

الشركة السعودية المصرية

للاستثمار والتمويل

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

تقرير الفحص المحدود

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الدخل

٣

قائمة الدخل الشامل

٤

قائمة التغير في حقوق المساهمين

٥

قائمة التدفقات النقدية

٢٤-٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

شيفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
 هاتفكس : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٥ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
 البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
 صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
 كيو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
 الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
 كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات 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 المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يندم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عزیز ماهر برسود

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٠٠٠

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون
 محاسبون قانونيون ومستشارون

٩

القاهرة في ٦ نوفمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣١٤ ٨٦٤	٢٤٦ ٢٠٩	(٣)،(٢-١٨)	الأسول الثابتة (بالصافي)
٢٦ ٩١٨ ٧٩٤	٢٨ ٧٣٤ ٤٧٨	(٤)،(٤-١٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية في شهادات استثمار
٣٠ ٢٣٣ ٦٥٨	٣٦ ٩٨٠ ٦٨٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١٨ ٢٥١	٩٨٨ ٤٠٧	(٦)	مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)
١٧٧ ٨٤٨ ٩٧٢	١٠٥ ١٧٣ ٤٤٩	(٧)،(٣-١٨)	أثون خزنة
٢٥ ٢٦٣ ٦٢٠	١ ٧٤٠ ١١٤	(٨)	تقديرة لدى البنوك
٢٠٣ ٢٣٠ ٨٤٣	١٠٧ ٩٠١ ٩٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢٣٣ ٥٦٤ ٥٠١	١٤٤ ٨٨٢ ٦٥٧		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧		إحتياطي قانوني
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧		إحتياطي عام
٢ ٨٢٤ ٣٤٤	٥ ٧٢٢ ٣٦٦		إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٨١ ٧٥٨ ٧٩٠	٩٨ ٣١٩ ٦٨٤		أرباح متراكمة
٢١٩ ٨٧٢ ٦٩١	١٣٩ ٣٣١ ٦٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٦٣٢ ٤٥٤	٤ ٣٦٢ ١٤٢	(١٠)،(٦-١٨)	مخصص مطالبات
٩ ٠٤١ ٩٦٥	١ ١٦٩ ٧٨٧	(١١)	أرصدة دائنة متنوعة
١٣ ٦٧٤ ٤١٩	٥ ٥٣١ ٩٢٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧ ٣٩١	١٩ ١٢١	(١٢)،(١١-١٨)	أخرية المؤجلة
١٧ ٣٩١	١٩ ١٢١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٣ ٦٩١ ٨١٠	٥ ٥٥١ ٠٥٠		إجمالي الإلتزامات
٢٣٣ ٥٦٤ ٥٠١	١٤٤ ٨٨٢ ٦٥٧		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (١٩) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير القحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

(الأستاذ/ محمد سامي برعي)

محمد سامي برعي
المسؤول

المدير المالي

(الأستاذ/ مصطفى عطية)

مصطفى عطية
المسؤول

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
إيرادات النشاط					
٢٢٢ ٦٥٦	٦٤٤ ٤٤٢	٢ ٧٧٤ ٣٠٠	٣ ٥٥١ ٨٧٦	(٥-١٨)	توزيعات إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٦٨٦	٢٨٠ ٣٨٨	٨٤ ٤٩٤ ٦٧٠	٤٧٥ ١٥٢	(٥-١٨)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤٢ ٧٥٣	٢٢٠ ٨٩٥	٦٥٥ ١٥١	٦٥٧ ٧٤٦	(٥-١٨)	عوائد إستثمارات مالية في شهادات استثمار
٥ ٠٥٦ ٣٨٦	٣ ٢٤٦ ٠٣٧	١١ ٨٥٨ ٩١٠	١١ ٥٨٧ ٥٩٧		عوائد أذون الخزانة
٥ ٦٢٨ ٤٨١	٤ ٣٩١ ٧٦٢	٩٩ ٧٨٣ ٠٣١	١٦ ٢٧٢ ٣٧١		
مخصص					
٢٤٣ ٧٠٣	٢٤٤ ٦٠٢	٧٨٧ ١٠٩	٧٧٢ ٦٥٧		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٢٥ ١١٧	١٣٧ ٨٢٢	٤٦٩ ٣٨٣	٣٦٠ ٠٦٦		أجور ومكافآت
١٢٩ ٨٨٦	٢٠٩ ٦٥٥	٩٩٥ ٣٢٩	٦٩١ ٩٢٨		مصروفات إدارة وعمومية
٢٣ ٣٩٧	٢٣ ٠٢٠	٧١ ٤١٧	٦٩ ٢٠٥	(٣)،(٢-١٨)	إهلاكات
٥٢٢ ١٠٣	٦١٥ ١٠٩	٢ ٣٢٣ ٢٣٨	١ ٨٩٣ ٨٥٦		
٥ ١٠٦ ٣٧٨	٣ ٧٧٦ ٦٥٣	٩٧ ٤٥٩ ٧٩٣	١٤ ٣٧٨ ٥١٥		صافي ربح النشاط
يضاف					
١٥٧ ١١٧	١٣٨ ٥٩٩	٨٤٩ ١١٥	٩٠٧ ٣٥١		قوائد بنكية دائنة
-	-	٢٧٨ ٨٦٦	-		مخصصات التقى الغرض منها
-	-	٤ ٧٩٥	-		أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
٥٣ ٩٤١	٥٨ ٣٨٨	٢٦٢ ١٢٦	١٦٠ ٦٢٦	(٥-١٨)	إيرادات أخرى
١٢٠	-	٣٩٨	٥٩٨	(١-١٨)	فروق تقييم عملات أجنبية
٥ ٣١٧ ٥٥٦	٣ ٩٧٣ ٦٤٠	٩٨ ٨٥٥ ٠٩٣	١٥ ٤٤٧ ٠٩٠		أرباح تغيرات في المصارف
٢٦٤ ٣٥٨	(٧٦٦ ٧٢٩)	(٣ ١٣٨ ٣٧٣)	(٢ ٩٨٦ ٢١٢)	(١٣)	مصارف أخرى
٥ ٥٨١ ٩١٤	٣ ٢٠٦ ٩١١	٩٥ ٧١٦ ٧٢٠	١٢ ٤٦٠ ٨٧٨		ربح خالص
١,١٢	٠,٦٤	١٩,١٤	٢,٤٩	(١٤)	حساب أسيد من ربح لفترة

١. صحت التدفئة من رقم (١) حتى (١٩) متصلة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتطوير

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن التسعة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٥٨١ ٩١٤	٣ ٢٠٦ ٩١١	٩٥ ٧١٦ ٧٢٠	١٢ ٤٦٠ ٨٧٨	لأرباح الفترة
-	(٦ ٦١١ ٤٣٢)	(٦٠ ٢٦٠ ٨٤٦)	٢ ٦٤٢ ٥٣٥	الأصول المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(١ ١٧٨ ١١٦)	١٩٠ ٨٧٦	(٢ ٨٦٧ ٣١٥)	٢٥٥ ٤٨٧	الأصول المالية المتاحة للبيع - الذي تم تسويه في الأرباح و الخسائر
<u>٤ ٤٠٣ ٧٩٨</u>	<u>(٣ ٢١٣ ٦٤٥)</u>	<u>٣٢ ٥٨٨ ٥٥٩</u>	<u>١٥ ٣٥٨ ٩٠٠</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة

توجد تفرقة من رقم (١) حتى (١٩) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة السودانية المصرفية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفّر في حقوق الملكية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح متراكمة	الإحتياطي		الإحتياطي القانوني	رأس المال
		تدفّر تقديم استثمارات	الإحتياطي العام		
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
١٨٠ ٨٣٢ ٧٢١	٧٨ ٦٥٩ ٢٧٥	٦٦ ٨٦٤ ٨٨٩	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٢ ٧٦٢ ٩٩٢
(٦٠ ٢٦٠ ٨٤٦)	-	(٦٠ ٢٦٠ ٨٤٦)	-	-	-
(٢ ٨٣٧ ٢١٥)	-	(٢ ٨٣٧ ٢١٥)	-	-	-
٩٥ ٧١٦ ٧٢٠	٩٥ ٧١٦ ٧٢٠	-	-	-	-
٢٢ ٨٨٨ ٥٥٩	٩٥ ٧١٦ ٧٢٠	(٦٢ ١٢٨ ١١١)	-	-	-
(٢٢ ٥٢٦ ٤١٦)	(٢٢ ٥٢٦ ٤١٦)	-	-	-	-
(٢٢ ٥٢٦ ٤١٦)	(٢٢ ٥٢٦ ٤١٦)	-	-	-	-
١٨١ ٨٦٥ ٨٤٤	١٥٠ ٨٢٩ ٥٧٩	٢ ٧٢٦ ٧٧٨	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٢ ٧٦٢ ٩٩٢
٢١٩ ٨٧٢ ٦٩١	١٨١ ٧٥٨ ٧٩٠	٢ ٨٢٤ ٢٤٤	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٢ ٧٦٢ ٩٩٢
٢ ٦٤٢ ٥٢٥	-	٢ ٦٤٢ ٥٢٥	-	-	-
٢٥٥ ٤٨٧	-	٢٥٥ ٤٨٧	-	-	-
١٢ ٤٤٠ ٨٧٨	١٢ ٤٤٠ ٨٧٨	-	-	-	-
١٥ ٢٥٨ ٩٠٠	١٢ ٤٤٠ ٨٧٨	٢ ٨١٨ ٠٢٢	-	-	-
(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	-	-	-	-
(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	-	-	-	-
١٢٩ ٢٢١ ٦٠٧	٩٨ ٢١٩ ٦٨٤	٥ ٧٢٢ ٢٦٦	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٢ ٧٦٢ ٩٩٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

يكون التدفّر الشامل عن الفترة

تدفّر تقديم استثمارات مالية متاحة للبيع

تدفّر تقديم الخاصة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع العامة خلال الفترة

صافي أرباح التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إجمالي التدفّر الشامل عن الفترة

توزيعات نقدية مدفوعة

إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

يكون التدفّر الشامل عن الفترة

تدفّر تقديم استثمارات مالية متاحة للبيع

تدفّر تقديم الخاصة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع العامة خلال الفترة

صافي أرباح التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إجمالي التدفّر الشامل عن الفترة

توزيعات نقدية مدفوعة

إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لم يقع تغيير للإحتياطات حيث بلغت النسب القانونية

المصداق حافظة من رقم (١) حتى (١٩) متضمنة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٨ ٨٥٥ ٠٩٣	١٥ ٤٤٧ ٠٩٠	أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تبويته بما يلي:
(٨٤ ٤٩٤ ٦٧٠)	(٤٧٥ ١٥٢)	(أرباح) بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٢٧٠ ٣١٢)	المسدد من مخصص مطالبات
(٢٧٨ ٨٦٦)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤ ٧٩٥)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٧١ ٤١٧	٦٩ ٢٠٥ (٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨ ٧٢١ ١٣٤)	(٧ ٠٨٤ ٦٩٩)	ضرائب الدخل المسددة
(١ ٩٥١ ٢٦٢)	(٣ ٣٦٤ ٠٥٧)	ضرائب أذون الخزانة المسددة
(٢٥٧ ١٢١)	(٣٠٣ ٥٥٥)	ضرائب التوزيعات المسددة
<u>٣ ٢١٨ ٦٦٢</u>	<u>٤ ٠١٨ ٥٢٠</u>	
		تغير في:
٤ ٠٨٧ ٩٧٦	(٧٧٠ ١٥٦)	المدفون والأرصدة المدينة
١٦٨ ٤٥٢	(١٠٤ ٣٤٩)	الأرصدة الدائنة المتنوعة
(٣ ٦٨٧)	-	المدفوع عن مكافأة ترك الخدمة
<u>٧ ٤٧١ ٤٠٣</u>	<u>٣ ١٤٤ ٠١٥</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٦ ٤٤٩ ٤٧٨	٤ ٣٦٦ ٧١٦	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٧ ١١٥ ٣٤٤)	(٧ ٧٥٩ ٢٢٦)	مدفوعات لشراء أذون خزائنة
(١٧٣ ٥٨٠ ٠٨٠)	(١٠٥ ١٧٣ ٤٤٩)	متحصلات من استرداد أذون خزائنة
٢٧ ٥٩٠ ٤٨٢	١٧٧ ٨٤٨ ٩٧٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٧٩٦	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦ ٣٧٨)	(٥٥٠) (٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
<u>٣ ٣٤٢ ٩٥٤</u>	<u>٦٩ ٢٣٢ ٤٦٣</u>	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		توزيعات نقدية مدفوعة
(٢٣ ٥٣٦ ٤١٦)	(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٣ ٥٣٦ ٤١٦)	(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	صافي (التفصّل) للزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٢ ٧٢٢ ٠٥٩)	(٢٣ ٥٢٣ ٥٠٦)	اثر التغير في أسعار الصرف على النقدية و ما في حكمها
(٣٩٨)	(٥٩٨)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>٣٣ ٨٤٧ ٤٠٥</u>	<u>٢٥ ٢٦٣ ٦٢٠</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة في ٣٠ سبتمبر
<u>٢١ ١٢٤ ٩٤٨</u>	<u>١ ٧٣٩ ٥١٦ (٨)</u>	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (١٩) ستتمتع بفرص تعديلية وتقرأ معها.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الاستثمار وبموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ٣٥ بتاريخ ٧ مارس ١٩٧٦. ويتمثل غرض الشركة الاساسي في انشاء الشركات والقيام بأي نشاط آخر تتم الموافقة عليه طبقاً لأحكام قانون استثمار المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة في جمهورية مصر العربية والعمل على تنمية أنشطة سوق رأس المال في جمهورية مصر العربية بغرض تحقيق التنمية الاقتصادية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية المالية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

٢-٢ القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل.

٤-٢ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل تقديرات محاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل.

4- الأصول المالية (مستحق)

البيان	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2020
	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال
1- نسبة القيمة السوقية									
مستأجر في 1 يناير 2019	1,881,178	1,887,818	1,127,417	1,711,004	788,000	417,128	2,015	417,128	2,015
الامتيازات على الترخيص	1,778	1,778	-	-	-	-	-	-	-
الامتيازات على الترخيص	(3,059)	-	-	(3,059)	-	-	-	-	-
مستأجر في 30 سبتمبر 2019	1,887,440	1,889,411	1,127,417	1,717,991	788,000	417,128	2,015	417,128	2,015
1,877,017	1,882,842	1,127,417	1,714,871	788,000	417,128	2,015	417,128	2,015	
0.0%	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-
1,877,017	1,882,842	1,127,417	1,714,871	788,000	417,128	2,015	417,128	2,015	
مبلغ الإهلاك في 1 يناير 2019	1,417,473	1,681,000	1,111,817	1,411,714	881,000	417,128	2,015	417,128	2,015
إهلاك الترخيص	71,417	8,817	1,071	7,817	881,000	-	-	-	-
(3,059)	-	-	(3,059)	-	-	-	-	-	-
1,871,743	1,672,183	1,127,417	1,411,487	881,000	417,128	2,015	417,128	2,015	
1,880,114	1,680,990	1,127,417	1,411,487	881,000	417,128	2,015	417,128	2,015	
14,110	7,777	11	7,777	881,000	-	-	-	-	-
1,894,224	1,688,767	1,127,417	1,419,264	881,000	417,128	2,015	417,128	2,015	
370,711	27,077	87	11,111	271,100	-	-	-	-	-
421,204	18,817	-	27,182	141,000	-	-	-	-	-
مبلغ الإهلاك في 1 يناير 2019	1,880,114	1,680,990	1,127,417	1,411,487	881,000	417,128	2,015	417,128	2,015
إهلاك الترخيص	14,110	7,777	11	7,777	881,000	-	-	-	-
مبلغ الإهلاك في 30 سبتمبر 2019	1,894,224	1,688,767	1,127,417	1,419,264	881,000	417,128	2,015	417,128	2,015
مبلغ القيمة السوقية في 30 سبتمبر 2019	370,711	27,077	87	11,111	271,100	-	-	-	-
مبلغ القيمة السوقية في 30 سبتمبر 2019	421,204	18,817	-	27,182	141,000	-	-	-	-
المالي	417,128								
الذات	170,297								
تأمينات	117,412								
أخرى	117,113								
الأجمالي	1,785,104								

* مبلغ صافي الأصول المالية هو مبلغ 1,785,104 جنيه سعودي كما يلي:

مليون سعودي

المالي	417,128
الذات	170,297
تأمينات	117,412
أخرى	117,113
الأجمالي	1,785,104

٤- استثمارات مالية متاحة للبيع

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠١٦/٩/٣٠	نسبة	٢٠١٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للأدوية	أقل من ١٪	٨ ٧١٦ ٤١٠	أقل من ١٪	٦ ٩٧٣ ١٥٦
٢- شركة المهن الطبية للاستثمار	١٠٪	١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٪	١ ٢٥٠ ٠٠٠
٣- الشركة العربية لحليج الأقطان	أقل من ١٪	١٠٨ ٤٠٠	أقل من ١٪	٧٨ ٨٤٠
٤- المجموعة المالية - هيرمس القابضة	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	٤٠ ٣٨٥
٥- الصعيد العامة للمقاولات	أقل من ١٪	١٠٢ ٧١٣	أقل من ١٪	١٠٧ ٦٦٣
٦- شركة الدلتا للتأمين	أقل من ١٪	٣٨٦ ٥٠٥	أقل من ١٪	٣٣٢ ٤٣٩
٧- البنك التجاري الدولي	أقل من ١٪	١ ٩٢٤ ٠٠٠	أقل من ١٪	١ ٧٦١ ٦٦٣
٨- المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبيكو)	أقل من ١٪	٨٧٣ ٨٤١	أقل من ١٪	٥٦٨ ٢٥٠
٩- مصر بنى سويف للإسمنت	أقل من ١٪	١٩٨ ٢٦٥	أقل من ١٪	١٢١ ٣٤٩
١٠- الإسكندرية للأدوية	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	١١ ٣٢٠
١١- بنك التعمير والإسكان	أقل من ١٪	٢ ٥٧٥ ٩٢٧	أقل من ١٪	١ ٤٢٦ ٥٦٠
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من ١٪	٣٥٥ ٠٥٢	أقل من ١٪	٣١١ ٨٧٠
١٣- اوراسكوم للاتصالات والإعلام	أقل من ١٪	٤٢١ ٢٠٠	أقل من ١٪	٧١ ٠٠٠
١٤- سيدي كريب	أقل من ١٪	١ ٩٥٢ ٤٨١	أقل من ١٪	١ ٧٣٦ ٢٦٢
١٥- عامر جروب	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	٦٣ ٩٠٠
١٦- شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من ١٪	٤ ٠٠٦ ٣٣٧	أقل من ١٪	٢ ٤٣٦ ١١٢
١٧- نقعة للاستثمارات المالية	أقل من ١٪	١ ٠٥٠ ٠٠٠	أقل من ١٪	٣٢٠ ٠٠٠
١٨- نقارية لبنوك الوطنية	أقل من ١٪	٧٦٠ ٩٩٢	أقل من ١٪	٨٢٣ ٩٧٩
١٩- مصر لصناعة الكيماويات	أقل من ١٪	٣٧٣ ١٢٤	أقل من ١٪	٢١٨ ٥٤٨
٢٠- نيس من أكتوبر للتنمية والاستثمار - سوديك	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	١ ٢٠٩ ٣١٩
٢١- حور نوادي للإسمنت	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	٩٦ ٣٠٤
٢٢- ناد هيلز لتعمير	أقل من ١٪	٢٣٦ ٠٠٠	أقل من ١٪	٢٥١ ٠٠٠
٢٣- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من ١٪	٣ ٢٥١ ٩٨٤	أقل من ١٪	١ ٥٠٨ ٦٥٠
٢٤- مصر مصر للتنمية	أقل من ١٪	١١٢ ٠٠٠	أقل من ١٪	١٣١ ٠٠٠
٢٥- شركة تكابلات	أقل من ١٪	٣٨ ٣٢٥	أقل من ١٪	٥٣ ٥٣٥
٢٦- نيبندس للتأمين	أقل من ١٪	٤٠ ٩٢٢	أقل من ١٪	٢٠ ٠٠٠
		٢٨ ٧٣٤ ٤٧٨		٢٠ ٤٠٠ ٠٠٠

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٣ ٦٩٥ ٦٣٨	١٨ ٧٦٨ ٠٦٨
٨ ٢٢٣ ١٥٦	٩ ٩٦٦ ٤١٠
<u>٢١ ٩١٨ ٧٩٤</u>	<u>٢٨ ٧٣٤ ٤٧٨</u>

استثمارات مالية مقيدة في البورصة
استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة

٥- استثمارات مالية في شهادات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
<u>٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>

شهادات الكنز البنك العقاري
شهادات قناة السويس

٦- مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢ ٤٠٣ ٢٤٥	٢ ٤٠٣ ٢٤٥
٢٧	٦٣
٣٦ ٠٤١	٥٨ ٢٧٩
٢٥ ٨٥٣	٩٨ ١٩٤
٧ ٢٠٩	٧ ٢٠٩
-	١٥٦ ٧٧٨
٣ ٧١٣	٤ ١٢٥
١٤٥ ٤٠٨	٦٦١ ٧٣٩
-	٢٠٢٠
<u>٢ ٦٢١ ٤٩٦</u>	<u>٣ ٣٩١ ٦٥٢</u>
(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)	(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)
<u>٢١٨ ٢٥١</u>	<u>٩٨٨ ٤٠٧</u>

مدينون (مساهمات تحت التصفية) *
مدينو بيع استثمارات
فوائد مستحقة
مصرفات مدفوعة مقدماً
تأمينات لدى الغير
عهد و سلف عاملين
صيانة المقر
مدينو توزيعات كويونات
ضرائب خصم من المنبع

يخصم: الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة

* تتمثل المديونيات في مساهمات تحت التصفية في:

- شركة المقطم للفنادق شركة تحت التصفية منذ عام ١٩٩٧ ولا يوجد للشركة نفوذ مؤثر عليها حيث لا يوجد تمثيل للشركة في مجلس الإدارة وتم تحميل خسائر الاضمحلال بكامل تلك المساهمة.
- قيمة الاضمحلال في الاستثمار الخاص بالشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة والشركة العربية المطورة لمنتجات الألبان بناء على عمل دراسة كاملة للأسهم التي تساهم فيها الشركة وذلك عن طريق لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.

٧- أذون خزانه

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٠.٥٠٠.٠٠٠	١١٠.٥٠٠.٠٠٠
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-
١٨٠.٥٠٠.٠٠٠	١١٠.٥٠٠.٠٠٠
(٢.٦٥١.٠٢٨)	(٥.٣٢٦.٥٥١)
١٧٧.٨٤٨.٩٧٢	١٠٥.١٧٣.٤٤٩

أذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
أذون خزانه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
الإجمالي

بخصم:

عوائد ثم تستحق بعد

الصافي

٨- نقدية لدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥.٢٦٣.٦٢٠	١.٧٤٠.١١٤
٢٥.٢٦٣.٦٢٠	١.٧٤٠.١١٤

حسابات جارية بالبنوك

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١.١٣٥.٣٤٢	١.٧٤٠.١١٤
(٣٩٨)	(٥٩٨)
٢١.١٣٥.٩٤٨	١.٧٣٩.٥١٦

نقدية لدى البنوك

تغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها المعدلة

٩- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ١٣ ٧٦٣ ٩٩٣ جنيه مصري يتمثل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولار أمريكي. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودي ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالدولار الأمريكي وهي تعادل ٦٠٠ ٠٤٦ ٧٠٤ جنيه مصري. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦٠٠ جنيه مصري تمثل ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تواريخ السداد. وتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار لتصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

ويتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنويع المحفظة في مختلف الاوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزانة واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالدولار الأمريكي	العملة التي تم الوفاء بها
١) شركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
(٢) شركة مصر للتأمين	٦٨٨ ٢٧٠	٢ ٧٥٣ ٠٨٠	جنيه مصري
(٣) شركة مصر لتأمينات الحياة	١ ٠٣١ ٩١٧	٤ ١٢٧ ٦٦٨	جنيه مصري
(٤) اكتتاب عام	٧٧٩ ٨١٣	٣ ١١٩ ٢٥٢	جنيه مصري
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

١٠- مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠١٦/١/١	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري		جنيه مصري
٣٣٧ ٤٥٤	(٢٧٠ ٣١٢)	٦٧ ١٤٢
٤ ٢٩٥ ٠٠٠	-	٤ ٣٦٢ ٠٠٠
٤ ٦٣٢ ٤٥٤	(٢٧٠ ٣١٢)	٤ ٣٦٢ ٠٠٠

١١ - أرصدة دائنة متنوعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢.٥٥٤٨	٢.٥٥٤٨	مكافأة نهاية ترك الخدمة*
٢.٣٩١٣	٩٩٧٠٠	مصروفات مستحقة
٧.٨٤٦٩٩	٣١١٧٧٥	ضريبة الدخل المستحقة
١.٥٤٧.٨٠٥	٥٥٢.٧٦٤	أرصدة دائنة أخرى**
<u>٩.٤١.٩٦٥</u>	<u>١.١٦٩.٧٨٧</u>	

- * تم التوقف عن احتساب مخصص نهاية ترك الخدمة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم (١٧٧) بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢.
** وتتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١.٥١٦.٩٠٧	٤٧٠.٣٦٨	ضرائب اذون خزانة
١٦.١٢٥	١٦.١٢٥	مبالغ محجوزة تحت حساب ضريبة كسب العمل
٢٣٢	٩٧	رسم التطوير
١٤.٥٤١	٦٦.١٧٤	ضرائب توزيعات
<u>١.٥٤٧.٨٠٥</u>	<u>٥٥٢.٧٦٤</u>	

١٢ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(التزام)	(التزام)	الأصول الثابتة
(١٧.٣٩١)	(١٩.١٢١)	
<u>(١٧.٣٩١)</u>	<u>(١٩.١٢١)</u>	

وفيما يلي بيان بأجمالي حركة الالتزامات المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١٨.١١٩)	(١٧.٣٩١)	رصيد في أول الفترة/العام
١.٥٣٠	(١.٧٣٠)	صربة مؤجلة عن الفترة/العام
<u>(١٦.٥٨٩)</u>	<u>(١٩.١٢١)</u>	رصيد في آخر الفترة/العام

١٣ - الضرائب

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٩ .٠٠٩	٣١١ ٧٧٥	ضريبة الدخل
٢ ٣٧١ ٧٨٣	٢ ٣١٧ ٥١٩	ضرائب اذون خزانه
٢٨٩ .٠٠٩	٣٥٥ ١٨٨	ضرائب التوزيعات
(١ ٤٢٨)	١ ٧٣٠	الضريبة المؤجلة
٣ ١٢٨ ٣٧٣	٢ ٩٨٦ ٢١٢	

تختلف الضريبة عن الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالي:

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨ ٨٥٥ .٩٣	١٥ ٤٤٧ .٩٠	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٢٢,٥%	٢٢,٥%	سعر الضريبة
٢٢ ٢٤٢ ٣٩٦	٣ ٤٧٥ ٥٩٥	الضريبة المحسوبة
		الأثر الضريبي
٤٥٢ ٨٧٦	١٥٣ ٨٣٠	مصروفات غير قابلة للخصم
(١٩ ٥٥٦ ٩٤٩)	(٦٥٢ ١٤٢)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥٠	(٨ ٩٢٩)	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
٣ ١٢٨ ٣٧٣	٢ ٩٨٦ ٢١٢	ضرائب انحر
٣,١٧%	١٩,٣%	سعر نفعي تضريبية

١٤ - نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥ ٧١٦ ٧٢٠	١٢ ٤٦٠ ٨٧٨	صافي ارباح الفترة
٥ .٠٠٠ .٠٠٠	٥ .٠٠٠ .٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
١٩,١٤	٢,٤٩	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

١٥- الموقف الضريبي

١-١٥ ضريبة شركات الأموال

- صدر حكم بالاستئناف رقم ٢٣٧، ٦٠٤ لسنة ١١٧ ق بجلسة ٢٩/٨/٢٠٠١ بتأييد الحكم الابتدائي الصادر في الدعوى رقم ٣٥٧ لسنة ١٩٩٢ والصادر بجلسة ١٩/١٢/١٩٩٩ لصالح الشركة وذلك بخصوص النشاط المخالف وقد قامت مصلحة الضرائب بالطعن بالنقض ولم تحدد جلسة حتى الان وجارى متابعة القضية.
- السنوات ١٩٨١/١٩٧٦ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوات ١٩٨٤/١٩٨٢ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد اية التزامات ضريبية فيما عدا المطالبة رقم ١٧٧٧ عن السنوات ٨٦/٨٥ عن ضريبة القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) والمرفوعة بشأنها الطعن رقم ٦٩/٧٨١ ق. وهي مرجحة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجيزة والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ٨٢/١٩٨٤ معفاة من الضريبة.
- السنوات ١٩٨٦/١٩٨٥ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.
- السنوات ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الاجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ لصالح الشركة.
- سنوات ١٩٩٧/١٩٩٤ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.
- السنوات من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.
- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥ ٥٩٦ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٦١٥ ٢٤١ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص من جانب المأمورية حتى تاريخه.
- تخضع الشركة لقانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢-١٥ ضريبة المرتبات وما في حكمها

- السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠١٠ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك العدة.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ تم الفحص وتم الربط وتم الاعتراض عليها في امر عي نفوسية.

- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المربيات والأجور شهرياً وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولم يتم الفحص.

٣-١٥ ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات منذ بداية النشاط حتى ١٩٩٤ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠٠ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ديسمبر ٢٠١٥ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية، الاستثمارات المالية، المدينون والأرصدة المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة المتنوعة).

١-١٦ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل المؤثرة على عائد وأرباح جميع الأوراق المالية أو العوامل المؤثرة على عائد وأرباح ورقه مالية بذاتها وتقوم الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر عن طريق تنويع المحفظة واستخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرار الاستثمار.

٢-١٦ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية والغير نقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية مبلغ ٣٨٣ جنيه مصري. وفيما يلي بيان أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

القيمة	العملات الأجنبية
٥٢٥	الدولار الأمريكي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٩-١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول ذات الطبيعة النقدية والغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ الميزانية.

٣-١٦ القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤-١٦ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغيير في قيمة الأداة المالية بسبب التغيير في أسعار الفائدة في السوق والتي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتتبع الشركة سياسة استثمارية لتقليل خطر سعر الفائدة.

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخص أطراف ذات علاقة لم يتم الإفصاح عنها.

١٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١٨-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بنعمنة الأجنبية بسعر صرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تويب فروق العملة بنود دخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

١٨-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

- الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم تثبيت الأرباح والخسائر الناتجة من استبعادات أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي قيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

- التكاليف اللاحقة على للاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

- الاهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)
مباني	٢٠ - ٢٥
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات	٣
ألات ومعدات	٥
أثاث	١٠

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-١٨ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة بالدفاتر بالقيمة الاسمية ويتمثل الفرق بين تكلفة اقتناء هذه الأذون والقيمة الاسمية في قيمة العوائد التي لم تستحق بعد والتي تثبت بالدفاتر ضمن بند (الأرصدة الدائنة الأخرى) وتدرج هذه العوائد تبعاً بقائمة الدخل.

وتظهر أذون الخزانة بالقوائم المالية بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد المتعلقة بها والتي لم تستحق بعد.

٤-١٨ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

أ- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية.

او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في قيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات ثمين ضمن بنود خسائر الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب ارباح و خسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

ت- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ث- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المعطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

١٨-٥ تحقق الإيراد

- يتم إثبات توزيعات أرباح الأسهم عند صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات بهذا التوزيع.
- يتم إثبات فوائد الودائع والسندات على أساس نسبة زمنية آخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- يتم إثبات أرباح بيع الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بتفرق بين تكلفة الاستثمار وثمان البيع.
- يتم إثبات الإيراد الخاص بالاستثمارات المالية في شهادات على أساس مبدأ الاستحقاق.

٦-١٨ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو مستدل علياً من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حكيم) ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق خارج لمراد متضمنة منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام.

وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصص بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام، ويتم تحديد القيمة الحالية للمخصص باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة والتي تعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها، حيث أن استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من أعداد القوائم المالية ولا يقلل من درجة الاعتماد عليها وأن تقدير الالتزام يتم بدرجة يعتمد عليها.

٧-١٨ راس المال:

الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٨-١٨ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والاتئمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعداد قيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٩-١٨ ضريبة الدخل:

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

١٨-١٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر واذون الخزنة استحقاق ثلاثة أشهر.

١٨-١١ معايير المحاسبة الجديدة وبدء التطبيق

بتاريخ ٩ يوليه ٢٠١٥ أصدر وزير الاستثمار قرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بشأن معايير المحاسبة المصرية الجديدة وإطار وعرض القوائم المالية لتحل محل معايير المحاسبة المصرية السابقة والتي كانت صادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ على أن يتم العمل بتلك المعايير اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦، وتطبق على المنشأة التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد ذلك التاريخ.

هذا وتتمثل أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق فيما يلي:

مُلخَص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة

قائمة المركز المالي

معياري مصري (١)

عرض القوائم المالية

- عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ المعمروضة والإفصاحات والإيضاحات والتي كان يظهر عرض رأس المال العامل. والمتممة لها بما فيها أرقام المقارنة تتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
- يجب إضافة خانة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

- إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقارنة. على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).

- يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإفصاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة) للفترة المقارنة للمعيار. إضافة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإفصاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

معياري مصري (١٠)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

معيار مصري (٤٠)

الأدوات المالية:

الإفصاحات

معيار مصري ٢٥

الأدوات المالية: العرض

معيار مصري (٤٥)

قياس القيمة العادلة

- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) 'الأدوات المالية: الإفصاحات' ليُتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.
- وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرية رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار 'الأدوات المالية: العرض' بدلا من " الأدوات المالية: العرض والإفصاح"
- يتم تبويب اى أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلا من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ و ١٦ب) او الفقرتين (١٦ ج و ١٦د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات او استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.
- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) 'قياس القيمة العادلة' يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس او الإفصاح بالقيمة العادلة ويهدف هذا المعيار الى:
 - أ- تعريف القيمة العادلة.
 - ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد.
 - ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع ارقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

تم إعادة عرض اى أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع ارقام المقارنة للفتترات المعروضة.

تم تطبيق المعيار باثر مستقبلي عند اعداد القوائم المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار

١٩ - ارقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية والتي تتمثل في:

الرصيد قبل التعديل	الزيادة	النقص	الرصيد بعد التعديل
٢٠١٥/٩/٣٠			٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	(١ ٤٢٨)	١ ٤٢٨
(٣ ١٣٨ ٣٧٣)	١ ٤٢٨	-	(٣ ١٣٩ ٨٠١)

بنود قائمة الدخل

الضريبة المؤجلة

الضرائب