

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وتقرير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (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

الى السادة / مساهمى شركة المصريين فى الخارج للإستثمار والتنمية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المصريين فى الخارج للإستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى 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 فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى 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 فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى 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 المستقل لشركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة 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 بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بنلك 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 .



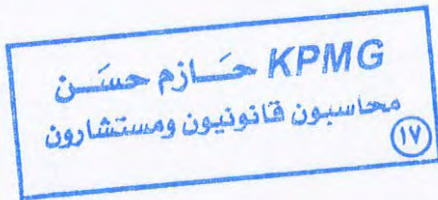
صلاح المسري

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

القاهرة في ٢١ فبراير ٢٠١٧



شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

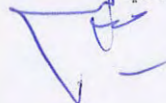
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
-	١٧ ٤٩٧ ٨٣٨	(١٧)	إستثمارات في أذون خزانة
٣٣ ١٢٤ ٤٤٣	١٤ ٥٤٤ ٨٤٤	(١٣)	تقديرة ومافي حكمها
<u>٣٣ ١٢٤ ٤٤٣</u>	<u>٣٢ ٠٤٢ ٦٨٢</u>		
			<u>المدينون والحسابات المدينة الأخرى</u>
٥ ٢٦٢ ٠٧٠	٧ ٢٥١ ١٦٠	(١٨)	أوراق قبض قصيرة الأجل
١٣ ٧٤٩ ٩١٣	٢٢ ١٥٦ ٧٠٧	(١-١-٢٨)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٢ ٨٩٩ ٩٩٢	١٠ ٠٧١ ٢٥٧	(١١)	وحدات جاهزة للبيع
١ ٨٧٠ ٧٩٠	٢ ٥١٩ ٠٩٢	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٤٣ ٧٨٢ ٧٦٥</u>	<u>٤١ ٩٩٨ ٢١٦</u>		
<u>٧٦ ٩٠٧ ٢٠٨</u>	<u>٧٤ ٠٤٠ ٨٩٨</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير متداولة</u>
٢ ٢٧٣ ٣١٨	-	(١٨)	أوراق القبض - طويلة الاجل (بالصافى)
٢٥٠ ٠٠٠	٢٦٥ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
١ ٢١٤ ٩٧٧	-	(٢-١-٢٨)	مستحق من أطراف ذوى علاقة - شركات تابعة (بالصافى)
١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢	١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢	(١-١٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
١٢ ٩٤٧ ٦١٠	-	(٢-١٥)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٧٧ ٢٤٣ ٢٠٧	٩٤ ٩٩٢ ٤٣٧	(١٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦٥ ٢٣٧	٣٩ ٤٦٠	(١٤)	أصول ثابتة (بالصافى)
<u>٢١٦ ٠٨٣ ٣٢١</u>	<u>٢١٧ ٣٨٥ ٨٦٩</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
<u>٢٩٢ ٩٩٠ ٥٢٩</u>	<u>٢٩١ ٤٢٦ ٧٦٧</u>		<u>مجموع الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠	(٣-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨١ ٩٥٤ ٤٢١	٨١ ٩٥٤ ٤٢١	(٢١)	إحتياطيات
٣٤ ٩٩٨ ٠٦٨	١٦ ٠٨٨ ٠٩٠	(٢٢)	نتائج إعادة تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٢ ٨٠٤ ٤٣٥	٣٤ ٤٤٠ ١٧٠		أرباح مرحلة
١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٨ ٢٨٥ ٨٥٤		صافى ربح العام
<u>٢٥٣ ٢٠٣ ٠١٨</u>	<u>٢٤١ ٢٨٦ ٠٣٥</u>		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٩٩ ١٨٧	٣٩٩ ١٨٧		دائنو توزيعات
-	٢٢ ٥٤٨ ٤٩٤	(٣-١-٢٨)	المستحق إلى أطراف ذوى علاقة
٣٩ ١٩١ ٧٦٩	٢٦ ٩٩٨ ٨٤٥	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩١ ١١٠	١٩١ ١١٠	(١-٢٤)	مخصصات
<u>٣٩ ٧٨٢ ٠٦٦</u>	<u>٥٠ ١٣٧ ٦٣٦</u>		<u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥ ٤٤٥	٣ ٠٩٦	(٢-١٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٤٤٥	٣ ٠٩٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<u>٣٩ ٧٨٧ ٥١١</u>	<u>٥٠ ١٤٠ ٧٣٢</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٢٩٢ ٩٩٠ ٥٢٩</u>	<u>٢٩١ ٤٢٦ ٧٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ.د / أحمد كمال أبو المجد



رئيس الشؤون المالية والإدارية
أ. محمد يحيى



تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

KPMG حازم حسن

شركة المصريين فى الخارج للإستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المالية	السنة المالية	إيضاح	
المنتهية فى	المنتهية فى	رقم	
٢٠١٥ / ١٢ / ٣١	٢٠١٦ / ١٢ / ٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			العمليات المستمرة
٣٥ ٤٢٨ ٩٥٧	٢٨ ٠٢٩ ٧٠٩	(٥)	إيرادات النشاط
(١٧ ٦٠٢ ٦١٥)	(١٤ ٥٢٤ ٠٨٠)	(٦)	تكلفة النشاط
١٧ ٨٢٦ ٣٤٢	١٣ ٥٠٥ ٦٢٩		مجموع الربح
			يخصم:
(٤ ١٢٢ ٦٧٣)	(٥ ٧٠٦ ٤٨٦)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥٧ ٥٢٣)	(٢٥ ٧٧٧)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٤٢٤ ١٦٤)	(٣٨١ ٦٦٤)		رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٤ ٧٠٤ ٣٦٠)	(٦ ١١٣ ٩٢٧)		إجمالي المصروفات
١٣ ١٢١ ٩٨٢	٧ ٣٩١ ٧٠٢		نتائج أنشطة التشغيل
			يضاف:
٢ ٧٢٢ ١٣٢	٢ ٨٦٤ ٥٨٥	(٨)	صافى إيرادات تمويلية
٤٦٨ ١٢٠	٢٠٩ ٠٧٨		إيرادات أخرى
(٢ ١١٥)	-		(خسائر) بيع أصول ثابتة
١٦ ٣١٠ ١١٩	١٠ ٤٦٥ ٣٦٥		الأرباح قبل الضريبة
(٣ ٣٨١ ٥٢٥)	(٢ ١٧٩ ٥١١)	(٣-١٠)	ضريبة الدخل
١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٨ ٢٨٥ ٨٥٤		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
-	-		العمليات غير المستمرة
-	-		أرباح من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل
١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٨ ٢٨٥ ٨٥٤		صافى ربح العام
٠,٢٩	٠,١٩	(٩)	ربحية السهم (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين فى الخارج للإستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١ جنيه مصري	عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١ جنيه مصري	
١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٨ ٢٨٥ ٨٥٤	صافى ربح العام بعد ضرائب الدخل
		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٨ ٢٠٧ ٢٥٦)	(١٨ ٩٠٩ ٩٧٨)	الأصول المالية المتاحة للبيع - صافى التغير فى القيمة العادلة
(٣٨ ٢٠٧ ٢٥٦)	(١٨ ٩٠٩ ٩٧٨)	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام
(٢٥ ٢٧٨ ٦٦٢)	(١٠ ٦٢٤ ١٢٤)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	نتائج إعادة					
	صافي ربح العام	أرباح مرحلة	تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال
٢٥٣ ٢٠٣ ٠١٨	١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٢٢ ٨٠٤ ٤٣٥	٣٤ ٩٩٨ ٠٦٨	٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠
(١ ٢٩٢ ٨٥٩)	-	(١ ٢٩٢ ٨٥٩)	-	-	-	-
-	(١٢ ٩٢٨ ٥٩٤)	١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	-	-	-	-
٨ ٢٨٥ ٨٥٤	٨ ٢٨٥ ٨٥٤	-	-	-	-	-
٢٦٠ ١٩٦ ٠١٣	٨ ٢٨٥ ٨٥٤	٣٤ ٤٤٠ ١٧٠	٣٤ ٩٩٨ ٠٦٨	٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠
(١٨ ٩٠٩ ٩٧٨)	-	-	(١٨ ٩٠٩ ٩٧٨)	-	-	-
٢٤١ ٢٨٦ ٠٣٥	٨ ٢٨٥ ٨٥٤	٣٤ ٤٤٠ ١٧٠	١٦ ٠٨٨ ٠٩٠	٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠

الرصيد في ١/١/٢٠١٦
توزيعات العاملين عن عام ٢٠١٥
المحول للأرباح المرحلة
صافي ربح العام

إجمالي الدخل الشامل
نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦

شركة المصرفين في الخارج للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي	صافي (خسارة) ربح		تأجيل إعادة		إحتياطات		إحتياطي		رأس المال
	العام	خبرة مصرية	تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	خبرة مصرية	أخرى	خبرة مصرية	قانوني	خبرة مصرية	
٢٧٨ ٥١٠ ٦٨٠	(١٢٥ ٣٩٦)	٢٣ ١٠٨ ٨٣١	٧٣ ٢٠٥ ٣٢٤	٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠			
(٧٩ ٠٠٠)	--	(٧٩ ٠٠٠)	--	--	--	--			
--	١٢٥ ٣٩٦	(١٢٥ ٣٩٦)	--	--	--	--			
١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	--	--	--	--	--			
٢٩١ ٤١٠ ٢٧٤	١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٢٢ ٨٠٤ ٤٣٥	٧٣ ٢٠٥ ٣٢٤	٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠			
(٣٨ ٢٠٧ ٢٥٦)	--	--	(٣٨ ٢٠٧ ٢٥٦)	--	--	--			
٢٥٣ ٢٠٣ ٠١٨	١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٢٢ ٨٠٤ ٤٣٥	٣٤ ٩٩٨ ٠٦٨	٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠			

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع

الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٥

الرصيد في ١ / ١ / ٢٠١٥

توزيعات العاملين عن عام ٢٠١٤

المحول للأرباح المرحلة

صافي ربح العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرية	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصرية	إيضاح رقم	
١٦ ٣١٠ ١١٩	١٠ ٤٦٥ ٣٦٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافى ربح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته كما يلي :
١٥٧ ٥٢٣	٢٥ ٧٧٧	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ١١٥	-		خسائر بيع أصول ثابتة
(٣٠٠ ٠٠٠)	(١ ١٥٩ ٤٠٠)	(٥)	عائد استثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٢ ٨١٢ ٣٨٩)	(٥)	أرباح بيع إستثمارات، في شركات شقيقة
-	(٢٤٠ ٧٢٨)	(٨)	عائد أدون خزانه
(١ ٩٨٨ ٦٩٧)	(١ ٤٤٩ ٩١٢)	(٨)	فوائد دائنة
<u>١٤ ١٨١ ٠٦٠</u>	<u>٤ ٨٢٨ ٧١٣</u>		
			التغير في :
١٦ ٧٧٩ ١٥٤	١٢ ٨٢٨ ٧٣٥		وحدات جاهزة للبيع
(٦ ٣٦١ ٨٥٥)	٢٨٤ ٢٢٨		أوراق قبض
(١٢ ٢٣٢ ١٣١)	(٣ ١٩١ ٨١٧)		المستحق من أطراف ذوي علاقة
٨٠٢ ٦٧٧	٢٦٦ ٦٩٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(٢ ٢٩١ ٥٠٦)		المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
١ ٥٩٥ ٩١٠	(١١ ٤٨١ ٤٠٨)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٧ ٨٣٣)	(٣ ٧١٨ ١٨٦)		ضرائب الدخل المبدوعة
<u>١٤ ٥٧٦ ٩٨٢</u>	<u>(٢ ٤٧٤ ٥٤٣)</u>		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥١ ٥٠٠)	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦ ٤٥٧ ٥٢١)	(١١ ٥٨٩ ٨٠٨)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
-	١١ ٨٠٥ ٤٤٠	(٢-١٥)	مقبوضات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
-	(١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٧)	مدفوعات لشراء أدون خزانه
٣٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٤٠٠		عائد استثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٨١٦ ٠٥٦	١ ٤٤٩ ٩١٢		فوائد محصلة
<u>(٤ ٣٩٢ ٩٦٥)</u>	<u>(١٦ ١٠٥ ٠٥٦)</u>		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
١٠ ١٨٤ ٠١٧	(١٨ ٥٧٩ ٥٩٩)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٢ ٩٤٠ ٤٢٦	٣٣ ١٢٤ ٤٤٣	(١٢)	النقدية وما في حكمها في أول العام
<u>٣٣ ١٢٤ ٤٤٣</u>	<u>١٤ ٥٤٤ ٨٤٤</u>	(١٣)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	
١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٨ ٢٨٥ ٨٥٤	صافى ربح العام
٢٢ ٨٠٤ ٤٣٥	٣٤ ٤٤٠ ١٧٠	أرباح مرحلة من العام السابق
<u>٣٥ ٧٣٣ ٠٢٩</u>	<u>٤٢ ٧٢٦ ٠٢٤</u>	الأرباح القابلة للتوزيع
-	-	يقترح توزيعها على النحو التالي:
١ ٢٩٢ ٨٥٩	٨٢٨ ٥٨٥	الإحتياطي القانوني
٣٤ ٤٤٠ ١٧٠	٤١ ٨٩٧ ٤٣٩	نصيب العاملين من الأرباح
<u>٣٥ ٧٣٣ ٠٢٩</u>	<u>٤٢ ٧٢٦ ٠٢٤</u>	أرباح مرحلة للعام التالي

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

- تأسست شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية - شركة مساهمة مصرية - في ٢٥ يوليو سنة ١٩٨٤ وتخضع الشركة للقانون رقم (٢٣٠) لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى بمحافظة الجيزة تحت رقم ٧٤٥٦٦ بتاريخ ٤ يوليو ١٩٨٧ وتم تجديد مدة الشركة والتأشير بالتجديد في تاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩. هذا وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم الموافقة على تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢١ طريق مصر حلوان الزراعى المعادى بمحافظة القاهرة وتم التأشير بالسجل التجارى. وبالتالي أصبح قيد الشركة بالسجل التجارى بمحافظة القاهرة تحت رقم ٩٦٤٥٩ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦.
- مدة الشركة وفقا للنظام الأساسى ٢٥ عاما من تاريخ قيدها في السجل التجارى.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.
- رئيس مجلس إدارة الشركة - أ.د / أحمد كمال أبو المجد.
- بتاريخ ٩ / ١١ / ٢٠١٦ تم إعتقاد مجلس الإدارة للمقر الإدارى للشركة في ١٣٥ ب - القرية الذكية - طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - محافظة الجيزة.

٢-١ غرض الشركة

الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم (٢٣٠) لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ والمتمثلة فيما يلى:

- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
- ترويج وتغطية الإكتتاب فى الأوراق المالية.
- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- رأس مال المخاطر.
- إدارة صناديق الاستثمار.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها فى ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسى للشركة لىتم إضافة نشاط إدارة صناديق الإستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير فى السجل التجارى للشركة والصادر بتاريخ ١٥ / ١ / ٢٠١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المستقلة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٧.

٣- عملة التعامل و العرض

- العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية المستقلة هى الجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقدير والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو فى فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

١- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- إيرادات النشاط

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٢٢٢ ٨٤٥	٢٤ ٠٥٧ ٩٢٠	مبيعات - مشروعات الإسكان والتعمير
٨ ٩٠٦ ١١٢	-	أرباح بيع إستثمار عقارى (١)
٣٠٠ ٠٠٠	١ ١٥٩ ٤٠٠	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع (٢)
-	٢ ٨١٢ ٣٨٩	أرباح بيع استثمارات فى شركات شقيقة (٣)
<u>٣٥ ٤٢٨ ٩٥٧</u>	<u>٢٨ ٠٢٩ ٧٠٩</u>	

(١) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ تم تحويل المساحة الإدارية المملوكة للشركة ببرج النيل الإداري ٢١ ش شارع ديوجول (الجيزة سابقا) - الدور ٢٤ إلى بند إستثمار عقارى بدلا من إدراجها كأصل ثابت وذلك لإنتفاء الغرض من الاحتفاظ به كأصل ثابت بعد إنتقال مقر الشركة منه تنفيذًا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥. هذا وبموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠١٥ تم بيع تلك المساحة الإدارية بموجب عقد بيع ابتدائى مؤرخ فى ٤ أكتوبر ٢٠١٥. هذا وقد بلغ صافي القيمة البيعية مبلغ ١١ ٤٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري وصافي القيمة الدفترية مبلغ ٢ ٥٣٣ ٨٨٨ جنيه مصري مما نتج عنه أرباح بيع إستثمار عقارى بمبلغ ٨ ٩٠٦ ١١٢ جنيه مصري.

(٢) عائد إستثمار فى شركة أسيك لحماية البيئة - إسنبرو (غير مقيدة فى البورصة المصرية) بمبلغ ٩٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري عام ٢٠١٥).
- عائد إستثمار فى شركة المنصورة للدواجن (مقيدة فى البورصة المصرية) بمبلغ ٢١٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- عائد إستثمار فى الشركة الغربية الإسلامية للتنمية (مقيدة فى البورصة المصرية) بمبلغ ١٩ ٤٠٠ جنيه مصري.

(٣) تمثل الأرباح الناتجة عن بيع الشركة للأسهم المملوكة لها فى رأس مال شركة المجموعة المصرية للإستثمار القابضة (شركة غير مقيدة فى البورصة المصرية) وذلك خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٦ وفقا لما جاء فى إيضاح رقم (١٥-٢).

٦- تكلفة النشاط

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٧٧٩ ١٥٤	١٣ ٧٩٥ ١١٠	تكلفة الوحدات المباعة*
٨٢٣ ٤٦١	٧٢٨ ٩٧٠	عمولة بيع وتسويق
١٧ ٦٠٢ ٦١٥	١٤ ٥٢٤ ٠٨٠	

- تتضمن تكلفة الوحدات المباعة خلال العام مبلغ ٣٧٥ ٩٦٦ جنيه مصري ويتمثل في نصيب الوحدات المباعة من التأمينات الإجتماعية عن الأعمال المنفذة والمحملة من شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير (وفقاً لما ورد في إيضاح رقم ٢٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة).

٧- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٩٥ ٢٨٣	٤ ٢٨٤ ٧٩١	الأجور وما في حكمها
١٤٢ ١٩٦	١٢٨ ٠٤٩	مصروفات إدارة وتشغيل وصيانة المقر
٢٩٢ ٤٩٥	٣٧٢ ٦٩٥	رسوم وإشتراكات
٥٥ ٠٥٠	١٢٠ ٦٩٤	دعاية وجمعيات عامة
١٠١ ٨٦٨	١٤١ ٩٧٠	أدوات كتابية وضيافة وهاتف
٢٠ ٦١٩	١٩ ٠٥٨	مصروفات وعمولات بنكية
٢٢٧ ٥٠٠	٢٦٤ ٥٠٠	أتعاب مهنية
٩ ٢٣٢	-	مكافأة ترك خدمة وأجازات
١٧٨ ٤٣٠	٣٧٤ ٧٢٩	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
٤ ١٢٢ ٦٧٣	٥ ٧٠٦ ٤٨٦	

٨- صافي الإيرادات التمويلية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣٣ ٤٣٥	١ ١٧٣ ٩٤٥	فوائد دائنة مؤجلة
١ ٩٨٨ ٦٩٧	١ ٤٤٩ ٩١٢	فوائد دائنة
-	٢٤٠ ٧٢٨	عائد أذون خزانة
٢ ٧٢٢ ١٣٢	٢ ٨٦٤ ٥٨٥	إجمالي الإيرادات التمويلية
-	-	فوائد مدينة و مصروفات بنكية
-	-	إجمالي التكاليف التمويلية
٢ ٧٢٢ ١٣٢	٢ ٨٦٤ ٥٨٥	صافي الإيرادات التمويلية

٩- نصيب السهم في صافي ربح العام

تم تحديد نصيب السهم في صافي ربح العام كالآتي:

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
١٢ ٩٢٨ ٥٩٤	٨ ٢٨٥ ٨٥٤	صافي ربح العام بالجنيه المصري
		<u>بخصم :</u>
(١ ٢٩٢ ٨٥٩)	(٨٢٨ ٥٨٥)	نصيب العاملين في الأرباح
٤٠ ٢٠٧ ٠٠٠	٤٠ ٢٠٧ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام
<u>٠,٢٩</u>	<u>٠,١٩</u>	نصيب السهم في صافي ربح العام (جنيه مصري/ سهم)

١٠- ضرائب الدخل

١-١٠ التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٧ ٨٣٣	٣ ٧١٨ ١٦٨	الرصيد في ١ يناير
(١٨٧ ٨٣٣)	(٣ ٧١٨ ١٦٨)	ضرائب مسدده خلال العام
٣ ٧١٨ ١٦٨	٢ ١٨١ ٢٧٤	مكون خلال العام
<u>٣ ٧١٨ ١٦٨</u>	<u>٢ ١٨١ ٢٧٤</u>	الرصيد في نهاية العام

٢-١٠ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥ ٤٤٥)	(٣ ٠٩٦)	الأصول الثابتة
<u>(٥ ٤٤٥)</u>	<u>(٣ ٠٩٦)</u>	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٣٤٢ ٠٨٨	٥ ٤٤٥	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها -التزام
<u>٣٣٦ ٦٤٣</u>	<u>٢ ٣٤٩</u>	المحمل على قائمة الدخل عن العام

شركة المصريين فى الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-١٠ تسويات لحساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
فى ٢٠١٥/١٢/٣١	فى ٢٠١٦/١٢/٣١	
% جنيه مصري	% جنيه مصري	
١٦ ٣١٠ ١١٩	١٠ ٤٦٥ ٣٦٥	صافى الربح المحاسبى قبل الضرائب
٣ ٦٦٩ ٧٧٦	٢ ٣٥٤ ٧٠٧	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	
(٦٧ ٥٠٠)	(٢٦٠ ٠٦٣)	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٣٠٣	٨٤ ٨٦٧	مصروفات غير قابلة للخصم
(٢٢٦ ٠٥٤)	-	مخصصات
(٢٨٨ ٢٥١)	(١٧٥ ١٩٦)	إجمالي اثر التسويات
% ٢٠,٧	% ٢٠,٨	ضريبة الدخل بسعر الضريبة الفعالية
٣ ٣٨١ ٥٢٥	٢ ١٧٩ ٥١١	

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧١٨ ١٦٨	٢ ١٨١ ٨٦٠	مكون مصروف ضريبة الدخل
٣٣٦ ٦٤٣	٢ ٣٤٩	الضريبة المؤجلة
٣ ٣٨١ ٥٢٥	٢ ١٧٩ ٥١١	

١١ - وحدات جاهزة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠	٢٣ ٧٥٠ ٠٠٠	- يتمثل فى قيمة حصة الشركة فى أرض مشروع مجمع الفيلات (تحت التنفيذ) بواقع ٢٥% من قيمة أرض المشروع طبقاً لعقد المشاركة المبرم بين الشركة وشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير فى ٢٩ يونيو ٢٠٠٨ والذي بمقتضاه اتفق الطرفان على المشاركة فيما بينهما لإقامة مشروع سكنى (مجمع فيلات) على كامل قطعة الأرض المشتراة بواسطة شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير.
٥٤٣ ٢٦١	٥٤٣ ٢٦١	- حصة الشركة فى المصروفات الأخرى المتعلقة بالاستحواذ على الأرض.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- تكلفة المباني لعدد ٢٣ فيلا توين والمبنى الإدارى رقم (١) والتي تم تخصيصها وفقاً لعقد المشاركة الموقع بين الطرفين فى ١٦ سبتمبر ٢٠١٢
٤٩ ٢٩٣ ٢٦١	٤٩ ٢٩٣ ٢٦١	إجمالي تكلفة وحدات جاهزة للبيع
٥٨ ٨٠١	٥٨ ٨٠١	يضاف: مصروفات تسويقية
(٩ ٦٧٢ ٩١٦)	(٢٦ ٤٥٢ ٠٧٠)	يخصم: تكلفة وحدات مباعه خلال فترات سابقة
(١٦ ٧٧٩ ١٥٤)	(١٢ ٨٢٨ ٧٣٥)	تكلفة وحدات مباعه خلال العام
٢٢ ٨٩٩ ٩٩٢	١٠ ٠٧١ ٢٥٧	

١٢ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٣٣ ٥٣٠	٩٠٤ ٥٦٠	* مصروفات إيرادية مؤجلة
-	٩٣٠ ٠٠٠	مدينو توزيعات أرباح (إسنبرو)
١٧٢ ٦٤١	-	إيرادات مستحقة
-	٢٩٠ ٠٤٥	عهد وسلف عاملين
٢٦ ١٩٤	٣٨٨ ٣٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٨ ٤٢٥	٤ ١٨٢	مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
-	١ ٩٨٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٨٧٠ ٧٩٠</u>	<u>٢ ٥١٩ ٠٩٢</u>	

* تتمثل المصروفات الإيرادية المؤجلة فى قيمة عمولة تسويق وبيع الوحدات الجاهزة للبيع والمدفوعة لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير (مساهم) لتسويق الوحدات الجاهزة للبيع والخاصة بشركة المصريين فى الخارج للإستثمار والتنمية طبقاً لعقد الإتفاق المبرم بين الطرفين، وذلك بنسبة ٣% من قيمة كل وحدة يتم تسويقها مقابل مصاريف التسويق وعمولات البيع والتي تسدد عند التعاقد على أى وحدة من الوحدات المذكورة ويتم تجنيب قيمة تلك العمولات ضمن مدينون وحسابات مدينة أخرى وذلك لحين إتمام البيع الفعلى وتسليم الوحدات للعميل لتحمل فى ذلك التاريخ على قائمة الدخل المستقلة.

١٣ - نقدية وما فى حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٥١ ٤٤٣	٤٣٠ ٧٩٢	بنوك - حسابات جارية
١ ٤١١ ٠٠٠	٦٨ ٧٢٢	بنوك - حسابات جارية ذات عائد
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٧٥٠ ٠٠٠	ودائع - بنك قطر الوطنى *
١٦٢ ٠٠٠	٢٩٥ ٣٣٠	شيكات تحت التحصيل
<u>٣٣ ١٢٤ ٤٤٣</u>	<u>١٤ ٥٤٤ ٨٤٤</u>	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

المعاملات غير النقدية

- تم رد مبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من بند المستحق من أطراف ذوى علاقة وبند إستثمارات فى شركات شقيقة.
- تم رد مبلغ ٢٤ ٨٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري من بند استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع والمستحق إلى أطراف ذوى علاقة.
- تم رد مبلغ ٩٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري من بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى عن عائد استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع (شركة إسنبرو).

١٤- الأصول الثابتة (بالصافي)						
الإجمالي	معدات مكاتب	حاسبات الية ويرامج	وسائل نقل وأثاث	أثاث وتجهيزات	مبانى	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
التكلفة						
٥ ٨٤٩ ٤٣١	١٤٦ ٦٣٨	١٥٠ ٧٩٠	٣٨٧ ٩٩٩	٩٩٣ ٢٩٠	٤ ١٧٠ ٧١٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
٥١ ٥٠٠	٢١ ٥٠٠	٣٠ ٠٠٠	-	-	-	الإضافات خلال العام
(٥ ٣٠٣ ٩٥٤)	(٩١ ١٣٤)	(١٢٢ ٦٤٦)	-	(٩١٩ ٤٦٠)	(٤ ١٧٠ ٧١٤)	المحول إلى الإستثمار العقاري
(٢٩ ٠٥٠)	(٢٩ ٠٥٠)	-	-	-	-	الإستعدادات خلال العام
٥٦٧ ٩٢٧	٤٧ ٩٥٤	٥٨ ١٤٤	٣٨٧ ٩٩٩	٧٣ ٨٣٠	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٦٧ ٩٢٧	٤٧ ٩٥٤	٥٨ ١٤٤	٣٨٧ ٩٩٩	٧٣ ٨٣٠	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
-	-	-	-	-	-	الإستعدادات خلال العام
٥٦٧ ٩٢٧	٤٧ ٩٥٤	٥٨ ١٤٤	٣٨٧ ٩٩٩	٧٣ ٨٣٠	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مجمع الإهلاك						
٣ ١٤٠ ١٦٣	١١٦ ١١٩	١٣٩ ١٢١	٣٨٧ ٩٩٩	٨٣٤ ١٧٦	١ ٦٦٢ ٧٤٨	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥
١٥٧ ٥٢٣	١٦ ٩٥٧	٩ ٧١٠	-	٦٨ ٢٩٥	٦٢ ٥٦١	إهلاك العام
(٢ ٧٧٠ ٠٦٢)	(٨٦ ٢٧٦)	(١٢٢ ٥٥٢)	-	(٨٣٥ ٩٢٥)	(١ ٧٢٥ ٣٠٩)	المحول إلى الإستثمار العقاري
(٢٤ ٩٣٤)	(٢٤ ٩٣٤)	-	-	-	-	مجمع إستعدادات
٥٠٢ ٦٩٠	٢١ ٨٦٦	٢٦ ٢٧٩	٣٨٧ ٩٩٩	٦٦ ٥٤٦	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٠٢ ٦٩٠	٢١ ٨٦٦	٢٦ ٢٧٩	٣٨٧ ٩٩٩	٦٦ ٥٤٦	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
٢٥ ٧٧٧	٢ ٩٨٥	١٥ ٧٢٥	-	٧ ٠٦٧	-	إهلاك العام
٥٢٨ ٤٦٧	٢٤ ٨٥١	٤٢ ٠٠٤	٣٨٧ ٩٩٩	٧٣ ٦١٣	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية						
٢ ٧٠٩ ٢٦٨	٣٠ ٥١٩	١١ ٦٦٩	-	١٥٩ ١١٤	٢ ٥٠٧ ٩٦٦	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٥
٦٥ ٢٣٧	٢٦ ٠٨٨	٣١ ٨٦٥	-	٧ ٢٨٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٩ ٤٦٠	٢٣ ١٠٣	١٦ ١٤٠	-	٢١٧	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٩٣ ٦١٨	١٨ ١٠٠	١٥ ٥٣٨	٣٨٨ ٩٩٩	٧٠ ٩٨١	-	الأصول المهلكة دفترية ومازالت تعمل

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥- استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

١-١٥ استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	نسبة المسدد من رأس المال	نسبة المساهمة		إسم البلد
			٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري				
١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢	١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢	%١٠٠	%٤٩,٩٩	%٤٩,٩٩	شركة العالم العربى للتنمية العقارية مصر
١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢	١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢				

٢-١٥ استثمارات في شركات شقيقة

١٢ ٩٤٧ ٦١٠	-	%١٠٠	%٣٥,١٢	-	شركة المجموعة المصرية مصر للاستثمار القابضة *
١٢ ٩٤٧ ٦١٠	-				

*بناء على قرار مجلس إدارة الشركة والمنعقد بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠١٦ تم الموافقة على بيع كامل الأسهم المملوكة للشركة في رأسمال شركة المجموعة المصرية للاستثمار القابضة (شركة شقيقة) ، هذا وقد قامت الشركة ببيع عدد ٤٤٠ ٨٠٥ ١٥ سهم وذلك بمبلغ ٤٤٠ ٨٠٥ ١٥ جنيه مصري مما نتج عنه أرباح عن بيع استثمار في شركات شقيقة بمبلغ ٣٨٩ ٨١٢ ٢ جنيه مصري محملة على قائمة الدخل المستقلة (وفقا لما جاء بإيضاح رقم ٥).

١٦- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-١٦) استثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة
٧٤ ٢٤٣ ٢٠٧	٩١ ٩٩٢ ٤٣٧	(٢-١٦) استثمارات مالية متاحة للبيع مقيدة في سوق نشطة
٧٧ ٢٤٣ ٢٠٧	٩٤ ٩٩٢ ٤٣٧	

شركة المصريين فى الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة

قيمة الاضمحلال		نسبة		
الصادف فى	الصادف فى	التكلفة فى	المساهمة	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ شركة أسيك لحماية البيئة - أسنبرو
-	-	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤ شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
-	-	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,٢١ شركة مصر لصناعة الكباسات
-	-	(٥٨٠ ٠٠٠)	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥ الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)	٧ ٣٦٢ ٨٧٠	

٢-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع مقبدة فى سوق نشطة

القيمة السوقية	القيمة السوقية	نسبة	عدد الأسهم	
للاستثمارات فى	للاستثمارات فى	المساهمة فى	القائمة فى	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٧٢ ١٦٠ ٠٠٧	٧٨ ٥٤٠ ٠٥٧	% ٢٥,٤٢	٢٣ ٣٠٥ ٦٥٥	شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير ***
٢ ٠٨٣ ٢٠٠	١ ٩٦٣ ٥٠٠	% ٢	٣٥٠ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن*
-	٤٨٨ ٨٨٠	% ٢	٩٧ ٠٠٠	شركة الغربية الإسلامية للتنمية
-	١١ ٠٠٠ ٠٠٠	% ٢٢	١١٠ ٠٠٠	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقارى**
٧٤ ٢٤٣ ٢٠٧	٩١ ٩٩٢ ٤٣٧			

* بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة المنصورة للدواجن تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠ جنيهات الى ٤ جنيه مصري مع بقاء رأس المال المصدر كما هو وبناء عليه أصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة فى شركة المنصورة للدواجن ٣٥٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ١٤٠ ٠٠٠ سهم.

** يمثل قيمة مساهمة الشركة فى رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقارى (شركة مساهمة منشأه وفقاً لقانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم "القيمة الإسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري".

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

*** بناء على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم الترخيص لمجلس الإدارة على شراء عدد ٥ ١٧٥ ٠٠٠ سهم في أسهم رأس مال شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بمبلغ ٧٧٣ ٧٧٤ ٨٩٤ ٢٤ جنيه مصري والتي تمتلكها شركة العالم العربي للتنمية العقارية (شركة تابعة) وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٥,٤٢% بدلا من ١٩,٧٧%.

١٧- استثمارات في أذون خزائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	إستثمارات في أذون خزائنة
-	(٥٠٢ ١٦٢)	بخصم:
-	١٧ ٤٩٧ ٨٣٨	عوائد لم تستحق بعد

١٨- أوراق القبض - طويلة الأجل (بالصافي)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ١٩٣ ٢٣٠	٧ ٢٥١ ١٦٠	إجمالي أوراق القبض
٥ ٢٦٢ ٠٧٠	٧ ٢٥١ ١٦٠	(بخصم):
٢ ٩٣١ ١٦٠	-	أوراق القبض - قصيرة الأجل
(٦٥٧ ٨٤٢)	-	أوراق القبض - طويلة الأجل
٢ ٢٧٣ ٣١٨	-	(بخصم):
		فوائد دائنة مؤجلة - (إيضاح رقم ١٨-١)

-تتمثل أوراق القبض - طويلة الأجل في قيمة الشيكات المستلمة عن بيع عدد فيلات بمشروع مجمع الفيلات السكنى (Emerald Park).

-بالإضافة لأرصدة أوراق القبض أعلاه بلغت قيمة الشيكات الآجلة المستلمة من عملاء حجز الوحدات مبلغ ٥ ٥٦٣ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨-١ فوائد دائنة مؤجلة - أوراق القبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤٠ ٤٦٧	٦٥٧ ٨٤٢	فوائد مؤجلة أول المدة - أوراق قبض طويلة الاجل
٨٩٦ ٠٣٧	٢٤١ ٠٨٠	مكون خلال العام
١ ٣٣٦ ٥٠٤	٨٩٨ ٩٢٢	
		(بخصم):
(٦٧٨ ٦٦٢)	(٨٩٨ ٩٢٢)	محمل على قائمة الدخل خلال العام
٦٥٧ ٨٤٢	-	فوائد دائنة مؤجلة

*تتمثل الفوائد الدائنة المؤجلة في الفرق بين القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الاجل وقيمتها الحالية.

١٨-٢ فوائد دائنة مؤجلة - مستحق من أطراف ذات علاقة - طويل الاجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢٧٥ ٠٢٣	فوائد مؤجلة أول المدة
٣٢٩ ٧٩٦	-	مكون خلال العام
		(بخصم):
(٥٤ ٧٧٣)	(٢٧٥ ٠٢٣)	محمل على قائمة الدخل خلال العام
٢٧٥ ٠٢٣	-	

*تتمثل الفوائد الدائنة المؤجلة في الفرق بين القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الاجل وقيمتها الحالية.

١٩- تأمينات لدى الغير

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	هيئة سوق المال
-	١٥ ٠٠٠	شركة القاهرة للاستثمارات
٢٥٠ ٠٠٠	٢٦٥ ٠٠٠	

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (فقط مائة مليون جنيه مصري) وذلك طبقاً لنص المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة والمنشور بالعدد رقم ٩٨٣ في ٩ فبراير ١٩٩٨ من صحيفة الاستثمار.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ علي زيادة رأس المال المرخص به إلي ٣٥٠ مليون جنيه مصري (ثلاثمائة وخمسون مليون جنيه مصري) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٧.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٢ يوليو ٢٠٠٨ علي زيادة رأس المال المرخص به إلي ٧٥٠ مليون جنيه مصري (سبعمائة وخمسون مليون جنيه مصري) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٠٨.

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المصدر الأصلي بمبلغ ٦٨٠ ٩٦٨ ٣٧ جنيه مصري (سبعة وثلاثون مليون وتسعمائة وثمانية وستون ألف وستمائة وثمانون جنيه مصري) موزعاً علي عدد ٣ ٧٩٦ ٨٦٨ سهم نقدي عادي (ثلاثة ملايين وسبعمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة ثمانية وستون سهم) بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم (عشرة جنيهات مصرية للسهم)، مسددة بالكامل طبقاً للسجل التجاري في ٢٧ مايو ٢٠٠٧.

- بناء علي قرار مجلس إدارة الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠٠٧ وقرارات الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٥ يونيو ٢٠٠٨، ٢٢ يوليو ٢٠٠٨ فقد أصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري (ثمانون مليون جنيه مصري) موزع علي عدد ٣٢ مليون سهم (اثنين وثلاثون مليون سهم) بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشا للسهم) وقد تم التأشير بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٠٨ بما يفيد تلك الزيادة.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٠٩ الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠ ٥١٧ ٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليون وخمسمائة وسبعة عشر ألف وخمسمائة جنيه مصري) وذلك بإصدار عدد ٨ ٢٠٧ ٠٠٠ سهم (فقط ثمانية مليون ومائتان وسبعة آلاف سهماً) قيمة السهم الاسمية ٢,٥٠ جنيه مصري (جنيهان وخمسون قرشا للسهم) وعلي أن تخصص تلك الزيادة لصالح مساهمي شركة العالم العربي للتنمية العقارية وذلك مقابل الاستحواذ علي ١٤١ ٥٠٠ سهم (فقط مائة واحد وأربعون ألف وخمسمائة سهم) من أسهم شركة العالم العربي للتنمية العقارية تمثل ٩٩,٤٩% من رأس مال الشركة المستهدفة بالاستحواذ بناء علي معامل المبادلة المحدد من قبل المستشار المالي المستقل، وبناءاً علي ذلك أصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة ١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠ جنيه مصري (فقط مائة مليون وخمسمائة وسبعة عشر ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزع علي عدد ٤٠ ٢٠٧ ٠٠٠ سهم (فقط أربعون مليون ومائتان وسبعة آلاف سهم) بقيمة اسمية ٢,٥٠ جنيه مصري للسهم (فقط جنيهان وخمسون قرشا للسهم) وقد تم التأشير في السجل التجاري بما يفيد هذه الزيادة بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٠.

٢٠-٣ هيكل المساهمين:

القيمة الاسمية جنيه مصري	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
٢٠ ١٢٦ ٠٠٠	٢٠,٠٢	٨ ٠٥٠ ٤٠٠	YAMIR EQUITIES INC
١٢ ٩٣٧ ٧٥٠	١٢,٨٧	٥ ١٧٥ ١٠٠	المجموعة المصرية للاستثمار القابضة
١٧ ٦١٠ ٧٦٠	١٧,٥٢	٧ ٠٤٤ ٣٠٤	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٨ ٨٨٣ ٠٠٠	٨,٨٤	٣ ٥٥٣ ٢٠٠	شركة بايونير القابضة للاستشارات المالية
٤٠ ٩٥٩ ٩٩٠	٤٠,٧٥	١٦ ٣٨٣ ٩٩٦	أفراد ومؤسسات أخرى
١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠	١٠٠	٤٠ ٢٠٧ ٠٠٠	

تبلغ نسبة مساهمة المصريين ٧٩,٩٨% ونسبة مساهمة الأجانب ٢٠,٠٢%.

٢١- احتياطات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	إحتياطي قانوني
٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	(١-٢١)	الإحتياطات الأخرى
١ ١٤٨ ٣٩٣	١ ١٤٨ ٣٩٣		إحتياطي نظامي
٢١ ٢٩٦	٢١ ٢٩٦	(٢-٢١)	إحتياطي رأسمالي
٥٣٧ ٤٢٩	٥٣٧ ٤٢٩		إحتياطي عام
٢٩ ٩٨٨ ٥٥٣	٢٩ ٩٨٨ ٥٥٣	(٣-٢١)	إحتياطي خاص
٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٣١ ٦٩٥ ٦٧١		
٨١ ٩٥٤ ٤٢١	٨١ ٩٥٤ ٤٢١		

٢١-١ إحتياطي قانوني

- نتج عن الاستحواذ على شركة العالم العربي للتنمية العقارية علاوة إصدار بمبلغ ٧١ ٩٨٢ ٨٤٧ جنيه مصري تتمثل في صافى الفرق بين مقابل الاستحواذ على ٤٩,٩٩% من أسهم شركة العالم العربي للتنمية العقارية والقيمة الاسمية لأسهم زيادة رأس المال المخصصة لمساهمي شركة العالم العربي للتنمية العقارية والمحددة بناء على معامل المبادلة المحدد من قبل المستشار المالي المستقل وذلك بعد خصم مبلغ ١ ١٢٨ ٧٨٨ جنيه مصري تمثل مصروفات إصدار وقد تم إضافة مبلغ ٧٠١ ٥٥٢ ٤٢٠ جنيه مصري للاحتياطي القانوني البالغ ٨ ٢٠٦ ٠٤٩ جنيه مصري ليصل لنصف قيمة رأس المال المصدر وترحيل المتبقي من علاوة الإصدار بمبلغ ١٤٦ ٩٣٠ ٢٩٠ جنيه مصري للاحتياطي الخاص (إيضاح رقم ٢١-٣).

٢٣- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٠٩١٤٠٠	٢١٩٣٩٠٠٠	دائنو حجز وحدات
-	٦٠٨٨٧٥	دائنو حجز اعمال تشطيب مرافق وتركيب عدادات
١٣٠٠٠٠٠	-	المسدد من تحت حساب الصيانة
٩٧١٢٦٩	٩٧١٢٦٩	دمغة نسبية محصلة (*)
٨٧٠٧١٨	٩٨٦٠٧٧	مصرفات مستحقة
٣٧١٨١٦٨	٢١٨١٢٧٤	ضريبة الدخل في العام
٣٠٥٦١	٦٣١٠٩	مصلحة الضرائب - أخرى
٢٠٩٦٥٣	٢٤٩٢٤١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٩١٩١٧٦٩</u>	<u>٢٦٩٩٨٨٤٥</u>	

* الرصيد عبارة عن الدمغة النسبية المحتسبة على رأس المال والتي تم إستقطاعها من المساهمين عند التوزيع و لم تقم الشركة برده لحين الفصل في النزاع القائم مع الدولة.

٢٤- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول

١-٢٤ مخصصات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩١١١٠	١٩١١١٠	مخصص مطالبات
<u>١٩١١١٠</u>	<u>١٩١١١٠</u>	

٢-٢٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٣٦٢٨٧٠	٤٣٦٢٨٧٠	(١-١٦)	الاضمحلال في استثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة
<u>٤٣٦٢٨٧٠</u>	<u>٤٣٦٢٨٧٠</u>		

شركة المصريين فى الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٥-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٨) أوراق القبض بعد خصم الفوائد المؤجلة	٧ ٢٥١ ١٦٠	٧ ٥٣٥ ٣٨٨
(١٢) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٥١٩ ٠٩٢	١ ٨٧٠ ٧٩٠
(٢٨) مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٢ ١٥٦ ٧٠٧	١٤ ٩٦٤ ٨٩٠

٢٥-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعافدية للإلتزامات المالية:

أقل من	من ٣ شهور وأقل من	من ٦ شهور وأقل من	من ٩ شهور وأقل من	من ٩ شهور وأقل من	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣ شهور	٦ شهور	٩ شهور	٩ شهور	٩ شهور وأقل من	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	-	٣٩٩ ١٨٧	٣٩٩ ١٨٧	دائنو توزيعات أرباح
٩ ٩٠٥ ٢٥٥	٦ ٨٢٦ ١٣٣	٥ ٤٦٢ ٧٨٤	٤ ٨٠٤ ٦٧٣	٢٦ ٩٩٨ ٨٤٥	٢٦ ٩٩٨ ٨٤٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	١٩١ ١١٠	١٩١ ١١٠	١٩١ ١١٠	مخصصات
-	-	-	-	٣٩٩ ١٨٧	٣٩٩ ١٨٧	دائنو توزيعات أرباح
١٠ ٦٧٢ ٩٨٩	٩ ٢٤٧ ٨٣١	١١ ٨٤٥ ٦٩٠	٧ ٤٢٥ ٢٥٩	٣٩ ١٩١ ٧٦٩	٣٩ ١٩١ ٧٦٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	١٩١ ١١٠	١٩١ ١١٠	١٩١ ١١٠	مخصصات

٢٦- الارتباطات الرأسالية

لا توجد لدى الشركة أى ارتباطات رأسالية هامه فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٧- الأصول والالتزامات المحتملة

لا توجد لدى الشركة أى أصول او التزامات محتملة هامه فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك في الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيههم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها وفيما يلى بيان بحجم وطبيعة اهم المعاملات التي تمت خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

حجم المعاملات فى

٢٠١٦/١٢/٣١

اسم الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	جنيه مصري مدین / (دائن)
شركة العالم العربى للتنمية العقارية	- قيام الشركة بشراء عدد ١٧٥ ٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة لها فى شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير من شركة العالم العربى للتنمية العقارية	شركة تابعة	(٢٤ ٨٤٠ ٠٠٠)
-	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة		١٤٧ ٢١٨
شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	- تحويل بنكى صادر لصالح الشركة	شركة شقيقة	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
-	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة		١ ١٠٤ ١٣٤
شركة المجموعة المصرية للاستثمار القابضة	- قيام الشركة ببيع كامل الأسهم المملوكة لها فى شركة المجموعة المصرية للاستثمار القابضة كأسهم خزينة خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٦.	مساهم	١٥ ٨٠٥ ٤٤٠
-	- مقبوضات نقدية من بيع الأسهم		(١١ ٨٠٥ ٤٤٠)
شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	- مبالغ مدفوعة نيابة عن الشركة مقابل تجهيزات المقر		٢ ٥٣٥ ١٦٣

وتتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلى:

٢٨-١-١ المستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٨-١-١-١ المستحق من أطراف ذوي علاقة - قصير الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٠٠٩ ١٩٩	١٦ ٠٩٢ ٤٥٧
١ ٧١٤ ٢٨٨	-
٢٦ ٤٢٦	٢ ٠٦٤ ٢٥٠
-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
<u>١٣ ٧٤٩ ٩١٣</u>	<u>٢٢ ١٥٦ ٧٠٧</u>

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

شركة العالم العربي للتنمية العقارية (شركة تابعة)

شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري

شركة المجموعة المصرية للإستثمار القابضة

٢٨-١-٢ المستحق من أطراف ذوي علاقة - طويل الأجل (بالصافي)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٤٩٠ ٠٠٠	-
(٢٧٥ ٠٢٣)	-
<u>١ ٢١٤ ٩٧٧</u>	<u>-</u>

شركة العالم العربي للتنمية العقارية (شركة تابعة) - أقساط

يخصم: فوائد دائنة مؤجله (إيضاح رقم ١٨-٢)

٢٨-١-٣ المستحق إلى أطراف ذوي علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢٢ ٥٤٨ ٤٩٤
-	٢٢ ٥٤٨ ٤٩٤

شركة العالم العربي للتنمية العقارية (شركة تابعة)

٢٩- الموقف الضريبي

٢٩-١ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥ % على ما يتجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقا لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقا لتلك الأحكام، ويعمل بهذا القانون إعتبارا من ٥ يونيو ٢٠١٤ وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاما بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلى:

- ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

٢٩-٢ بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١١/٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٢٩-٣ بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين

تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧ .

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الفترة من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٣

- تم الفحص الضريبي ونتج عن ذلك فروق ضريبية قامت الشركة بسدادها ماعدا اعتراض الشركة على تعديل الربط الضريبي فيما يخص عام ٢٠٠١، حيث اعترضت الشركة على هذا الاجراء نظراً لان نتائج الفحص قد تم اعتمادها من قبل اللجنة الداخلية بالمأمورية وسددت الشركة ما عليها من التزامات عن هذا العام وقد قامت الشركة بتكوين المخصص اللازم.

السنة المالية ٢٠٠٤

- تم الفحص الضريبي وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية و تم حسم النزاع ونتج عنها و عاء شركات أموال لاشى.

السنة المالية ٢٠٠٥

- تم اعتماد الإقرار الضريبي وذلك تطبيقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على أن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

السنوات من ٢٠٠٦ الى ٢٠٠٨

- تم الفحص الضريبي وتم التسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسداد بالكامل.

السنة المالية ٢٠٠٩

- لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة .

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

- تم الفحص الضريبي وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية و تم حسم النزاع ونتج عنها و عاء شركات أموال لاشئ.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

- لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي فى المواعيد القانونية.

ب - ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣

- تم فحص السنوات من ١٩٨٨ وحتى ١٩٩٣ ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصرى محسوبة على الغرامات التى حصلتها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة ومازال المبلغ محل نزاع حتى الآن.

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤

- تم فحص السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

ج - ضرائب كسب العمل

السنوات حتى ٢٠١٠

- تم فحص وسداد الضرائب المستحقة بالكامل.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥

- جارى تجهيز السنوات للفحص الضريبي.

د - ضرائب الدمغة

السنوات حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦

- تم فحص ضرائب الدمغة من قبل مأمورية الضرائب حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التى استحققت على الشركة عن هذه السنوات.

الفترة من ١ أغسطس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- جارى الفحص الضريبي من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

السنة المالية ٢٠١٥

جارى تجهيز السنوات للفحص الضريبي.

٣٠- أهم السياسات المحاسبية

٣٠-١ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣٠-٢ العملات الأجنبية

٣٠-٢-١ 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 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.

٣٠-٣ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي العمليات. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٤-٣٠ الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع.

٤-٣٠-١ إيرادات بيع أراضي ووحدات مشروعات التعمير والإسكان

تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد المتولد عن بيع الوحدات السكنية المتعاقد عليها عندما تكون جاهزة للتسليم طبقاً لشروط التعاقد وذلك بإخطار مالكي الوحدات وتحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بالتسليم الفعلى للوحدات المباعة ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري والمستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية.

في حالة البيع النقدي:

تثبت الإيرادات بإجمالي سعر البيع النقدي ويخفض رصيد حساب المشروعات التامة بتكلفة الوحدات المباعة.

في حالة البيع الآجل:

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع. ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف. ويتم الاعتراف كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني آخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف.

٤-٣٠-٢ إيرادات بيع أوراق مالية

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع أوراق مالية فى تاريخ حدوث العملية بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٤-٣٠-٣ أرباح أسهم فى استثمارات مالية متاحه للبيع

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة عن استثمارات فى أسهم إعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات الخاصة بتوزيعات الأرباح.

٥-٣٠ مزايا العاملين

٥-٣٠-١ مزايا العاملين قصيرة الاجل

- يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٦-٣٠ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتى:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- توزيعات أرباح.
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كإلتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقا فى الدخل الشامل الأخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح فى الأرباح أو الخسائر فى تاريخ نشأت الحق فى استلام تلك التوزيعات.

٧-٣٠ ضريبة الدخل

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

٧-٣٠-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٧-٣٠-٢ 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 التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التى:
- لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات فى شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص فى مشروعات مشتركة الي المدى الذى يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها فى المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق فى الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي فى سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة فى نهاية الفترة المالية يتم الأخذ فى الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٨-٣٠ وحدات جاهزة للبيع

- تشمل على تكلفة إقتناء الأراضى وتكلفة تجهيزها وتمييتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد عليها وكذا أية تكاليف أخرى تكون متعلقة مباشرة بالمشروعات وتحملها المنشأة للوصول بهذه الوحدات إلى الحالة التي تجعلها صالحة للإستخدام وعند إكتمال أى مشروع يتم تحويله إلى وحدات جاهزة للبيع.
- وفى تاريخ الميزانية يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحميل قائمة الدخل بقيمة الانخفاض عن التكلفة فى حالة وجوده.

٩-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. و اذا 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.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل فى تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجى 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:

بيان	٢٠١٦	٢٠١٥
	العمر الإنتاجى المقدر (بالعام)	العمر الإنتاجى المقدر (بالعام)
أثاث وتجهيزات	١٠-٣	١٠-٣
حاسبات آلية وبرامج	٣	٣
معدات مكاتب	١٠	١٠

الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإقرار بها فى قائمة الدخل.

- يتم إهلاك التحسينات فى أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجى لها أيهما أقل .
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية لأصول الثابتة فى نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

١٠-٣٠ الاستثمار العقارى

- يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير إستخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى إستثمارات عقارية من الأصول الثابتة إلى إستثمارات عقارية.

١١-٣٠ الأدوات المالية:

- تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفتة التزامات مالية اخرى.

١- الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة فى تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم أولياً فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً فى الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

- تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالى، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالى بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالى ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.
- تستبعد الشركة الالتزام المالى عندما ينتهى اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالى والتزام مالى وعرض صافى المقاصة فى الميزانية وقطع عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام فى ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

استثمارات فى أدون خزائنة

- تثبت الاستثمارات فى أدون الخزائنة القابلة للخصم لدى البنك المركزى بالقيمة الاسمية كما تثبت العوائد التى لم تستحق بعد على هذه الأدون بالدفاتر ببند دائنون وحسابات دائنة أخرى وتظهر أدون الخزائنة بقائمة الميزانية بقيمتها الاسمية مستبعداً منها رصيد العوائد التى لم تستحق بعد.

القروض والمديونيات:

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

الاصول المائبة المتاحة للبيع:

- يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالى. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

- يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محفظ 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 الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- 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 تغيير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

- عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغيير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.
- القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الآخر 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 المغطى 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.

٣٠-١٢ رأس 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".

٣٠-١٣ الأدوات المالية المركبة:

- أصدرت الشركة ادوات مالية مركبة تتضمن سندات تمنح لحاملها خيار تحويلها الى عدد ثابت من الاسهم العادية بغض النظر عن التغير فى القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف الاولي لمكون الالتزام من الادوات المالية المركبة بالقيمة العادلة للالتزام مماثل لا يرتبط به خيار التحويل لاسهم. ويتم الاعتراف الاولي لمكون حقوق الملكية بالفرق بين القيمة العادلة للاداء المالية المركبة بأكملها والقيمة العادلة لمكون الالتزام. يتم توزيع تكلفة المعاملة المرتبطة بإصدار الاداة المالية المركبة على مكونات الالتزامات وحقوق الملكية للاداء بالتناسب مع القيمة الدفترية لكل مكون عند الاعتراف الاولي.
- بعد الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس مكون الالتزام من الاداة المالية المركبة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ولا يتم اعادة قياس مكون حق الملكية من الاداة المالية المركبة.
- يتم الاعتراف بالفوائد المرتبطة بمكون الالتزام المالي كمصروف فى الارباح او الخسائر. عند تحويل الاداة القابلة للتحويل فى تاريخ استحقاقها يتم اعادة تبويب الالتزام المالي الى حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف باي ربح او خسارة ناتج عن التحويل عند الاستحقاق.

٣٠-١٤ الاضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة:

- الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما فى ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال فى قيمة الاصل.
- تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:
- اخفاق او التأخر فى السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها فى ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة فى حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه فى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار فى اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر فى القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال فى قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التى تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفى حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال فى القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التى لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال فى القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيينات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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 الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالى. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة فى الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقىة لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقًا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعى 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 فى الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التى تم الاعتراف بها سابقًا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة فى احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها فى الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافى بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الاعتراف بها فى الأرباح أو الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين مبنية كمتاحة للبيع فى أى فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة فى الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه فى الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى أداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع فى الأرباح أو الخسائر.

الإستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

- تقاس خسائر الاضمحلال فى استثمار مالى يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية:

فى تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية لأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع. القيمة الإستردادية لأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية لأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فى الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة فى فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

٣٠-١٥ المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٣٠-١٦ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض فى الجدول التالى أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية المستقلة
-----------------------------	---------------------	--------------------------------------

معايير مصري (١)	قائمة المركز المالى	القوائم المالية المستقلة
عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادى للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة فى بداية أول فترة مقارنة معروضة فى حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة تبويب. 	<ul style="list-style-type: none"> • تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) بداية من المركز المالى ٣١ مارس ٢٠١٦ والفترة المقابلة.
	<p><u>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) // وقائمة الدخل الشامل</u></p> <p>على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة فى قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).</p>	
معايير مصري (١٠)	<p>تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	<p>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</p> <p>تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة فى الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على
<p>معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة</p>	<ul style="list-style-type: none"> تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتوقف المنشأة عن استخدام طريق حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحفوظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحفوظ بها. إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار: تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.</p> <p>لا يتم التعديل بأثر رجعي فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. وكذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.</p>
<p>معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p>	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية. 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار: تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة

ملخص لأهم التعديلات

التأثير على

معيار مصري (١٤)

تكاليف الاقتراض

- تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.

القوائم المالية المستقلة

للشركات التي تطبق المعالجة

القياسية يكون الإيضاح :

تم تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد ٢٠١٦/١/١.

معيار مصري (٣٨)

مزاييا العاملين

الأرباح والخسائر الاكتوارية :

- يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاييا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر.
- تكلفة الخدمة السابقة :

في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات

المعيار :

تم التعديل بأثر رجعي لمزاييا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.

- يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية :

- (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و
- (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاييا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).

معيار مصري (٢٥)

الأدوات المالية : العرض

- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالى إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.
- وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.

في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات

المعيار :

تم إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية المستقلة
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح". 	<p>فى حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار:</p> <p>تم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.</p>

٣١ - أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب بنود القوائم المالية المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

قائمة المركز المالي المستقلة

البند	فى ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١ جنيه مصري	المبلغ المعاد تبويبها جنيه مصري	فى ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١ جنيه مصري
المدينون والحسابات المدينة الأخرى			
المستحق من أطراف نوى علاقة	١٣ ٧٢٣ ٤٨٧	٢٦ ٤٢٦	١٣ ٧٤٩ ٩١٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ١٤٧ ٢١٦	(٢٧٦ ٤٢٦)	١ ٨٧٠ ٧٩٠
تأمينات من الغير	-	٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠