

## نموذج (أ) الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية

شركة .....

قائمة المركز المالي المستقلة المخصصة

في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

### الأصول

#### الأصول المتداولة

نقدية وأرصدة لدى البنوك

استثمارات مالية

دفعات مقدمة

حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة

تأمينات لدى الغير

عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

مجموع الأصول المتداولة

#### الأصول غير المتداولة

استثمارات في شركة مصر للمقاصة وصندوق ضمان التسويات وصندوق حماية المستثمر

استثمارات مالية متاحة للبيع

استثمارات في شركات تابعة شقيقة وذات سيطرة مشتركة

أصول غير ملموسة

أصول ضريبية مؤجلة

أصول ثابتة

مجموع الأصول غير المتداولة

#### إجمالي الأصول

#### الالتزامات المتداولة

ضريبة الدخل المستحقة

بنوك سحب على المكشوف

الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل

قروض وتسهيلات قصيرة الأجل

موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة

مخصصات

مجموع الالتزامات المتداولة

		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
		قروض من البنوك
		سندات مصدرة
		قروض من شركات قابضة وشقيقة
		مخصصات طويلة الأجل
		التزامات ضريبية مؤجلة
		التزامات نظم مزايا العاملين المحددة
		التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كالتزامات مالية)
		التزامات أخرى
		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>حقوق الملكية</u>
		رأس المال المدفوع
		الاحتياطيات
		المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كأدوات حقوق ملكية لذات الشركة)
		أرباح أو (خسائر) مرحلة
		أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع
		مجموع حقوق الملكية
		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

شركة .....

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

جنيه مصري		
٠١/ /	٠٢/ /	
_____	_____	الإيرادات
_____	_____	تكلفة الحصول على الإيراد
		مجمل الربح
		الدخل من الاستثمار
		مكاسب وخسائر أخرى
		إيرادات أخرى
		مصروفات بيع وتوزيع
		مصروفات إدارية وعمومية
		مخصصات مكونة
		مخصصات انتفى الغرض منها
		خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
		مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالإيضاحات)
		مصروفات تمويلية
_____	_____	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
_____	_____	الأرباح قبل الضريبة
		مصروف ضريبة الدخل
_____	_____	ربح السنة من العمليات المستمرة
_____	_____	ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
_____	_____	ربح السنة
_____	_____	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

❖ يمكن للشركة اختيار أحد النموذجين (تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها أو طبقاً لطبيعتها)

شركة .....

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

(تبويب المصروفات طبقاً لطبيعتها)

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

الإيرادات

إيرادات أخرى

تكلفة مزاي العاملين

الإهلاك والاستهلاك

اضمحلال قيمة الأصول الثابتة وغير الملموسة

مصروفات أخرى ( مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالإيضاحات)

مصروفات تمويلية

إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة

الأرباح قبل الضريبة

مصروف ضريبة الدخل

ربح السنة من العمليات المستمرة

ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)

ربح السنة

نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

شركة .....

قائمة الدخل الشامل المستقلة الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

جنبه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تغطية التدفق النقدي

الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

نصيب الشركة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

شركة .....

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الملخصة  
عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧

إجمالي حقوق الملكية	(أسهم خزينة)	أخرى	نقطة التعلق النقدي	فروق إعادة تقسيم الاستثمارات المتاحه للبيع	ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المرحلة	الإحتياطات	رأس المال
								الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
								التغيرات في السياسة المحاسبية
								الرصيد للمعاد عرضة
								التغيرات في حقوق الملكية خلال السنة
								إصدار رأس مال أسهم
								توزيعات
								إجمالي الدخل العائل عن السنة
								التحويل على الأرباح المرحلة
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الملخصة

عن السنة المالية المنتهية في / /

جنبه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التشغيل

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة الاستثمار

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

## القوائم المالية المجمعة الملخصة

شركة .....

قائمة المركز المالي المجمعة الملخصة

في / /

جنبه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

### الأصول

#### أصول متداولة

نقدية وأرصدة لدى البنوك

استثمارات مالية

مخزون

أصول متداولة أخرى

تأمينات لدى الغير

عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

مجموع الأصول المتداولة

#### الأصول غير المتداولة

استثمارات في شركة مصر للمقاصة وصندوق ضمان التسويات

وصندوق حماية المستثمر

استثمارات مالية متاحة للبيع

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

استثمار عقاري

أصول أخرى غير ملموسة

شهرة

أصول ضريبية مؤجلة

مشروعات تحت التنفيذ

أصول ثابتة

مجموع الأصول غير المتداولة

#### إجمالي الأصول

#### الالتزامات المتداولة

ضريبة الدخل المستحقة



الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل

قروض قصيرة الأجل

بنوك سحب على المكشوف

موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

مخصصات

\_\_\_\_\_

مجموع الالتزامات المتداولة

\_\_\_\_\_

الالتزامات غير المتداولة

قروض طويلة الأجل

سندات مصدرة

مخصصات طويلة الأجل

التزامات ضريبية مؤجلة

التزامات نظم مزايا العاملين المحددة

التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط

التصنيف كالتزامات مالية)

التزامات أخرى

\_\_\_\_\_

مجموع الالتزامات غير المتداولة

\_\_\_\_\_

حقوق الملكية والالتزامات

حقوق الملكية لملاك الشركة الأم:

رأس المال المدفوع

الاحتياطيات

المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كأدوات

حقوق ملكية لذات الشركة)

أرباح أو (خسائر) مرحلة

أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع

مجموع حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

\_\_\_\_\_

مجموع حقوق الملكية

\_\_\_\_\_

مجموع حقوق الملكية والالتزامات

\_\_\_\_\_



شركة .....

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

(تبويب المصروفات طبقاً لطبيعتها)

<u>جنبه مصري</u>		
٠١/ /	٠٢/ /	
		المبيعات / الإيرادات
		إيرادات أخرى
		التغيرات في مخزون البضاعة التامة وغير التامة
		أعمال تمت من قبل الشركة وتم رسمتها
		مواد خام ومهمات مستخدمة
		تكلفة مزايا العاملين
		الإهلاك والاستهلاك
		اضمحلال قيمة الأصول الثابتة وغير الملموسة
		مصروفات أخرى ( مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالإيضاحات)
		مصروفات تمويلية
		إيرادات استثمارات في شركات شقيقة
		الأرباح قبل الضريبة
		مصروف ضريبة الدخل
		ربح السنة من العمليات المستمرة
		ربح(خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
		ربح السنة
		الربح الخاص بكل من :
		مالكي الشركة الأم
		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
		نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الأرباح

شركة .....

قائمة الدخل الشامل المجمعة الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

جنبه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

الأصول المالية المتاحة للبيع

تغطية التدفق النقدي

الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

نصيب الشركة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:

مالكي الشركة الأم

حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الملخصة

عن السنة المالية المنتهية في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التشغيل

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة الاستثمار

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التمويل

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## نموذج (ب) شركة صندوق استثمار

شركة صندوق استثمار .....

قائمة المركز المالي الملخصة

في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

### الأصول

محفظة الاستثمار (حسب طبيعة الصندوق)

نقدية وما في حكمها

أصول أخرى

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

إجمالي الأصول

حقوق الملكية

رأس المال المدفوع - (تم استخدامه في الاكتتاب في عدد.... من وثائق

استثمار الصندوق)

وثائق استثمار

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

إجمالي وثائق الاستثمار المصدرة والمدفوعة

احتياطي قانوني

احتياطيات أخرى

أرباح (خسائر) مرحلة

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات

التزامات ومصروفات مستحقة

مخصصات

توزيعات أرباح مستحقة لحملة الوثائق

التزامات عن ضرائب دخل جارية/مؤجلة

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

إجمالي الالتزامات

إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

\_\_\_\_\_

شركة صندوق استثمار .....

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الملخصة

عن السنة المالية المنتهية في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

إيرادات واریاح/خسائر استثمارات (حسب طبيعة الصندوق)

إيرادات أخرى

\_\_\_\_\_

إجمالي الإيرادات

\_\_\_\_\_

يخصم: المصروفات

اتعاب مدير استثمار

عمولة حفظ أوراق مالية وتنفيذ عمليات

مصروفات أخرى

\_\_\_\_\_

إجمالي مصروفات

\_\_\_\_\_

صافي أرباح النشاط قبل ضرائب الدخل

ضرائب الدخل

\_\_\_\_\_

صافي أرباح النشاط بعد ضرائب الدخل

=====

نصيب الوثيقة في الأرباح

=====



شركة صندوق استثمار .....

قائمة الدخل الشامل الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

_____	_____
_____	_____
_____	_____

شركة صندوق استثمار .....

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التشغيل

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة الاستثمار

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

شركة صندوق استثمار .....  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المطلقة  
 عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧

الإجمالي	أرباح / خسائر مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	اجمالي وثائق استثمار	وثائق استثمار		* رأس المال (بما يعاونه من وثائق استثمار)
					وثائق استثمار أخرى	وثائق استثمار	
							الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
							المحول الى الاحتياطيات
							توزيعات أرباح
							وثائق مصدره خلال العام
							وثائق مستردة خلال العام
							صافي ربح عام ٢٠١٦
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
							المحول الى الاحتياطيات
							توزيعات أرباح
							وثائق مصدره خلال العام
							وثائق مستردة خلال العام
							صافي ربح عام ٢٠١٧
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

\* وثائق استثمار لا يجوز التصرف فيها طوال مدة الصندوق الا بعد موافقة مسبقة من الهيئة العامة للرقابة المالية.

## نموذج (ج) صناديق استثمار أخرى

صندوق استثمار.....  
قائمة المركز المالي الملخصة  
في / /

جنيه مصري

01/ /

02/ /

### الأصول المتداولة

نقدية وودائع لدى البنوك

استثمارات في أسهم

سندات شركات

سندات خزانة

اذون خزانة

وثائق صناديق أخرى

مديون وارصدة مدينة أخرى

مجموع الأصول المتداولة

المبلغ المخصص لمزاولة نشاط صندوق الاستثمار

### الالتزامات المتداولة

مخصصات

ضريبة الدخل المستحقة

دائنون وحسابات دائنة أخرى

مجموع الالتزامات المتداولة

صافي أصول الصندوق

عدد الوثائق القائمة

القيمة الإستردادية للوثيقة

صندوق استثمار.....

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

إجمالي إيرادات النشاط

إجمالي مصروفات النشاط

الأرباح قبل الضريبة

مصروف ضريبة الدخل

ربح السنة

صندوق استثمار.....

قائمة الدخل الشامل الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

_____	_____
_____	_____
_____	_____

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

صندوق استثمار .....

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

عن السنة المنتهية في / /

جنيه مصري

٠١/ /

٠٢/ /

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التشغيل

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة الاستثمار

صافي التدفقات النقدية من (إلى) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____



الايضاحات المتممة للقوائم المالية الملخصة عن السنة المالية المنتهية في / / ٠٢ كما يلي:

١- نبذة عن الشركة / شركة صندوق الاستثمار/ صناديق الاستثمار الاخرى

- الكيان القانوني
- غرض الشركة ومقراتها
- اصدار القوائم المالية:
- سلطة وتاريخ الاصدار.
- فقرة تنص على " أنه تم إعداد هذه القوائم الملخصة المستقلة (المجمعة) بتفصيل أقل عن القوائم المالية الكاملة في / / وللحصول على تفهيم أفضل للمركز المالي للشركة ونتائج أعمالها يتعين قراءة هذه القوائم المالية الملخصة المستقلة (المجمعة) مع القوائم المالية الكاملة في / / "

٢- أسس أعداد القوائم المالية

- الالتزام بالمعايير والقوانين.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (عندما يكون ذلك منطبقاً)

- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.
- الاصول الثابتة وأهلاكاتها.
- الاستثمارات
- المخزون (ان وجد)
- العملاء والمدينون وأوراق القبض
- المخصصات
- النقدية وما في حكمها
- تكاليف الاقتراض
- تحقق الايراد
- التأجير التمويلي

- قائمة التدفقات النقدية
- قياس القيمة العادلة
- نصيب السهم في الارباح (الخسائر)
- ٤- بعض التحليلات عن أهم البنود الواردة بالقوائم المالية:
- الاستثمارات.
- اصول غير ملموسة.
- الاصول والالتزامات الضريبية.
- العملاء والمدينون والارصدة المدينة.
- النقدية وما في حكمها.
- حقوق الملكية
- راس المال
- الاحتياطات
- أخرى
- قروض قصيرة الاجل
- دائنون وارصدة دائنة أخرى
- قروض طويلة الاجل
- مخصصات
- ايرادات أخرى
- الارتباطات الرأسمالية والضمانات
- الموقف الضريبي.
- الاطراف ذوي العلاقة
- الدعاوى والمنازعات القضائية.
- ارقام المقارنة
- اسلوب حساب نصيب السهم في الأرباح / الخسائر
- ادارة المخاطر المالية



وعلى الشركات / شركة صندوق الاستثمار / صناديق الاستثمار الاخرى مراعاة ما يلي:

- على الشركة أن تبرز عرض كل قائمة من المجموعة الملخصة للقوائم المالية بنفس القدر من الأهمية.
- عند قيام الشركة بنشر قوائم مالية ملخصة يجب أن تتضمن هذه القوائم -كحد أدنى -العناوين والمجاميع الفرعية التي تتضمنها القوائم المالية السنوية الكاملة، وأيضاً الإيضاحات الهامة كما ورد بعالية.
- بالنسبة لتحفظات مراقب الحسابات الواردة ضمن تقريره على القوائم المالية الكاملة والتي يشار فيها الى ايضاح ضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية، يجب نشر هذا الايضاح في كل الاحوال في القوائم المالية الملخصة.