

دليل توضيحي

يرافق هذا الدليل معيار المحاسبة المصرى رقم (١) و لكنه لا يمثل جزءاً منه.

نموذج لهيكل القوائم المالية

أورد المعيار مكونات القوائم المالية والحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح فى قائمة المركز المالى وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل، وكذلك فى عرض قائمة التغيرات فى حقوق الملكية.

كما أورد المعيار بنود أخرى من الممكن عرضها إما فى القوائم المالية المعنية أو فى الإيضاحات. ويهدف الدليل التوضيحي إلى توفير أمثلة تتفق مع متطلبات العرض المختلفة لكل من قائمة المركز المالى وقائمة الدخل

وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير فى حقوق الملكية وذلك فى القوائم المالية الأساسية. وعلى المنشأة تعديل

ترتيب العرض وتسمية البنود عندما يكون ذلك ضرورياً لتتفق مع القوانين واللوائح أو من أجل

التوصل إلى عرض عادل يتناسب مع الظروف الخاصة بكل منشأة.

الجزء الأول : مثال توضيحي للقوائم المالية المنفردة

شركة أ ب ج
قائمة المركز المالي
فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالآلف جنيه مصرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٢٦ ٠٠٢	٢٥ ٠٧٠	أصول ثابتة
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٩ ١٢٠	٨ ٠٨٠	استثمار عقارى
٢٢ ٧٤٧	٢٢ ٧٤٧	أصول غير ملموسة
١١ ٠٧٧	١٠ ٠١٥	إستثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
١٥ ٦٠٠	١٤ ٢٥٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	أصول ضريبية مؤجلة
٩٤ ٥٤٦	٩٠ ١٦٢	مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
-	-	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٣ ٢٥٠	١٣ ٥٢٣	مخزون
١١ ٠٨٠	٩ ١٦٠	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
-	-	حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
١ ٢٥٤	٢ ٥٦٥	دفعات مقدمة
٦ ٥٠٠	٦ ٠٠٠	استثمارات مالية
٢٥ ٧٩٠	٢٥ ٢٤٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٧ ٨٧٤	٥٦ ٤٨٨	مجموع الأصول المتداولة
١٥٢ ٤٢٠	١٤٦ ٦٥٠	إجمالى الأصول
		حقوق الملكية
٦٠ ٠٠٠	٦٥ ٠٠٠	رأس المال المدفوع
٦ ٩٨٠	٨ ٠٢٥	الاحتياطيات
-	-	المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف
-	-	كأدوات حقوق ملكية لذات المنشأة)
٩ ٦٢٠	١٢ ٢٢٥	أرباح أو (خسائر) مرحلة
٦ ٥٥٠	١٢ ١٢٥	أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع
٨٣ ١٥٠	٩٧ ٣٧٥	مجموع حقوق الملكية

بالألف جنيه مصرى

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	الالتزامات غير المتداولة
٤ ٠٠٠	-	سندات مصدرة
-	-	قروض من البنوك
-	-	قروض من شركات قابضة وشقيقة
-	-	التزامات نظم مزايا العاملين المحددة
-	-	التزامات مالية عن المدفوعات المبينة على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كالتزامات مالية)
٥ ١٠٠	٢ ٨٠٠	مخصصات طويلة الأجل
٢ ٦٠٤	٢ ٨٨٠	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٢٤	٨٥	التزامات أخرى
٢٣ ٨٢٨	١٧ ٧٦٥	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٨٠	٥٠٠	الالتزامات المتداولة
٤ ٠٠٠	٣ ٠٠٠	مخصصات
١٨ ٧٦٢	١١ ٥١٠	بنوك سحب على المكشوف
-	-	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٦ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
٢ ٠٠٠	١ ٠٠٠	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
٤ ٢٠٠	٣ ٥٠٠	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
-	-	ضريبة الدخل المستحقة
٤٥ ٤٤٢	٣١ ٥١٠	إلتزامات محتفظ بها لغرض البيع
١٥٢ ٤٢٠	١٤٦ ٦٥٠	مجموع الالتزامات المتداولة
		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

شركة أ ب ج

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

بالألف جنيه مصرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٥ ٥٠٠	٣٩ ٠٠٠	المبيعات / الإيرادات
(٢٣ ٠٠٠)	(٢٤ ٥٠٠)	تكلفة المبيعات/ تكلفة الحصول على الإيراد
١٢ ٥٠٠	١٤ ٥٠٠	مجمّل الربح
٥٦٥	١ ٠٣٣	الدخل من الاستثمار
-	-	مكاسب وخسائر أخرى
٥٦٥	١ ٠٣٣	إيرادات أخرى
(٨٧٠)	(٩٠٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢ ١٠٠)	(٢ ٠٠٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٠٠)	(٥٠٠)	مخصصات مكونة
-	٢٠٠	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٠٠)	(٢٠٠)	خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٢٠)	(٢١٠)	مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالإيضاحات)
(٢٥٠)	(٣٠٠)	مصروفات تمويلية
٣ ٠١٠	٣ ٥١٠	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
١٢ ٦٠٠	١٦ ١٦٦	الأرباح قبل الضريبة
(٣ ٢٠٠)	(٤ ٠٤١)	مصروف ضريبة الدخل
٩ ٦٠٠	١٢ ١٢٥	ربح السنة من العمليات المستمرة
(٣ ٠٥٠)	-	ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
٦ ٥٥٠	١٢ ١٢٥	ربح السنة
٠,٠٣٠	٠,٠٤٦	نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الأرباح

HITZ Training Academy

HITZ Training Academy

الجزء الثانى : مثال توضيحي للقوائم المالية المجمعة

شركة أ ب ج

قائمة المركز المالى المجمعة

فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالألف جنيه مصرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٢٦٠ ٠٢٠	٢٥٠ ٧٠٠	أصول ثابتة
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٩١ ٢٠٠	٨٠ ٨٠٠	شهرة
٢٢٧ ٤٧٠	٢٢٧ ٤٧٠	أصول أخرى غير ملموسة
-	-	استثمار عقارى
١١٠ ٧٧٠	١٠٠ ١٥٠	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٥٦ ٠٠٠	١٤٢ ٥٠٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	أصول ضريبية مؤجلة
٩٤٥ ٤٦٠	٩٠١ ٦٢٠	مجموع الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
١٣٢ ٥٠٠	١٣٥ ٢٣٠	مخزون
١١٠ ٨٠٠	٩١ ٦٠٠	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
-	-	استثمارات مالية
١٢ ٥٤٠	٢٥ ٦٥٠	أصول متداولة أخرى
٣٢٢ ٩٠٠	٣١٢ ٤٠٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٧٨ ٧٤٠	٥٦٤ ٨٨٠	مجموع الأصول المتداولة
١ ٥٢٤ ٢٠٠	١ ٤٦٦ ٥٠٠	إجمالى الأصول
		حقوق الملكية والإلتزامات
		حقوق الملكية لملاك الشركة الأم :
٦٠٠ ٠٠٠	٦٥٠ ٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢١ ٢٠٠	١٠ ٢٠٠	الاحتياطيات
-	-	المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كأدوات
-	-	حقوق ملكية لذات المنشأة)
٩٦ ٢٠٠	١٢٢ ٢٥٠	أرباح أو (خسائر) مرحلة
٦٥ ٥٠٠	١٢١ ٢٥٠	أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع
٧٨٢ ٩٠٠	٩٠٣ ٧٠٠	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
٤٨ ٦٠٠	٧٠ ٠٥٠	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٨٣١ ٥٠٠	٩٧٣ ٧٥٠	مجموع حقوق الملكية

ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (١) المعدل ٢٠١٥

بالألف جنيه مصرى		
٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	
		الإلتزامات غير المتداولة
١٢٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	سندات مصدرة
٤٠ ٠٠٠	-	قروض طويلة الأجل
٥١ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠	مخصصات طويلة الأجل
٢٦ ٠٤٠	٢٨ ٨٠٠	إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	-	التزامات نظم مزايا العاملين المحددة
-	-	التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كالتزامات مالية)
١ ٢٤٠	٨٥٠	التزامات أخرى
٢٣٨ ٢٨٠	١٧٧ ٦٥٠	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
		الإلتزامات المتداولة
٤ ٨٠٠	٥ ٠٠٠	مخصصات
٤٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	بنوك سحب على المكشوف
١٨٧ ٦٢٠	١١٥ ١٠٠	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٦٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٤٢ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
٤٥٤ ٤٢٠	٣١٥ ١٠٠	مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٥٢٤ ٢٠٠	١ ٤٦٦ ٥٠٠	مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

شركة أ ب ج
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها

بالآلاف جنيه مصري

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٥٥ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	المبيعات / الإيرادات
(٢٣٠ ٠٠٠)	(٢٤٥ ٠٠٠)	تكلفة المبيعات/ تكلفة الحصول على الإيراد
١٢٥ ٠٠٠	١٤٥ ٠٠٠	مجموع الربح
٥ ٦٥٠	١٠ ٣٣٤	الدخل من الاستثمار
-	-	مكاسب وخسائر أخرى
٥ ٦٥٠	١٠ ٣٣٣	إيرادات أخرى
(٨ ٧٠٠)	(٩ ٠٠٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠)	مخصصات مكونة
-	٢ ٠٠٠	مخصصات انتفى الغرض منها
(١ ٠٠٠)	(٢ ٠٠٠)	خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١ ٢٠٠)	(٢ ١٠٠)	مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالإيضاحات)
(٢ ٥٠٠)	(٣ ٠٠٠)	مصروفات تمويلية
٣٠ ١٠٠	٣٥ ١٠٠	إيرادات أستثمارات في شركات شقيقة (أ)
١٢٨ ٠٠٠	١٦١ ٦٦٧	الأرباح قبل الضريبة
(٣٢ ٠٠٠)	(٤٠ ٤١٧)	مصروف ضريبة الدخل
٩٦ ٠٠٠	١٢١ ٢٥٠	ربح السنة من العمليات المستمرة
(٣٠ ٥٠٠)	-	ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
٦٥ ٥٠٠	١٢١ ٢٥٠	ربح السنة
٥٢ ٤٠٠	٩٧ ٠٠٠	الربح الخاص بكل من :
١٣ ١٠٠	٢٤ ٢٥٠	مالكي الشركة الأم
٦٥ ٥٠٠	١٢١ ٢٥٠	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٠,٣٠	٠,٤٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

(أ) نصيب مالكي الشركة الأم من الأرباح في الشركات الشقيقة يكون بعد خصم الضريبة ونصيب حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة الخاصة بالشركات الشقيقة .

HITZ Training Academy

HITZ Training Academy

الجزء الثالث: القوائم المالية المستقلة

يمكن الأسترشاد بنموذج القوائم المالية المنفردة فى تصوير القوائم المالية المستقلة مع مراعاة ما يلى :

- (١) ضرورة عنونة القوائم بأنها مستقلة
- (٢) إظهار الأرصدة والاستثمارات والمعاملات مع الشركة (الشركات) التابعة

HITZ Training Academy

HITZ Training Academy

HITZ Training Academy

HITZ Training Academy

الجزء السادس : مثال توضيحي لتحديد تسويات إعادة التقييم

يتطلب المعيار الإفصاح عن تسويات إعادة التقييم المتعلقة بكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى . يعطى الإرشاد توضيحاً لكيفية حساب تسويات إعادة التقييم للأصول المالية المتاحة للبيع والمعترف بها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦).

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ، أشرت شركة أ ب ج ١,٠٠٠ سهم (أدوات حقوق الملكية) بسعر ١٠ جنيه لكل سهم وقامت بتبويبها كمتاحة للبيع . وفى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ كانت القيمة العادلة للأدوات ١٢ ، وفى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ، ارتفعت القيمة العادلة إلى ١٥ جنيه. بيعت كافة الأدوات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ، ولم يتم الإعلان عن توزيعات على تلك الأدوات خلال المدة التى كانت الأدوات فيها فى حوزة شركة أ ب ج. سعر الضريبة السارى وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" هو ٣٠%.

حساب المكاسب

قبل الضريبة	ضريبة الدخل	الصافى بعد الضريبة
المكاسب المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر :		
٢٠٠٠	(٦٠٠)	١,٤٠٠
٣,٠٠٠	(٩٠٠)	٢,١٠٠
٥,٠٠٠	(١,٥٠٠)	٣,٥٠٠
إجمالي المكاسب		
المبالغ التى قيدت فى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) والدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ، ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .		

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
		الربح أو الخسارة
	٥,٠٠٠	المكسب من بيع الأدوات
	(١,٥٠٠)	مصروف ضريبة الدخل
	٣,٥٠٠	صافى الربح المعترف به فى الأرباح أو الخسائر
		الدخل الشامل الآخر
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	المكسب الناتج خلال العام
-	(٥,٠٠٠)	تسوية إعادة التقييم
(٦٠٠)	٦٠٠	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الآخر
١,٤٠٠	(١,٤٠٠)	
١,٤٠٠	٢,١٠٠	صافى المكسب (الخسارة) المعترف بها فى الدخل الشامل الآخر

الجزء السابع : أمثلة توضيحية لإفصاحات رأس المال (الفقرات من "١٣٤" إلى "١٣٦") لمنشأة ليست مؤسسة مالية تخضع لهيئة رقابية

يوضح المثال التالي تطبيق الفقرتين "١٣٤" و "١٣٥" بالنسبة لمنشأة لا يعتبر مؤسسة مالية تخضع لهيئة رقابية ولا تخضع لمتطلب يتعلق برأس مال مفروض عليها خارجياً . فى هذا المثال ، تراقب المنشأة رأس المال من خلال استخدام نسبة القروض لرأس المال المعدل . وقد تستخدم منشآت أخرى طرقاً مختلفة لمراقبة رأس المال . كما أن المثال بسيط نسبياً . وتقرر المنشأة ، فى ضوء ظروفها ، مقدار التفاصيل التى تقدمها لاستيفاء متطلبات الفقرتين "١٣٤" و "١٣٥" .

الحقائق

تنتج المجموعة (أ) سيارات وتبيعها . وتشمل المجموعة (أ) على شركة مالية تابعة لتمويل العملاء ، وتحديدًا من خلال عقود التأجير . و لا تخضع المجموعة (أ) لأية متطلبات مفروضة خارجياً خاصة برأس المال.

مثال عن الإفصاح

أهداف المجموعة من إدارة رأس المال هي :
* حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث تكون قادرة على مواصلة توفير العوائد للمساهمين والمزايا للأطراف الأخرى أصحاب المصلحة .
و * توفير عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطرة.

تحدد المجموعة مبلغ رأس المال بالتناسب مع المخاطر . وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليها فى ضوء التغيرات فى الأحوال الاقتصادية وخصائص المخاطر فى الأصول الأساسية . ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، قد تعدل المجموعة مبلغ التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تقوم برد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبيع الأصول لخفض الديون . ويشكل متسق مع الآخرين فى القطاع ، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة الدين إلى رأس المال المعدل . وتحسب هذه النسبة كصافى الدين ÷ رأس المال المعدل . ويتم حساب صافى الدين على إنه إجمالى الدين (كما تعرضه قائمة المركز المالى) مخصوماً منه النقدية وما فى حكمها . ويتضمن رأس المال المعدل كافة مكونات حقوق الملكية (أى أسهم رأس المال وعلاوة الإصدار وحصة غير ذوى السيطرة والأرباح المرحلة واحتياطي إعادة التقييم) فيما عدا المبالغ المتراكمة فى حقوق الملكية المتعلقة بتغطية التدفق النقدى ويشمل رأس المال أيضاً بعضاً من أشكال الدين المساند.

.... يتبع

.... يتبع

خلال ٢٠١٠ ، كانت استراتيجية المجموعة ، التي لم تتغير منذ ٢٠٠٩ ، أن تحافظ على نسبة الدين إلى رأس المال المعدل عند القيمة الأدنى من المدى ٦ : ١ إلى ٧ : ١ ، من أجل تأمين الحصول على التمويل بتكلفة معقولة من خلال الحفاظ على درجة ملاءة BB . وكانت نسبة الدين إلى رأس المال الذي تم تعديله في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
١,١٠٠	١,٠٠٠	إجمالي الدين
(١٥٠)	(٩٠)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٩٥٠	٩١٠	صافي الدين
١٠٥	١١٠	إجمالي حقوق الملكية
٣٨	٣٨	يضاف : أموات الدين المساند
(٥)	(١٠)	يخصم: المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية المتعلقة بتغطية التدفق النقدي
١٣٨	١٣٨	رأس المال المعدل
٦,٩	٦,٦	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

نتج الانخفاض في نسبة الدين إلى رأس المال المعدل بشكل رئيسي في ٢٠١٠ نتيجة لخفض صافي الدين الذي طرأ على بيع شركة "س" التابعة . وكننتيجة لخفض صافي الدين وتحسنت الربحية وتم تخفيض مستوى الأرصدة المدينة كما زادت قيمة توزيعات الأرباح إلى ٢,٨ للعام ٢٠١٠ (من ٢,٥ في ٢٠٠٩) .

منشأة لم تلتزم بمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً

يوضح المثال التالى تطبيق الفقرة "١٣٥ هـ" عندما لا تكون المنشأة قد التزمت بمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً خلال الفترة ، وسيتم عرض الإيضاحات الأخرى للوفاء بالمتطلبات الأخرى للفقرتين "١٣٤" ، "١٣٥".

الحقائق

تقدم المنشأة (أ) خدمات مالية لعملائها ، وهى خاضعة لمتطلبات خاصة برأس المال تفرضها هيئة رقابية (ب) ، وخلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ لم تلتزم المنشأة (أ) بمتطلبات رأس المال التى تفرضها الهيئة الرقابية (ب) ، تقوم المنشأة (أ) بالإفصاح التالى المتعلق بعدم التزامها بتلك المتطلبات فى قوائمها المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

مثال على الإفصاح

قدمت المنشأة تقريرها ربع السنوي عن رأس المال طبقاً للقواعد التنظيمية عن الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ فى ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٧ وفى ذلك التاريخ كان رأس المال المطلوب للمنشأة (أ) أقل من متطلب رأس المال الذى يفرضه الرقيب (ب) بمقدار ١ مليون جنيه ، ونتيجة لذلك طلب من المنشأة (أ) تقديم خطة إلى الجهة الرقابية تبين فيها كيف ستزيد رأسمالها إلى المبلغ المطلوب ، وقد قدمت المنشأة (أ) خطة تطلبت بيع جزء من محفظتها غير المقيدة الخاصة بحقوق الملكية بمبلغ رصيده الدفترى البالغ ١١,٥ مليون جنيه فى الربع الرابع من عام ٢٠٠٧ . وفى الربع الرابع من عام ٢٠٠٧ باعت المنشأة محفظتها الخاصة بالاستثمار ذو الفائدة الثابتة مقابل ١٢,٦ مليون جنيه ، والتزمت بمتطلبات الرقيب الخاصة برأس المال