠.٩.٦٣٠	٢.١٩٤.٩١٤	١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠
(٢٧.٠٠٠.٦٤٦)	--	--	(٢٧.٠٠٠.٦٤٦)	--	--	--	--
(٥٥.٧٢٧.٦٥٩)	(٦.٠٣.٩٣٢)	٩.٣٢٢.٩٠٧	(١٧٣.٤٧٧.٦٧٨)	٢١٦.٥٠٠	١.٦٠.٩.٦٣٠	٢.١٩٤.٩١٤	١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠
(٥٥.٧٢٧.٦٥٩)	(٦.٠٣.٩٣٢)	٩.٣٢٢.٩٠٧	(١٧٣.٤٧٧.٦٧٨)	٢١٦.٥٠٠	١.٦٠.٩.٦٣٠	٢.١٩٤.٩١٤	١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠
--	٢٧.٠٠٠.٦٤٦	--	(٢٧.٠٠٠.٦٤٦)	--	--	--	--
٣.٧١٩.٠٢٧	--	٣.٧١٩.٠٢٧	--	--	--	٦٦.٧٣١	--
--	--	--	--	--	--	--	--
(٧.٤٨٢.٩٤٧)	(٧.٤٨٢.٩٤٧)	--	--	--	--	--	--
(٥٩.٤٩١.٥٧٩)	(٧.٤٨٢.٩٤٧)	١٣.٠٥١.٩٣٤	(١٧٤.٤٨٨.٤٤١)	٢١٦.٥٠٠	١.٦٠.٩.٦٣٠	٢.٢٦١.٦٤٥	١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠

* تتمثل التغيرات على (الخسائر) المرحلة من الفروق الناشئة عن تطبيق طريقة حقوق الملكية عن سنة ٢٠١٤ والناجمة عن إعادة تقييم استثمارات شركة "إيتاد" من استثمارات مالية متاحة للبيع إلى استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة نتيجة زيادة نسبة المساهمة.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

مراقب الشؤون المالية
 الأستاذ/ علاء الطهناوي عبد الرحمن

نائب المدير العام
 الأستاذ/ أشرف حافظ محمد

رئيس مجلس الإدارة والمصمم المنتدب
 الأستاذة/ ليلى كسب خيري

تعديلات لتسوية صافي (خسائر) السنة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

١.٣٢٧٢٠	٨٨٦٧٠٦
(٧٢٥٢٩)	(٥٧٤١٢)
(٥٦٣٧٥٥)	٣٩٨٨٥٣٩
٢٥٩١٩٦٣	٢٤٤٣٤٧٣
(٤٥٦٩٧٥)	(٣٤٧٣٤٧٥)
١٥٤٦٢١٩	٤٥٩٨٢٥٢
--	١٦٣٠٨١
(٦٧٠٥٤٢)	(٥٢٦٧١٠)
(٣٠٠٠)	(٥٠٠)
(١٨٤٠٠٥)	(٣٢٩١٢٦)
--	٢٤١٦٧
<u>٢٨٠٠٢١٠</u>	<u>٥٦٦٦٥٩</u>
(١٢٤١٧٥٤)	(٣٦٣٨٤٠)
١١٣٧٦٤٧	٣٨٧٤٩٦
٢٩٨١٦٨١	٦٦١٠٥٠٧
(٨٤١٥٥٩)	٢٣٨٢١٠
٧١٩٩٣٨	(١٣٤٨٢٦)
(١٠٧٦٠)	(١٨١٠٤٦)
(٣٢٥٧٦٤٦)	٣٣٠٥٧٦
<u>٢٢٨٧٧٥٧</u>	<u>٧٤٥٣٧٣٦</u>
--	(١٠٣٩١٨)
(٩١٨١٠)	(٥٧٤٩٥٥)
٣٠٠٠	٥٠٠
٦٧٠٥٤٢	٥٢٦٧١٠
(٤٩١٧٣٧)	--
<u>٨٩٩٩٥</u>	<u>(١٥١٦٦٣)</u>
<u>(١٠٠٠٠٠٠)</u>	<u>(١٥٠٠٠٠٠)</u>
<u>(١٠٠٠٠٠٠)</u>	<u>(١٥٠٠٠٠٠)</u>
١٣٧٧٧٥٢	٥٨٠٢٠٧٣
٨٥١٦٩٤٠	٩٨٩٤٦٩٢
<u>٩٨٩٤٦٩٢</u>	<u>١٥٦٩٦٧٦٥</u>

(٥٠١٦/٣)

إهلاك الأصول الثابتة
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بغرض المتاجرة
مصروفات تمويلية
أرباح بيع استثمارات مالية في شركات شقيقة
خسائر استثمارات مالية في شركات شقيقة
الاضمحلال في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
عوائد دائنة
ارباح راسمالية
ضرائب أذون خزائنة مسددة
خسائر اضمحلال الاصول الثابتة
صافي (الخسائر) الأرباح قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغير في استثمارات مالية بغرض المتاجرة
التغير في استثمارات في وثائق صناديق استثمار
التغير في أذون الخزائنة
التغير في العملاء و أوراق القبض
التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
التغير في المخزون
التغير في دانون وأرصدة دائنة أخرى
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
متحصلات من بيع أصول ثابتة
مقبوضات من عوائد دائنة
(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية متاحة للبيع
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(مدفوعات) في قروض من البنوك
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
النقدية وما في حكمها في بداية السنة
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذة/ ليلي حسين خيري



نائب المدير العام

الأستاذ/ أشرف حافظ محمد



مراقب الشؤون المالية

الأستاذ/ علاء الدين عبد الرحمن



١- نبذة عن 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 وغطية 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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠١٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة خلال سنة ٢٠٠٦ وتعديلاتها، وطبقاً لأحكام القوانين المحلية ذات الصلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية

- فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة، وقد تم إتباع هذه السياسات بثبات لكل السنوات المعروضة إلا إذا تم الإفصاح عن غير ذلك.

١/٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١/١/٣ الشركات التابعة للشركة

- تتمثل الشركات التابعة في تلك المنشآت التي يتم السيطرة عليها بمعرفة الشركة القابضة (الشركة)، وتتوافر سيطرة الشركة على المنشأة عندما يكون له الحق بطريقة مباشرة أو غير مباشرة في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، ولأغراض تحديد مدى توافر السيطرة يؤخذ في الاعتبار أيضاً مدى قدرة الشركة على ممارسة حقوق السيطرة على ما يزيد عن نصف حقوق التصويت لدى المنشأة (عندما تزيد نسبة مساهمة الشركة المباشرة وغير المباشرة عن ٥٠% من رأس مال الشركة التابعة) أو وجود سلطة للشركة لتعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من في حكمهم أو وجود سلطة على أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم للمنشأة.

- يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة للشركة وذلك اعتباراً من تاريخ بداية السيطرة وحتى تاريخ توقف الشركة عن ممارسة حقوق تلك السيطرة.

- وفيما يلي بيان بالشركة التابعة التي تم تجميعها بالقوائم المالية المجمعة للشركة في

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ :

نسبة المساهمة

%

٨٦.٦%

شركة الوجه القبلى الوطنية للطوب الطفلى ومواد البناء (ش.م.م) *

- * تم اثبات خسائر اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار في القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

غرض الشركة

غرض الشركة تصنيع وإنتاج مواد البناء بكافة أنواعها والطوب الطفلى بأنواعه والحوائط سابقة التجهيز بأنواعها، والمواسير والأدوات الصحية والإتجار فيها والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية.

٢/١/٣ الشركات الشقيقة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات فى الشركات الشقيقة - التى تملك الشركة فيها نسبة من ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت فى تلك الشركات - فى القوائم المالية المجمعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتى بموجبها يتم إثبات الاستثمارات - عند إقتنائها بالتكلفة ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل ما يطرأ على نصيب الشركة فى صافى أصول الشركة المستثمر فيها.

و يتم إثبات نصيب الشركة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن قائمة دخل الشركة ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

٣/١/٣ إجراءات التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة تقوم المنشأة بتجميع القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة مع القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة تفصيلاً بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة بعد تعديلها طبقاً لطريقة حقوق الملكية فى كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة فى حقوق الملكية فى كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الأقلية فى صافى ربح/خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال السنة التى تعد عنها التقارير.
- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة.
- يتم رد خسائر الاضمحلال فى الشركات التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة.

٢/٣ عملة العرض والقياس واثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة القياس للشركة.

الخسائر المتراكمة 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.

- استثمارات في أدوات دين: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة يتم استبعاد الخسائر المتراكمة 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.

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.

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 المجمعة 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 المجمعة 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.

