

شركة المجموعة المالية للتوريد

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
١٠ - ١٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة المجموعة المالية للتوريق

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المجموعة المالية للتوريق - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير 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 مسئولة 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 قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية 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 الالتزام 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 اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية 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.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة المجموعة المالية للتوريق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

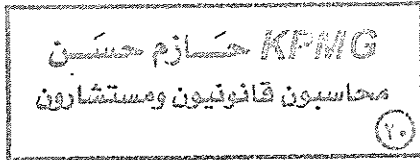
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لم تتعد بعد الجمعية العامة العادية للشركة لإعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وفيما عدا ذلك، تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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

إيهاب محمد فؤاد أبوالمجد

إيهاب محمد فؤاد أبوالمجد
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)
KPMG حازم حسن

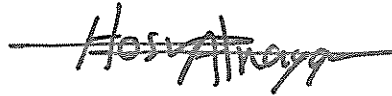


القاهرة في ١٧ مارس ٢٠١٩

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول المتداولة
٩ ٨٦٠ ٥٧٢	٩ ٧٦٥ ٣٩٦		المستحق على شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة
٩ ٨٦٠ ٥٧٢	٩ ٧٦٥ ٣٩٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٦٨ ٠٢٨)	(٢٦٥ ١٢٩)		خسائر مرحلة
٩ ٨٣١ ٩٧٢	٩ ٧٣٤ ٨٧١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢٨ ٦٠٠	٣٠ ٥٢٥		مصرفات مستحقة
٢٨ ٦٠٠	٣٠ ٥٢٥		إجمالي الإلتزامات
٩ ٨٦٠ ٥٧٢	٩ ٧٦٥ ٣٩٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

حسام النجار
رئيس مجلس إدارة غير تنفيذي



تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١		
٤٧ ٢١٩	٩٧ ١٠١		مصرفات إدارية وعمومية
٤٧ ٢١٩	٩٧ ١٠١		خسائر العام
٠,٠٢	٠,٠٥	(٤)	نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٤٧ ٢١٩	٩٧ ١٠١	خسائر العام
<u>٤٧ ٢١٩</u>	<u>٩٧ ١٠١</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية للتوريق

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رأس المال

المصدر والمدفوع

١٠.٠٠٠.٠٠٠

(١٠٩)

جميع المبالغ بالجنيه المصري

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة المجموعة المالية للتوريق
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٧ ٢١٩)	(٩٧ ١٠١)	الخسائر وفقاً لقائمة الدخل
		التغير في:
٢٨ ٦١٩	٩٥ ١٧٦	المستحق على شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
١٨ ٦٠٠	١ ٩٢٥	المصروفات المستحقة
-	-	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
-	-	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
-	-	النقدية وما في حكمها في أول العام
-	-	النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية للتوريق
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة صناديق استثمار المجموعة المالية هيرميس (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك بموجب موافقة الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٠٨ وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بالجيزة تحت رقم ١٩١٠٣٧ بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٠٨ و بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح المجموعة المالية للتوريق بناء علي موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة و تم التأشير بالسجل التجاري بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- لم تقم الشركة بمزاولة النشاط بعد.

٢-١ غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في توريق الحقوق المالية.

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ مارس ٢٠١٩.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والإلتزامات التي تم إثباتها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٤-٢ إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعترااف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية.

٣- رأس المال

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٠ مليون جنيه مصري موزع على ٢ مليون سهم نقدي قيمة كل سهم ٥ جنيهات مصرية وجميعها أسهم نقدية.

٤- نصيب السهم في الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٤٧ ٢١٩	٩٧ ١٠١	خسائر العام
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٢	٠,١٥	نصيب السهم في الخسائر

٥- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٤٧ ٢١٩	٩٧ ١٠١	الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
٤٧ ٢١٩	٩٧ ١٠١	صافي الوعاء الضريبي
لاشئ	لاشئ	الضريبة المستحقة

٦- الموقف الضريبي

شركات الأموال

تأسست الشركة اعتباراً من ٢٤ يونيو ٢٠٠٨

السنوات ٢٠١١

تم فحص الشركات تقدير وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم انهاء الخلاف باللجان الداخلية السنوات
من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد
كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص وتم الموافقة عليه.

الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١

تم الفحص وانهاء كافة الخلافات وسداد الفروق المستحقة.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧

لم يتم الفحص بعد.

٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك
والمدينون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة الدائنين ، تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات
المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.
وتتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها الي مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن
مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر
الائتمان ومخاطر السيولة.

٧-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات
والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ولا يوجد لدى
الشركة أصول والتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات
الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدي البنوك لأجل قصيرة تجدد شهرياً ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة
التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور، ولا يوجد لدى الشركة
التزامات مالية معرضة لخطر معدلات الفائدة.

ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية
للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

شركة المجموعة المالية للتوريق

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

-
- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في
تتصف بقدرتها على النمو.
 - تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٧ خطر الإئتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يح

٣-٧ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جز

٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة
تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.

٨-١ ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.

٨-٢ الاضمحلال في قيمة الأصول

٨-٢-١ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

٨-٢-٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة

من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٣ - ٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إنترام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإنترام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإنترام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإنترام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤ - ٨ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

٥ - ٨ إيراد الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار السنة حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة.

٦ - ٨ المصروفات

١-٦-٨ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الإقرار بالضرية المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.
- يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٧ - ٨ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.