



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل ش.م.م
SAUDI EGYPTIAN INVESTMENT & FINANCE CO.S.A.E

٥٦ أ شارع جامعة الدول العربية - المهندسين - الجيزة ت: ٣٧٦٠٤٦٨١ - ٣٧٦٠٤٦٨٢ فاكس: ٣٧٦٠٤٦٨٣

56 A Gameat Al Dowal Al Arabia - Mohandesseen CR : 810310 Giza - Tel.: 37604681 - 37604682 Fax : 37604683

صادر رقم : ٤٣

السادة / إدارة الافصاح
البورصة المصرية - القاهرة

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠١٦/١٢/٣١ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات .

هذا وسوف يتم موافاة سيادتكم بتقرير السادة الجهاز المركزي للمحاسبات
فور وصوله الينا .

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

مسئول علاقات المستثمرين

أمينة على أمين

العضو المنتدب

كوكب احمد



ختم الشركة

تحرير في ٢٠١٧/٢/٧

الشركة السعودية المصرية

للاستثمار والتمويل

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وتقرير مراقب الحسابات عليها

صفحة

الفهرس

	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٥٠ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره 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 في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الراي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات 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.

مراقب الحسابات

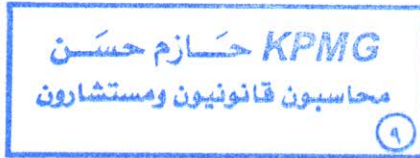


عزيز ماهر برسوم

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٧ فبراير ٢٠١٧

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

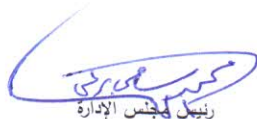
قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١٤ ٨٦٤	٢٢٥ ٣١٨	(٣)،(١٨-٢)	الأصول غير المتداولة
٢١ ٩١٨ ٧٩٤	٣٤ ٠٤٨ ٢٩٧	(٤)،(١٨-٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٠ ٢٣٣ ٦٥٨	٤٢ ٢٧٣ ٦١٥		إستثمارات مالية في شهادات استثمار
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١٨ ٢٥١	٢٦٠ ٨٣٥	(٦)	الأصول المتداولة
١٧٧ ٨٤٨ ٩٧٢	١١٣ ٣١٤ ٤٨٦	(٧)،(١٨-٣)	مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)
٣٥ ٢٦٣ ٦٢٠	٧٦١ ٧٤٩	(٨)	أذون خزائنة
٢٠٣ ٣٣٠ ٨٤٣	١١٤ ٣٣٧ ٠٧٠		نقدية لدى البنوك
٢٣٣ ٥٦٤ ٥٠١	١٥٦ ٦١٠ ٦٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			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	١٣ ٠٣٠ ٤١٣		إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٨١ ٧٥٨ ٧٩٠	١٠٢ ١٨٧ ٢١٠		أرباح متراكمة
٢١٩ ٨٧٢ ٦٩١	١٥٠ ٥٠٧ ١٨٠		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٦٣٢ ٤٥٤	٤ ٢٩٥ ٩٣٢	(١٠)،(١٨-٦)	مخصص مطالبات
٩ ٠٤١ ٩٦٥	١ ٧٨٩ ٣٧٣	(١١)	أرصدة دائنة متنوعة
١٣ ٦٧٤ ٤١٩	٦ ٠٨٥ ٣٠٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧ ٣٩١	١٨ ٢٠٠	(١٢)،(١٨-ب)	الضريبة المؤجلة
١٧ ٣٩١	١٨ ٢٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٣ ٦٩١ ٨١٠	٦ ١٠٣ ٥٠٥		إجمالي الإلتزامات
٢٣٣ ٥٦٤ ٥٠١	١٥٦ ٦١٠ ٦٨٥		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (١٩) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق


رئيس مجلس الإدارة

(الأستاذ/ محمد سامي برعي)

المدير المالي

(الأستاذ/ مصطفى عطية)



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
			إيرادات النشاط
٢ ٩٠٢ ٩٨٨	٣ ٥٦٣ ٣٧٧	(٥-١٨)	توزيعات إستثمارات مالية متاحة للبيع
٨٥ ٤٤٤ ٦١٢	١ ٤٧٢ ٩١٧	(٥-١٨)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٨٧٥ ٠٩٧	٩٠٤ ٤٠٦	(٥-١٨)	عوائد إستثمارات مالية في شهادات استثمار
١٧ ٢٢٢ ٣١٠	١٥ ٥٨٦ ٣٧٨		عوائد أدون الخزنة
<u>١٠٦ ٤٤٥ ٠٠٧</u>	<u>٢١ ٥٢٧ ٠٧٨</u>		
			يخصم
١ ٠٢٠ ٨٢٦	١ ٠١٩ ٠٥٢		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٦١١ ٧٦١	٤٦٨ ٣٩٨		أجور ومكافآت
١ ٢٠٨ ٨٩٨	٩٥٧ ٥٠١		مصروفات إدارية وعمومية
٩٤ ٧٨١	٩٢ ٢٧٠	(٣)،(٢-١٨)	إهلاكات
<u>٢ ٩٣٦ ٢٦٦</u>	<u>٢ ٥٣٧ ٢٢١</u>		
١٠٣ ٥٠٨ ٧٤١	١٨ ٩٨٩ ٨٥٧		صافى ربح النشاط
			يضاف
٩١٢ ٣٣٩	٩٥٨ ٤٤٢		فوائد بنكية دائنة
٥ ٠٥٦ ٣٠٠	١٥ ٥٠٨	(١٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٤ ٧٩٥	-		ارباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
٣٠٨ ٢٩٢	٢١١ ٣٥٦	(٥-١٨)	إيرادات أخرى
٣٨١	٥ ٣٥٠	(١-١٨)	فروق تقييم عملات أجنبية
<u>١٠٩ ٧٩٠ ٨٤٨</u>	<u>٢٠ ١٨٠ ٥١٣</u>		أرباح العام قبل الضرائب
(٤ ٦٠٢ ٨٠٥)	(٣ ٨٥٢ ١٠٩)	(١٣)	ضرائب الدخل
<u>١٠٥ ١٨٨ ٠٤٣</u>	<u>١٦ ٣٢٨ ٤٠٤</u>		ارباح العام
<u>١٨,٨٦</u>	<u>٢,٩١</u>	(١٤)	نصيب السهم فى ارباح العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٣) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٥ ١٨٨ ٠٤٣	١٦ ٣٢٨ ٤٠٤	أرباح العام
(٣ ٧٩٧ ٧١٣)	٩ ٩٨٨ ٣٧٢	الأصول المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(٦٠ ٢٤٢ ٨٣٢)	٢١٧ ٦٩٧	الأصول المالية المتاحة للبيع - الذي تم تسويته في الأرباح و الخسائر
<u>٤١ ١٤٧ ٤٩٨</u>	<u>٢٦ ٥٣٤ ٤٧٣</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٣) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدوير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي			رأس المال
		فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	احتياطي العام	احتياطي القانوني	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٨٠.٨١٣.٧٢١	٧٨.٦٥٩.٢٧٥	٦٦.٨٢٤.٨٨٩	١٤.٦٤٣.٥٦٧	٦.٨٨١.٩٩٧	١٣.٧٦٣.٩٩٣
(٣.٧٩٧.٧١٣)	-	(٣.٧٩٧.٧١٣)	-	-	-
(٦٠.٢٤٢.٨٣٢)	-	(٦٠.٢٤٢.٨٣٢)	-	-	-
١.٠٥.١٨٨.٠٤٣	١.٠٥.١٨٨.٠٤٣	-	-	-	-
٤١.١٤٧.٤٩٨	١.٠٥.١٨٨.٠٤٣	(٦٤.٠٤٠.٥٤٥)	-	-	-
(٢٣.٥٣٦.٤١٦)	(٢٣.٥٣٦.٤١٦)	-	-	-	-
٢١.٤٤٧.٨٨٨	٢١.٤٤٧.٨٨٨	-	-	-	-
(٢.٠٨٨.٥٢٨)	(٢.٠٨٨.٥٢٨)	-	-	-	-
٢١٩.٨٧٢.٦٩١	١٨١.٧٥٨.٧٩٠	٢.٨٢٤.٣٤٤	١٤.٦٤٣.٥٦٧	٦.٨٨١.٩٩٧	١٣.٧٦٣.٩٩٣
٢١٩.٨٧٢.٦٩١	١٨١.٧٥٨.٧٩٠	٢.٨٢٤.٣٤٤	١٤.٦٤٣.٥٦٧	٦.٨٨١.٩٩٧	١٣.٧٦٣.٩٩٣
٩.٩٨٨.٣٧٢	-	٩.٩٨٨.٣٧٢	-	-	-
٢١٧.٦٩٧	-	٢١٧.٦٩٧	-	-	-
١٦.٣٢٨.٤٠٤	١٦.٣٢٨.٤٠٤	-	-	-	-
٢٦.٥٣٤.٤٧٣	١٦.٣٢٨.٤٠٤	١٠.٢٠٦.٠٦٩	-	-	-
(٩٥.٨٩٩.٩٨٤)	(٩٥.٨٩٩.٩٨٤)	-	-	-	-
(٩٥.٨٩٩.٩٨٤)	(٩٥.٨٩٩.٩٨٤)	-	-	-	-
١٥٠.٥٠٧.١٨٠	١٠٢.١٨٧.٢١٠	١٣.٣٠٤.٤١٣	١٤.٦٤٣.٥٦٧	٦.٨٨١.٩٩٧	١٣.٧٦٣.٩٩٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

بنود الدخل الشامل عن العام

فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع

فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع المبيعة خلال العام

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إجمالي الدخل الشامل عن العام

توزيعات نقدية مدفوعة

فروق إعادة تقييم أرصدة الأصول و الالتزامات بالعملات الأجنبية خلال

السنوات من ١٩٨٦ الي ١٩٩٢

إجمالي العمليات مع ملكي الشركة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

بنود الدخل الشامل عن العام

فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع

فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع المبيعة خلال العام

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي الدخل الشامل عن العام

توزيعات نقدية مدفوعة

إجمالي العمليات مع ملكي الشركة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم إيقاف تجيب الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٣) مكممة للقوائم المالية وقرأ معها.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٩ ٧٩٠ ٨٤٨	٢٠ ١٨٠ ٥١٣	أرباح العام قبل الضرائب يتم تسويته بما يلي:
(٨٥ ٤٤٤ ٦١٢)	(١ ٤٧٢ ٩١٧)	(أرباح) بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٣٢١ ٠١٤)	المسدد من مخصص مطالبات
(٥ ٠٥٦ ٣٠٠)	(١٥ ٥٠٨)	مخصصات انقفي الغرض منها
(٤ ٧٩٥)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٩٤ ٧٨١	٩٢ ٢٧٠ (٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨ ٧٢١ ١٣٤)	(٧ ٠٨٤ ٦٩٩)	ضرائب الدخل المسددة
(٢ ٣٢٤ ٣٤٧)	(٣ ٥٩٢ ٩٥٧)	ضرائب أذون الخزانة المسددة
(٢٨٧ ٣٣٧)	(٣٧٠ ٥٧١)	ضرائب التوزيعات المسددة
٨ ٠٤٧ ١٠٤	٧ ٤١٥ ١١٧	
		التغير في:
٩ ٠٩٨ ٧٧٩	(٤٢ ٥٨٤)	المديون والأرصدة المدينة
(٦٣ ٠٩٤)	(٥٥ ٦٦٥)	الأرصدة الدائنة المتنوعة
(٣ ٦٨٧)	-	المدفوع عن مكافأة ترك الخدمة
١٧ ٠٧٩ ١٠٢	٧ ٣١٦ ٨٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٤٧ ٩٤٨ ٠٣٨	٨ ٤٠٦ ٢٨٤	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٩ ٨٠١ ٩١٦)	(٨ ٨٥٦ ٨٠١)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١٧٧ ٨٤٨ ٩٧٢)	(١١٣ ٣١٤ ٤٨٦)	مدفوعات لشراء أذون خزانة
٣٧ ٥٩٠ ٤٨١	١٧٧ ٨٤٨ ٩٧٢	متحصلات من استرداد أذون خزانة
٤ ٧٩٦	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٨ ٨٩٨)	(٢ ٧٢٤) (٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢ ١٢٦ ٤٧١)	٦٤ ٠٨١ ٢٤٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة) من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٣ ٥٣٦ ٤١٦)	(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	توزيعات نقدية مدفوعة
(٢٣ ٥٣٦ ٤١٦)	(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٨ ٥٨٣ ٧٨٥)	(٢٤ ٥٠١ ٨٧١)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٣٨١)	(٥ ٣٥٠)	اثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية و ما في حكمها
٣٣ ٨٤٧ ٤٠٥	٢٥ ٢٦٣ ٦٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢٥ ٢٦٣ ٢٣٩	٧٥٦ ٣٩٩ (٨)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٣) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الأساسي في إنشاء 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 السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٧.

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 التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستأثر بذلك التعديل.

٢- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	آلات ومعدات		تجهيزات		الأثاث		سيارات ومواصل نقل		المباني	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٨٥٤ ١٧٣	١٨٧ ٥٦٦	١٤٣ ٩٦٣	١٧١ ٠٠٩	٣٨٨ ٠٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
١٨ ٨٩٨	٧ ٠٢٨	-	١١ ٨٧٠	-	-					
(٣ ٠٥٨)	-	-	(٣ ٠٥٨)	-	-					
١ ٨٧٠ ٠١٣	١٩٤ ٥٩٤	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
١ ٨٧٠ ٠١٣	١٩٤ ٥٩٤	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
٢ ٧٢٤	٢ ٧٢٤	-	-	-	-					
(٨ ٠٤٠)	(٨ ٠٤٠)	-	-	-	-					
١ ٨٦٤ ٦٩٧	١٨٩ ٢٧٨	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
١ ٤٦٣ ٤٢٦	١٥٨ ٠٠٠	١٤١ ٨١٢	١٤١ ٧٢٩	٥٨ ٢٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
٩٤ ٧٨١	١١ ٣٨٠	٢ ٠٤٠	٣ ٧٦١	٧٧ ٦٠٠	-					
(٣ ٠٥٨)	-	-	(٣ ٠٥٨)	-	-					
١ ٥٥٥ ١٤٩	١٦٩ ٣٨٠	١٤٣ ٩٠٢	١٤٢ ٤٣٢	١٣٥ ٨٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
١ ٥٥٥ ١٤٩	١٦٩ ٣٨٠	١٤٣ ٩٠٢	١٤٢ ٤٣٢	١٣٥ ٨٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
٩٢ ٢٧٠	٩ ٦٦٦	٦١	٤ ٩٤٣	٧٧ ٦٠٠	-					
(٨ ٠٤٠)	(٨ ٠٤٠)	-	-	-	-					
١ ٦٢٩ ٣٧٩	١٧١ ٠٠٦	١٤٣ ٩٦٣	١٤٧ ٣٧٥	٢١٣ ٤٠٠	٩٦٣ ٦٣٥					
٣١٤ ٨٦٤	٢٥ ٢١٤	٦١	٣٧ ٢٨٩	٢٥٢ ٢٠٠	-					
٢٢٥ ٣١٨	١٨ ٢٧٧	-	٣٢ ٤٤٦	١٧٤ ٦٠٠	-					

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة نظرياً بالكامل ومزالمت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٣٧٧ ٦٤٤ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري
٩٦٣ ٦٣٥
١٣٠ ٣٩٧
١٤٣ ٩٦٤
١٣٩ ٦٤٨
١ ٣٧٧ ٦٤٤

٤- استثمارات مالية متاحة للبيع

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠١٦/١٢/٣١	نسبة	٢٠١٥/١٢/٣١
	المساهمة	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 لخليج الأقطان	أقل من ١٪	-	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٪	٤٥ ٢٩٧	أقل من ١٪	١٠٧ ٦٦٣
٦- شركة الدلتا للتأمين	أقل من ١٪	٤٢٤ ٦٠٧	أقل من ١٪	٣٣٢ ٤٣٩
٧- البنك التجاري الدولي	أقل من ١٪	٢ ٥٥٧ ٨٠٠	أقل من ١٪	١ ٧٦١ ٦٦٣
٨- المصرية الدولية للصناعات الدوائية (أبيكو)	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	٥٦٨ ٢٥٠
٩- مصر بنى سويف للإسمنت	أقل من ١٪	٢٣٠ ٢٠١	أقل من ١٪	١٢١ ٣٤٩
١٠- الإسكندرية للأدوية	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	١١ ٣٢٠
١١- بنك التعمير والإسكان	أقل من ١٪	٣ ٨٨٤ ٨٠٠	أقل من ١٪	١ ٤٢٦ ٥٦٠
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من ١٪	٣٤٩ ١٠٣	أقل من ١٪	٣١١ ٨٧٠
١٣- اوراسكوم للاتصالات والإعلام	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	٧١ ٠٠٠
١٤- سيدي كزير	أقل من ١٪	٢ ٧٤٢ ٤٠٠	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٪	٥ ١٧٨ ٦٠٠	أقل من ١٪	٢ ٤٣٦ ١١٢
١٧- القلعة للاستثمارات المالية	أقل من ١٪	١ ٤٩٣ ٥٠٠	أقل من ١٪	٣٢٠ ٠٠٠
١٨- العقارية للبنوك الوطنية	أقل من ١٪	٩٤٠ ١٥١	أقل من ١٪	٨٢٣ ٩٧٩
١٩- مصر لصناعة الكيماويات	أقل من ١٪	٤٧٦ ٩٣٥	أقل من ١٪	٢١٨ ٥٤٨
٢٠- السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار - سوديك	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	١ ٢٠٩ ٣١٩
٢١- جنوب الوادي للإسمنت	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	٩٦ ٣٠٤
٢٢- بالم هيلز للتعمير	أقل من ١٪	٣١٠ ٠٠٠	أقل من ١٪	٢٥١ ٠٠٠
٢٣- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من ١٪	٤ ٧٤٠ ٣٧٥	أقل من ١٪	١ ٥٠٨ ٦٥٠
٢٤- إعمار مصر للتنمية	أقل من ١٪	-	أقل من ١٪	١٣٧ ٠٠٠
٢٥- شركة الكابلات	أقل من ١٪	٣٨ ٧٠٠	أقل من ١٪	٤٢ ٥٢٥
٢٦- المهندس للتأمين	أقل من ١٪	٤٩ ١٦٨	أقل من ١٪	٢٠ ٧٠٠
٢٧- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من ١٪	٦٢٠ ٢٥٠	-	-
		٣٤ ٠٤٨ ٢٩٧		٢١ ٩١٨ ٧٩٤

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	استثمارات مالية مقيدة في البورصة
١٣ ٦٩٥ ٦٣٨	٢٤ ٠٨١ ٨٨٧	استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة
٨ ٢٢٣ ١٥٦	٩ ٩٦٦ ٤١٠	
<u>٢١ ٩١٨ ٧٩٤</u>	<u>٣٤ ٠٤٨ ٢٩٧</u>	

٥- استثمارات مالية في شهادات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	شهادات الكنز البنك العقاري
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	شهادات قناة السويس
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
<u>٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

٦- مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مدينون (مساهمات تحت التصفية) *
٢ ٤٠٣ ٢٤٥	٢ ٤٠٣ ٢٤٥	مدينو بيع استثمارات
٢٧	-	فوائد مستحقة
٣٦ ٠٤١	٦٨ ٩١٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥ ٨٥٣	٣٧ ٩٥٩	تأمينات لدى الغير
٧ ٢٠٩	٧ ٢٠٩	عهد وسلف عاملين
-	١٤٠ ٠٠٠	صيانة المقر
٣ ٧١٣	-	مدينو توزيعات كوبونات
١٤٥ ٤٠٨	٣ ٠٦٢	ضرائب خصم من المنبع
-	٣ ١٩٩	مدينون اخري
-	٤٩٠	
<u>٢ ٦٢١ ٤٩٦</u>	<u>٢ ٦٦٤ ٠٨٠</u>	
(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)	(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة
<u>٢١٨ ٢٥١</u>	<u>٢٦٠ ٨٣٥</u>	

* 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 خزائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٦ ٦٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أذون خزائنه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
<u>١٨٠ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١١٦ ٦٠٠ ٠٠٠</u>	الاجمالي
		<u>يخصم:</u>
(٢ ٦٥١ ٠٢٨)	(٣ ٢٨٥ ٥١٤)	عوائد لم تستحق بعد
<u>١٧٧ ٨٤٨ ٩٧٢</u>	<u>١١٣ ٣١٤ ٤٨٦</u>	الصافي

٨- نقدية لدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٢٦٣ ٦٢٠	٧٦١ ٧٤٩	حسابات جارية بالبنوك
<u>٢٥ ٢٦٣ ٦٢٠</u>	<u>٧٦١ ٧٤٩</u>	

النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

٢٠١٥/٢١/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٢٦٣ ٦٢٠	٧٦١ ٧٤٩	نقدية لدى البنوك
(٣٨١)	(٥ ٣٥٠)	أثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
<u>٢٥ ٢٦٣ ٢٣٩</u>	<u>٧٥٦ ٣٩٩</u>	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 التحاليل 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) الشركة 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	المستخدم	مخصصات انتفي	الرصيد في
٢٠١٦/١/١	خلال العام	الغرض منها	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٧ ٤٥٤	(٣٢١ ٠١٤)	(١٥ ٥٠٨)	٩٣٢
٤ ٢٩٥ ٠٠٠	-	-	٤ ٢٩٥ ٠٠٠
٤ ٦٣٢ ٤٥٤	(٣٢١ ٠١٤)	(١٥ ٥٠٨)	٤ ٢٩٥ ٩٣٢

١١- أرصدة دائنة متنوعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠٥ ٥٤٨	٢٠٥ ٥٤٨	مكافأة نهاية ترك الخدمة*
٢٠٣ ٩١٣	١٦٠ ٣٢٥	مصروفات مستحقة
٧٠٨٤ ٦٩٩	٣٧٧ ٦٨٧	ضريبة الدخل المستحقة
١٥٤٧ ٨٠٥	١٠٤٥ ٨١٣	أرصدة دائنة أخرى**
<u>٩٠٤١ ٩٦٥</u>	<u>١٧٨٩ ٣٧٣</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	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥١٦ ٩٠٧	١٠٤١ ٢٢٤	ضرائب اذون خزانة
١٦ ١٢٥	٤ ١٧٥	مبالغ محجوزة تحت حساب ضريبة كسب العمل
٢٣٢	١٠٧	رسم التطوير
١٤ ٥٤١	٣٠٧	ضرائب توزيعات
<u>١٥٤٧ ٨٠٥</u>	<u>١٠٤٥ ٨١٣</u>	

١٢- الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(التزام)	(التزام)	
(١٧ ٣٩١)	(١٨ ٢٠٠)	الأصول الثابتة
<u>(١٧ ٣٩١)</u>	<u>(١٨ ٢٠٠)</u>	

وفيما يلي بيان بأجمالي حركة الالتزامات المؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١٨ ٨١٩)	(١٧ ٣٩١)	الرصيد في اول العام
١ ٤٢٨	(٨٠٩)	ضريبة مؤجلة عن العام
<u>(١٧ ٣٩١)</u>	<u>(١٨ ٢٠٠)</u>	الرصيد في اخر العام

١٣- الضرائب

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٥٧ ٨٩٣	٣٧٧ ٦٨٧	ضريبة الدخل
٣ ٤٤٤ ٤٦٢	٣ ١١٧ ٢٧٤	ضرائب اذون خزانة
٣٠١ ٨٧٨	٣٥٦ ٣٣٩	ضرائب التوزيعات
(١ ٤٢٨)	٨٠٩	الضريبة المؤجلة
<u>٤ ٦٠٢ ٨٠٥</u>	<u>٣ ٨٥٢ ١٠٩</u>	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٩ ٧٩٠ ٨٤٨	٢٠ ١٨٠ ٥١٣	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٢٢,٥%	٢٢,٥%	سعر الضريبة
<u>٢٤ ٧٠٢ ٩٤١</u>	<u>٤ ٥٤٠ ٦١٥</u>	الضريبة المحسوبة
		<u>الأثر الضريبي</u>
٥٤٠ ٢٤٣	٢٢٢ ٥٧٨	مصروفات غير قابلة للخصم
(٢٠ ٦٤٥ ٤٣٥)	(٩٢١ ٣٧٠)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥٠٥٦	١٠ ٢٨٦	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>٤ ٦٠٢ ٨٠٥</u>	<u>٣ ٨٥٢ ١٠٩</u>	ضرائب الدخل
<u>٤,٢%</u>	<u>١٩%</u>	السعر الفعلي للضريبة

١٤- نصيب السهم في أرباح العام

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٥ ١٨٨ ٠٤٣	١٦ ٣٢٨ ٤٠٤	صافي ارباح العام
٥٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	يخصم منه
١٠ ٣٩٩ ٩٨٤	١ ٥٣٩ ٠٢٠	حصة العاملين في الأرباح المقترحة / المعتمدة
٩٤ ٢٨٨ ٠٥٩	١٤ ٥٣٩ ٣٨٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة / المعتمدة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي أرباح العام
١٨,٨٦	٢,٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		نصيب السهم في صافي الأرباح

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 وجرى 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 ١٩٨٤/٨٢ 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.
- السنوات 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 ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 ٢٠١٢ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الاعوام.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور شهرياً وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولم يتم الفحص.

٣-١٥ ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات منذ بداية النشاط حتى يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ديسمبر ٢٠١٦ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل الأمورية.

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 المتوقعة).

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 ٤ جنيه مصري. وفيما يلي بيان أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

القيمة	العملات الأجنبية
١٧١	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 التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير 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 بالعملة 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 بالعملة الأجنبية بسعر الصرف 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 تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي 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 اثبات الأرباح والخسائر الناتجة من استبعادات أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة 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.
- الإهلاك
- 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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)
مباني	٢٠ - ٢٥
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات	٣
آلات 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 الخزائنة

يتم إثبات أذون الخزائنة 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 الخزائنة 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 الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل 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 الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

ت- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا 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 اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي 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 اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٥-١٨ 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 بالفرق بين تكلفة الاستثمار وثمان البيع.
- يتم اثبات الإيراد الخاص بالاستثمارات المالية في شهادات على اساس مبدأ الاستحقاق.

٦-١٨ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو مستدل علياً من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حكمي) ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق خارج لموارد 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 ان استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من اعداد القوائم المالية ولا يقلل من درجة الاعتماد عليها وان تقدير الالتزام يتم بدرجة يعتمد عليها.

٧-١٨ رأس المال:

الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم 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 الإضمحلال

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:

- اخفاق 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الإضمحلال 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 اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال 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

الافتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
 عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
 لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الارباح او 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 الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٩-١٨ ضريبة الدخل:

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة 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 الأخر 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 الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى 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.

١٠-١٨ 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 وأذون الخزينة استحقاق ثلاثة أشهر.

١١-١٨ معايير المحاسبة الجديدة وبدء التطبيق

بتاريخ ٩ يولييه 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:

المعايير الجديدة أو المعدلة

معياري مصري (١)

عرض القوائم المالية

قائمة المركز المالي

ملخص لأهم التعديلات

- عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والمعروضة والافصاحات والايضاحات والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.
- يجب إضافة خانة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

- 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).

معياري مصري (١٠)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة) للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

- معيار مصري (٤٠)**
الأدوات المالية:
الإفصاحات

 - تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليشتمل 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"
 - معيار مصري ٢٥**
الأدوات المالية:
العرض

 - يتم تبويب أى أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلا من تبويبها كالتزام مالى إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) او الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماح واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات او استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.
 - معيار مصري (٤٥)**
قياس القيمة العادلة

 - تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة " يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار اخر 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 تعديل بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية والتي تتمثل في:

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
٢٠١٥/١٢/٣١			٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

بنود قائمة الدخل

٢ ٩٠٢ ٩٨٨	-	٣٠١ ٨٧٨	٢ ٦٠١ ١١٠	توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع
(٤ ٦٠٢ ٨٠٥)	(٣٠١ ٨٧٨)	-	(٤ ٣٠٠ ٩٢٧)	الضرائب