

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع لشركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.


KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون
صلاح الدين امين عبد المسري
KPMG حازم حسن (١٧)

محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

القاهرة في ٢ أغسطس ٢٠١٨.

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ / ١٢ / ٣١	٢٠١٨ / ٦ / ٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٢ ٤٦٥ ٧٦١	١٧ ٣٥٦ ٢٦٣	(١٣)	نقدية وما في حكمها
١٠٠ ٠٠٠	١ ٥١٠ ٦٧٢	(١٧)	أوراق قبض
١٠ ٧٢٣ ٨٤٢	-	(١-٢٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ٧١٧ ٨٦٦	١ ٧٧٥ ٢٧٢	(١١)	وحدات جاهزة للبيع
١ ٢٨٨ ٥٠٨	١ ٨٣٦ ٣٧٧	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٨ ٢٩٥ ٩٧٧</u>	<u>٢٢ ٤٧٨ ٥٨٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير متداولة
٢٦٥ ٠٠٠	٢٦٥ ٠٠٠	(١٨)	تأمينات لدى الغير
١٥٦ ٤١٢ ٤٢٥	١٥٢ ٠١٧ ٣١٨	(١٥)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٢٠ ٤٦٨ ٨٩٧	٨٦ ٨٤٧ ٨٠٩	(١٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٤ ٠٩٤	٢٢ ٥٨٠	(١٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
<u>٢٧٧ ١٨٠ ٤١٦</u>	<u>٢٣٩ ١٥٢ ٧٠٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٣٣٥ ٤٧٦ ٣٩٣</u>	<u>٢٦١ ٦٣١ ٢٩١</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠	(٢-١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨١ ٩٥٤ ٤٢١	٨١ ٩٥٤ ٤٢١	(٢٠)	إحتياطات
٥٢ ٥٠٦ ٥٣٤	٦ ٩٥٠ ١٥٩	(٢١)	ناتج إعادة تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤١ ٣٩٧ ٤٣٩	٥٢ ٥٠٩ ٣٩٤		أرباح مرحلة
١٢ ٩٠٢ ١٧٢	١ ٦٨٣ ٠١٩		صافي ربح الفترة/ العام
<u>٢٨٩ ٢٧٨ ٠٦٦</u>	<u>٢٤٣ ٦١٤ ٤٩٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
١٣ ٧٦٦ ٢٤٠	-	(٢٦)	تسهيلات إئتمانية
٢٠ ٠٣١ ٠٤٠	١٠ ٢٥٥ ٠٩٣	(٢-٢٥)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢ ١٥٥ ٥٩٣	٧ ٥١٥ ٥٧٠	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٣ ٠٠٠	٢٤٣ ٠٠٠	(١-٢٣)	مخصصات
<u>٤٦ ١٩٥ ٨٧٣</u>	<u>١٨ ٠١٣ ٦٦٣</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٤٥٤	٣ ١٣٥	(٢-١٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢ ٤٥٤</u>	<u>٣ ١٣٥</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<u>٤٦ ١٩٨ ٣٢٧</u>	<u>١٨ ٠١٦ ٧٩٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٣٣٥ ٤٧٦ ٣٩٣</u>	<u>٢٦١ ٦٣١ ٢٩١</u>		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ.د / إبراهيم فوزى عبد الواحد

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية
أ. محمد يحيى

تقرير الفحص المحدود 'مرفق'

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	
من ٢٠١٧/١/١ الى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ الى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ الى ٢٠١٨/٦/٣٠	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤ ٢٢٩ ٤٠٠	٢١٠ ٠٠٠	٤ ٦٦٨ ١٣٤	٨٤٦ ١٣٤	(٥)	إيرادات النشاط
(٧ ٠٧٣ ٣٩١)	-	(٢ ٠٥٧ ٢٥٤)	-	(٦)	تكلفة النشاط
<u>١٧ ١٥٦ ٠٠٩</u>	<u>٢١٠ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٦١٠ ٨٨٠</u>	<u>٨٤٦ ١٣٤</u>		مجمّل الربح
					يخصم:
(٢ ٥٩٩ ٠٩٢)	(١ ٣٦٩ ٣٠١)	(٢ ٥٠٣ ٩٤٢)	(١ ٤٠٥ ٦٨٨)	(٧)	مصروفات صومية وإدارية
(٩ ٤٩٠)	(٤ ٦٧٢)	(١١ ٥١٤)	(٧ ١٩٣)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٥٩ ٥٠٠)	(٤٢ ٠٠٠)	(٥٠ ٥٠٠)	(٧ ٥٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>(٢ ٦٦٨ ٠٨٢)</u>	<u>(١ ٤١٥ ٩٧٣)</u>	<u>(٢ ٥٦٥ ٩٥٦)</u>	<u>(١ ٤٢٠ ٣٨١)</u>		إجمالي المصروفات
<u>١٤ ٤٨٧ ٩٢٧</u>	<u>(١ ٢٠٥ ٩٧٣)</u>	<u>٤٤ ٩٢٤</u>	<u>(٥٧٤ ٢٤٧)</u>		نتائج أنشطة التشغيل
					يضاف:
٢ ٧٥٤ ٧٦٢	١ ٤٢٣ ٣٣٣	١ ٩٦٠ ٠٦١	٨٩١ ٩٠١	(٨)	صافي الإيرادات التمويلية
-	-	٢٧ ٩٠٠	١٩ ٢٠٠		إيرادات أخرى
<u>١٧ ٢٤٢ ٦٨٩</u>	<u>٢١٧ ٣٦٠</u>	<u>٢ ٠٣٢ ٨٨٥</u>	<u>٣٣٦ ٨٥٤</u>		الأرباح قبل الضريبة
(٣ ٨٤٦ ٣٥٠)	(١٥ ٨٦٧)	(٣ ٤٩ ٨٦٦)	٤١ ٤١٦	(١٠-٣)	ضريبة الدخل
<u>١٣ ٣٩٦ ٣٣٩</u>	<u>٢٠١ ٤٩٣</u>	<u>١ ٦٨٣ ٠١٩</u>	<u>٣٧٨ ٢٧٠</u>		صافي ربح الفترة
<u>٠,٣٣</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٩</u>	(٩)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
الى ٢٠١٧/٦/٣٠	الى ٢٠١٧/٦/٣٠	الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٣٩٦ ٣٣٩	٢٠١ ٤٩٣	١ ٦٨٣ ٠١٩	٣٧٨ ٢٧٠	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
(٩ ٣٢٧ ٨٤٤)	(١٢ ٤١٠ ٣٠٥)	(٤٥ ٥٥٦ ٣٧٥)	(٢٥ ٦٠٣ ٥٢٧)	بنود الدخل الشامل الأخر
(٩ ٣٢٧ ٨٤٤)	(١٢ ٤١٠ ٣٠٥)	(٤٥ ٥٥٦ ٣٧٥)	(٢٥ ٦٠٣ ٥٢٧)	نتج إعادة تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٠٦٨ ٤٩٥	(١٢ ٢٠٨ ٨١٢)	(٤٣ ٨٧٣ ٣٥٦)	(٢٥ ٢٢٥ ٢٥٧)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التعريفات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	٢٠١٨/١/١	٢٠١٧/١/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٧/١/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٧/١/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٧/١/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٧/١/١
رصيد في ٢٠١٨/١/١	١٠٠.٥١٧.٥٠٠	٨١.٩٥٤.٤٢١	٥٢.٥٠٦.٥٣٤	٤١.٣٩٧.٤٣٩	١٢.٩٠٢.١٧٢	٢٨٩.٢٧٨.٠٦٦	١.٦٨٣.٠١٩	١.٦٨٣.٠١٩	١.٦٨٣.٠١٩	١.٦٨٣.٠١٩
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٤٥.٥٥٦.٣٧٥)	-	-	(٤٥.٥٥٦.٣٧٥)	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ناتج إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٤٥.٥٥٦.٣٧٥)	-	-	(٤٥.٥٥٦.٣٧٥)	-	-	-	-
معلومات مع ملكي الشركة	-	-	-	-	-	(١.٢٩٠.٢١٧)	(١.٢٩٠.٢١٧)	(١.٢٩٠.٢١٧)	(١.٢٩٠.٢١٧)	(١.٢٩٠.٢١٧)
توزيعات العاملين عن عام ٢٠١٧	-	-	-	-	-	(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)
توزيعات أعضاء مجلس الإدارة ٢٠١٧	-	-	-	-	-	(١١.١١١.٩٥٥)	(١١.١١١.٩٥٥)	(١١.١١١.٩٥٥)	(١١.١١١.٩٥٥)	(١١.١١١.٩٥٥)
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	(١٢٩.٠٢١٧)	(١٢٩.٠٢١٧)	(١٢٩.٠٢١٧)	(١٢٩.٠٢١٧)	(١٢٩.٠٢١٧)
إجمالي العمليات مع ملكي الشركة	-	-	-	-	-	(١.٨٦٨.٠١٩)	(١.٨٦٨.٠١٩)	(١.٨٦٨.٠١٩)	(١.٨٦٨.٠١٩)	(١.٨٦٨.٠١٩)
الرصيد في ٢٠١٨/١/٣٠	١٠٠.٥١٧.٥٠٠	٨١.٩٥٤.٤٢١	٦.٩٥٠.١٥٩	٥٢.٥٠٩.٣٩٤	١١.٦٨٣.٠١٩	٢٤٣.٦١٤.٤٩٣	١.٦٨٣.٠١٩	١.٦٨٣.٠١٩	١.٦٨٣.٠١٩	١.٦٨٣.٠١٩
الرصيد في ٢٠١٧/١/١	١٠٠.٥١٧.٥٠٠	٨١.٩٥٤.٤٢١	١٦.٠٨٨.٠٩٠	٣٤.٤٤٠.١٧٠	٨.٧٨٥.٨٥٤	٢٤١.٢٨٦.٠٣٥	٨.٧٨٥.٨٥٤	٨.٧٨٥.٨٥٤	٨.٧٨٥.٨٥٤	٨.٧٨٥.٨٥٤
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ناتج إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	(٩.٣٢٧.٨٤٤)	-	-	(٩.٣٢٧.٨٤٤)	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٩.٣٢٧.٨٤٤)	-	-	(٩.٣٢٧.٨٤٤)	-	-	-	-
معلومات مع ملكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات العاملين عن عام ٢٠١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي العمليات مع ملكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٢٠١٧/١/٣٠	١٠٠.٥١٧.٥٠٠	٨١.٩٥٤.٤٢١	٦.٩٥٠.١٥٩	٤١.٣٩٧.٤٣٩	١٣.٣٩٦.٣٣٩	٢٤٤.٠٢٥.٩٤٥	١٣.٣٩٦.٣٣٩	١٣.٣٩٦.٣٣٩	١٣.٣٩٦.٣٣٩	١٣.٣٩٦.٣٣٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١٧ ٢٤٢ ٦٨٩	٢٠ ٣٢ ٨٨٥	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		يتم تصويته كما يلي :
٩ ٤٩٠	١١ ٥١٤	(١٤) إهلاك أصول ثابتة
-	٩٨ ٠١٠	خسائر بيع استثمارات مالية
(٢ ٦٢١ ٧٠٣)	-	عائد أذون خزانة
(١ ١٣٣ ٠٥٩)	(٦٦٠ ٥٣٦)	(٨) فوائد دائنة
-	(٣٧٧ ٧٩٨)	أرباح رأسمالية
<u>١٤ ٤٩٧ ٤١٧</u>	<u>١ ١٠٤ ٠٧٥</u>	
		التغير في:
٦ ٣٥٣ ٣٩١	١ ٩٤٢ ٥٩٤	وحدات جاهزة للبيع
٢ ٣٢٦ ٣٨٥	(١ ٤١٠ ٦٧٢)	أوراق قبض
(٤٣٠ ٩١٧)	١٠ ٧٢٣ ٨٤٢	المستحق من أطراف ذوي علاقة
١ ٢٥٥ ٣٨٣	(٥٤٧ ٨٦٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢ ٣٥٨ ٤٩٢)	(٩ ٧٧٥ ٩٤٧)	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(١٥ ٩٢٣ ٤٥٧)	(١ ٢٠١ ٣٤٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٣٢٨ ٥٨٥)	(١ ٧٩٠ ٢١٧)	توزيعات أرباح
<u>٤ ٣٩١ ١٢٥</u>	<u>(٩٥٥ ٥٣٨)</u>	التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ١٨١ ٢٧٤)	(٣ ٧٨٧ ٨٦٤)	ضرائب الدخل المدفوعة
<u>٢ ٢٠٩ ٨٥١</u>	<u>(٤ ٧٤٣ ٤٠٢)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٢ ٩٠٠)	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٣٧٧ ٧٩٨	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	٥ ٥٥٢ ٥٨٢	مقبوضات من تخفيض رأسمال شركات شقيقة
-	(١ ١٥٧ ٤٧٥)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(١٣ ٧٩٤ ٤٦٠)	٦٦٦ ٤٢٢	مقبوضات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
-	(١٢ ٦٩٩ ٧١٩)	مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
-	١٤ ٦١٩ ٣٨٦	متحصلات من أذون خزانة
١٣٣ ٠٥٩	٦٦٠ ٥٣٦	فوائد محصلة
<u>(١٣ ٦٧٤ ٣٠١)</u>	<u>٨ ٠١٩ ٥٣٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/المستخدمة في) من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(١٣ ٧٦٦ ٢٤٠)	مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
-	(١٣ ٧٦٦ ٢٤٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١١ ٤٦٤ ٤٥٠)	(١٠ ٤٩٠ ١١٢)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٢ ٠٤٢ ٦٨٢	٢٣ ١٩٠ ٠٩٧	(١٣) النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>٢٠ ٥٧٨ ٢٣٢</u>	<u>١٢ ٦٩٩ ٩٨٥</u>	(١٣-١) النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات حوافز الاستثمار والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ 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 ولمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجارى. وتم تجديد مدة الشركة والتأشير بالتجديد في تاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بناء 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 تحت رقم ٩٦٤٥٩ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- رئيس مجلس إدارة الشركة - أ.د / أبراهيم فوزى.
- بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٦/١١/٩ أصبح المقر الإداري 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 (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ والمتمثلة فيما يلي:
- 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 في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الإستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجارى للشركة والصادر بتاريخ ١٥ / ١ / ٢٠١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨.

٣- عملة التعامل والعرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المستقلة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في 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 في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في 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 في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي 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 في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة المصريين فى الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥- إيرادات النشاط

الفترة المالية المنتهية فى	الفترة المالية المنتهية فى	
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٢٢ ٠٠٠	مبيعات - مشروعات الإسكان والتعمير
٢٢٩ ٤٠٠	٨٤٦ ١٣٤	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>٢٤ ٢٢٩ ٤٠٠</u>	<u>٤ ٦٦٨ ١٣٤</u>	

٦- تكلفة النشاط

الفترة المالية المنتهية فى	الفترة المالية المنتهية فى	إيضاح
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٣٥٣ ٣٩١	١ ٩٤٢ ٥٩٤	رقم (١١)
٧٢٠ ٠٠٠	١١٤ ٦٦٠	تكلفة الوحدات المباعة
<u>٧ ٠٧٣ ٣٩١</u>	<u>٢ ٠٥٧ ٢٥٤</u>	عمولة بيع وتسويق

٧- مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية المنتهية فى	الفترة المالية المنتهية فى	
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٢٢ ٧٣١	١ ٦٨٤ ٦٨٨	الأجور وما فى حكمها
١٩٢ ٢٣٠	٢٩٥ ٢٢٣	مصروفات إدارة وتشغيل وصيانة المقر وإيجارات
١٤٢ ١٥٥	١٥٦ ٣٧٥	رسوم وإشتراكات
١٠٠ ٣٠١	٢٢ ١٩٥	مصروفات دعاية وجمعيات عامة
٧٨ ٣٢٩	٧١ ٣٨٥	أدوات كتابية وضيافة وهاتف
١٠ ٢٤٣	٩ ٩٥١	مصروفات وعمولات بنكية
١٢٥ ٨٥٠	١١٤ ٤٠٠	أتعاب مهنية
١٢٧ ٢٥٣	١٤٩ ٧٢٥	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>٢ ٥٩٩ ٠٩٢</u>	<u>٢ ٥٠٣ ٩٤٢</u>	

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨- صافي الإيرادات التمويلية

الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
١٣٣ ٠٥٩	٦٦٠ ٥٣٦	فوائد دائنة
٢ ٦٢١ ٧٠٣	٩٧٧ ٠٤٣	عائد أذون خزانة
-	٣٧٧ ٧٩٨	ارباح رأسمالية
٢ ٧٥٤ ٧٦٢	٢ ٠١٥ ٣٧٧	إجمالي الإيرادات التمويلية
-	(٥٥ ٣١٦)	فوائد مدينة
-	(٥٥ ٣١٦)	إجمالي التكاليف التمويلية
٢ ٧٥٤ ٧٦٢	١ ٩٦٠ ٠٦١	صافي الإيرادات التمويلية

٩- نصيب السهم في صافي ربح الفترة

تم تحديد نصيب السهم في صافي ربح الفترة كالتالي:

الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
١٣ ٣٩٦ ٣٣٩	١ ٦٨٣ ٠١٩	صافي ربح الفترة بالجنيه المصري
٤٠ ٢٠٧ ٠٠٠	٤٠ ٢٠٧ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٠,٣٣	٠,٠٤	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

١٠- ضرائب الدخل

١-١٠ التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٢ ١٨١ ٢٧٤	٣ ٧٨٧ ٨٦٤	ضرائب مسدده خلال الفترة/العام
(٢ ١٨١ ٢٧٤)	(٣ ٧٨٧ ٨٦٤)	مكون خلال الفترة
٣ ٧٨٧ ٨٦٤	٣٤٩ ١٨٥	
٣ ٧٨٧ ٨٦٤	٣٤٩ ١٨٥	

شركة المصريين فى الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢-١٠ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة
(٢ ٤٥٤)	(٣ ١٣٥)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
(٢ ٤٥٤)	(٣ ١٣٥)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
٣ ٠٩٦	٢ ٤٥٤	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة/ العام
٦٤٢	٦٨١	

٣-١٠ تسويات لحساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٧/٦/٣٠	الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب
١٧ ٢٤٢ ٦٨٩	٢ ٠٣٢ ٨٨٥	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب
%٢٢,٥ ٣ ٨٧٩ ٦٠٥	%٢٢,٥ ٤٥٧ ٣٩٩	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٣ ٣٨٨	١١ ٣٦٣	تسويات أخرى
(٤٦ ٦٤٣)	(١١٨ ٨٩٦)	إجمالي اثر التسويات
(٣٣ ٢٥٥)	(١٠٧ ٥٣٣)	ضريبة الدخل بسعر الضريبة الفعلى
%٢٢,٣ ٣ ٨٤٦ ٣٥٠	%١٧,٢ ٣٤٩ ٨٦٦	

يتمثل فى:

الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٧/٦/٣٠	الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروف ضريبة الدخل
٣ ٨٤٦ ٧٥٠	٣٤٩ ١٨٥	الضريبة المؤجلة
(٤٠٠)	٦٨١	
٣ ٨٤٦ ٣٥٠	٣٤٩ ٨٦٦	

١١ - وحدات جاهزة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ٧٥٠ . . .	٢٣ ٧٥٠ . . .	- يتمثل في قيمة حصة الشركة في أرض مشروع مجمع الفيلات بواقع ٢٥% من قيمة أرض المشروع طبقاً لعقد المشاركة المبرم بين الشركة وشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨ والذي بمقتضاه اتفق الطرفان على المشاركة فيما بينهما لإقامة مشروع سكني (مجمع فيلات) على كامل قطعة الأرض المشتراة بواسطة شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير.
٥٤٣ ٢٦١	٥٤٣ ٢٦١	- حصة الشركة في المصروفات الأخرى المتعلقة بالاستحواذ على الأرض.
٢٥	٢٥	- تكلفة المباني لعدد ٢٣ فيلا توين والمبنى الإداري رقم (١) والتي تم تخصيصها وفقاً لعقد المشاركة الموقع بين الطرفين في ١٦ سبتمبر ٢٠١٢
<u>٤٩ ٢٩٣ ٢٦١</u>	<u>٤٩ ٢٩٣ ٢٦١</u>	إجمالي تكلفة وحدات جاهزة للبيع
٥٨ ٨٠١	٥٨ ٨٠١	بضائف: مصروفات تسويقية
(٣٩ ٢٨٠ ٨٠٥)	(٤٥ ٦٣٤ ١٩٦)	يخصم: تكلفة وحدات مباعه خلال فترات سابقة
<u>(٦ ٣٥٣ ٣٩١)</u>	<u>(١ ٩٤٢ ٥٩٤)</u>	تكلفة وحدات مباعه خلال الفترة/ العام
<u>٣ ٧١٧ ٨٦٦</u>	<u>١ ٧٧٥ ٢٧٢</u>	

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٤ ٥٦٠	٦٩ ٩٠٠	* مصروفات إيرادية مؤجلة
-	٨١٠ . . .	إيرادات مستحقة
-	٩٧ ٦٥٩	فوائد مستحقة
١١٦ ٨٩٢	٩٨ . . .	عهد وسلف عاملين
١٠٠ ٤٠٣	٢٠٣ ١٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٧٦ ٣٤٨	٤٨٤ ٠٩٧	مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
١٠ ٣٠٥	٧٣ ٥٨٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٢٨٨ ٥٠٨</u>	<u>١ ٨٣٦ ٣٧٧</u>	

* تتمثل المصروفات الإيرادية المؤجلة في قيمة عمولة تسويق وبيع الوحدات الجاهزة للبيع والمدفوعة لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير (مساهم) لتسويق الوحدات الجاهزة للبيع والخاصة بشركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية طبقاً لعقد الاتفاق المبرم بين الطرفين، وذلك بنسبة ٣% من قيمة كل وحدة يتم تسويقها مقابل مصاريف التسويق

وعمولات البيع والتي تسدد عند التعاقد على أي وحدة من الوحدات المذكورة ويتم تجنب قيمة تلك العمولات ضمن مدينون وحسابات مدينة أخرى وذلك لحين إتمام البيع الفعلي وتسليم الوحدات للعميل لتحمل في ذلك التاريخ على قائمة الدخل المستقلة.

١٣ - نقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٧ ٧٥٤	٢١٥ ٤٠٨	بنوك - حسابات جارية
٨٨ ٤٦٥	٩٣ ١٦٨	بنوك - حسابات جارية ذات عائد
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	ودائع - بنك قطر الوطني
-	١٥ ٧٥٢	نقدية بالصندوق
١٥ ٤١٣ ٨٧٨	٤ ٨٧٥ ٦٥٧	أذون خزانة أقل من ٩١ يوم
١٩ ٢٧٥ ٦٦٤	٤ ٦٥٦ ٢٧٨	أذون خزانة أكثر من ١٨٠ يوم
<u>٤٢ ٤٦٥ ٧٦١</u>	<u>١٧ ٣٥٦ ٢٦٣</u>	

١٣-١ النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢١٥ ٤٠٨	بنوك - حسابات جارية
٨١١ ٧٢٢	٩٣ ١٦٨	بنوك - حسابات جارية ذات عائد
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	ودائع - بنك قطر الوطني
٣٢ ١٥٩	١٥ ٧٥٢	نقدية بالصندوق
٤٤٥ ٨٣٠	-	شيكات تحت التحصيل
١٨ ٢٨٨ ٥٢١	٤ ٨٧٥ ٦٥٧	أذون خزانة أقل من ٩١ يوم
<u>٢٠ ٥٧٨ ٢٣٢</u>	<u>١٢ ٦٩٩ ٩٨٥</u>	

- كافة الودائع لأجل واذون الخزانة تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة المصريين في الخارج للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 ١٤ - الأصول التالفة (بالصافي)

		المجملي		حسابات آية		وسائل نقل وأتكال		أثاث وتجهيزات		المجملي
		معدات مكاتب		* ورامج		وسائل نقل وأتكال		أثاث وتجهيزات		
		حسبه مصري		حسبه مصري		حسبه مصري		حسبه مصري		
	١٢٩٠٠	٤٧٩٥٤	٥٨١٤٤	١٢٩٠٠	٣٨٧٩٩٩	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
	٥٨٠٨٢٧	٤٧٩٥٤	٧١٠٤٤	٣٨٧٩٩٩	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	الإضافات خلال العام	
	(٣٨٧٩٩٩)	-	-	(٣٨٧٩٩٩)	-	-	-	-	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	١٩٢٨٢٨	٤٧٩٥٤	٧١٠٤٤	-	-	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨	
	٥٢٨٤٦٧	٢٤٨٥١	٤٢٠٠٤	٣٨٧٩٩٩	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	مجمعي الإهلاك	
	١٨٢٦٦	٢٩٨٠	١٥٠٧١	-	-	-	-	-	-	مجمعي الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
	٥٤٦٧٣٣	٢٧٨٣٦	٥٧٠٧٥	٣٨٧٩٩٩	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	إهلاك العام	
	٥٤٦٧٣٣	٢٧٨٣٦	٥٧٠٧٥	٣٨٧٩٩٩	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	مجمعي الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	١١٥١٤	١٩٨٢	٩٥٣٢	-	-	-	-	-	-	مجمعي الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
	(٣٨٧٩٩٩)	-	-	(٣٨٧٩٩٩)	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
	١٧٠٢٤٨	٢٩٨١٣	٦٦٦٠٧	-	-	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	٧٣٨٢٨	مجمعي الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
	٣٩٤٦٠	٢٣١٠٣	١٦١٤٠	-	-	٢١٧	٢١٧	٢١٧	٢١٧	صافي القيمة الدفترية
	٣٤٠٩٤	٢٠١٢٣	١٣٩٦٩	-	-	٢	٢	٢	٢	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧
	٢٢٥٨٠	١٨١٤٦	٤٤٣٧	-	-	٢	٢	٢	٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٥٠٨٠٧٢	١٨١٠٠	٢٨١٤٣	٣٨٧٩٩٩	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	٧٣٨٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

* ترتبط الرامج بعملية تشغيل الحاسب الآلي حيث تغير جزء مكملاً لأجهزة الحاسب الآلي.

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٥ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

		نسبة		طبيعة	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	المسدد	٢٠١٨/٦/٣٠	العلاقة	اسم الشركة
جنيه مصري		من رأس	نسبة		
		المال	المساهمة		
١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢	١٢٢ ٠٨٨ ٩٧٢	%١٠٠	%٤٩,٩٩	تابعة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
١٨ ٦٨٧ ٨٠٣	١٣ ١٣٥ ٢٢١	%١٠٠	%٤١	شقيقة	شركة المجموعة المصرية للاستثمار القابضة *
<u>١٤٠ ٧٧٦ ٧٧٥</u>	<u>١٣٥ ٢٢٤ ١٩٣</u>				
		نسبة الإكتتاب		طبيعة	
		في وثائق		العلاقة	
		الصندوق			
١٥ ٦٣٥ ٦٥٠	١٦ ٧٩٣ ١٢٥		%٢٠,٩	شقيقة	شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري**
<u>١٥٦ ٤١٢ ٤٢٥</u>	<u>١٥٢ ٠١٧ ٣١٨</u>				

* بناءً على قرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٧ بالترخيص لمجلس الإدارة إبرام عقود المعاوضة وقرار مجلس إدارة الشركة في ٩ نوفمبر ٢٠١٧ قامت الشركة في ديسمبر ٢٠١٧ بشراء عدد ١٨ ٥١١ ٩٤٠ سهم من أسهم شركة المجموعة المصرية للاستثمار القابضة .

** يبلغ رأس مال شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة منشأة وفقاً لقانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال ٣٣,٥% تمثل عدد ١٦٧ ٥٠٠ سهم (مقابل نسبة مساهمة ١٣,٢% تمثل ١١٠ ٠٠٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتكلفة ١٥ ٦٣٥ ٦٥٠ جنيه مصري).

وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري في وثائق الإستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلى ٢٠,٩% من إجمالي قيمة وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٢٧١ ٨٠١٤ وثيقة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-١٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة
١١٧ ٤٦٨ ٨٩٧	٧٧ ٨٤٧ ٨٠٩	(٢-١٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع مقيدة في سوق نشطة
<u>١٢٠ ٤٦٨ ٨٩٧</u>	<u>٨٦ ٨٤٧ ٨٠٩</u>		

١٦-١ استثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة

الصفحة في	الصفحة في	قيمة الاضمحلال في الاستثمارات	التكلفة في	نسبة المساهمة	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٪	
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
-	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥	شركة ايدج للتطوير واداره المشروعات****
<u>٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)</u>	<u>١٣ ٣٦٢ ٨٧٠</u>		

١٦-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع مقيدة في سوق نشطة

القيمة السوقية للاستثمارات في	القيمة السوقية للاستثمارات في	نسبة المساهمة (%) في	عدد الأسهم القائمة في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري			
١١٣ ٧٣١ ٥٩٧	٧٤ ٥٦٣ ٧٩٧	٢٧,٣٨	٢٥ ١٠٥ ٦٥٥	شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير**
٣ ٠٦٢ ٥٠٠	٣ ٢٢٨ ٧٥٠	٢,٤	٤٣٧ ٥٠٠	شركة المنصورة للدواجن*
٦٣٤ ٣٨٠	-			شركة الغربية الإسلامية للتنمية
٤٠ ٤٢٠	٥٥ ٢٦٢	٠,٠١٧	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات***
<u>١١٧ ٤٦٨ ٨٩٧</u>	<u>٧٧ ٨٤٧ ٨٠٩</u>			

* بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة المنصورة للدواجن تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ اجنيتها الي ٤ جنيه مصري مع بقاء رأس المال المصدر كما هو، وبناء عليه أصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة المنصورة للدواجن ٣٥٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ١٤٠.٠٠٠ سهم، كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المنصورة للدواجن بعدد ٨٧.٥٠٠ كتوزيعات مجانية اعتباراً من ٣ أغسطس ٢٠١٧.

** قامت الشركة في ١٣ مارس ٢٠١٨ بشراء عدد ١.٨٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بلغت قيمته ٦.٦٨٨.٩٩٨ جنيه مصري وذلك من شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٧,٣٨% مقابل ٢٥,٤١% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

*** قامت الشركة في ٢١ يناير ٢٠١٨ بشراء عدد ١.٠٤٦ سهم من أسهم شركة كفر الزيات للمبيدات بلغت قيمتها ١٠.٧٢١ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمين ٠,١٢% ٠,١٧% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

**** طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ بالموافقة على المساهمة بمشروع أرض القرية الذكية وبناء على ذلك تم تأسيس شركة ايدج للتطوير وإداره المشروعات والبالغ رأس مالها ٤٠ مليون جنيه مصري (أربعون مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٤٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري لتنفيذ ذلك المشروع. وتبلغ مساهمة الشركة مبلغ ٦ مليون جنيه مصري (سته مليون جنيه مصري) موزع على عدد ٦ مليون سهم وذلك بنسبه ١٥% من رأس مال شركة ايدج للتطوير وإداره المشروعات وقد قام مساهمي الشركة والمكتتبين بسداد مبلغ راس المال المصدر كاملاً وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتأسيس الشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ١١٩٤٩١ بتاريخ ١ ابريل ٢٠١٨.

١٧- أوراق القبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠.٠٠٠	١.٥١٠.٦٧٢
١٠٠.٠٠٠	١.٥١٠.٦٧٢

أوراق القبض

١٨- تأمينات لدى الغير

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
١٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠
٢٦٥.٠٠٠	٢٦٥.٠٠٠

الهيئة العامة للرقابة المالية

شركة القاهرة للإستثمارات

١٩- رأس المال

١-١٩ 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 إلى 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 إلى ٧٥٠ مليون جنيه مصري (سبعمائة وخمسون مليون جنيه مصري) وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٠٨.

٢-١٩ 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 ٨٦٨ ٧٩٦ ٣ 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 (إثنين 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 ٥٠٠ ٥١٧ ٢٠ 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 إمبرالد للتطوير و إدارة المشروعات وذلك مقابل الاستحواذ علي ١٤١ ٥٠٠ سهم (فقط مائة وواحد وأربعون ألف وخمسمائة سهم) من أسهم شركة إمبرالد للتطوير و إدارة المشروعات تمثل ٩٩,٤٩% من رأس مال الشركة المستهدفة بالاستحواذ بناء علي معامل المبادلة المحدد من قبل المستشار المالي المستقل، وبناءً علي ذلك أصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة ٥١٧ ٥٠٠ ١٠٠ 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.

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع عدد ٨٧٥ ٠٢٥ ٥ سهم مجاني بالقيمة الاسمية والبالغه ٢,٥ جنيه مصري للسهم و ذلك بواقع (سهم مجاني لكل ٨ اسهم اصلية) تمويلاً من الأرباح المرحلة باجمالى قيمة ٦٨٧ ٥٦٤ ١٢ جنيه مصري يزداد بها رأس المال ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ١٨٧ ٠٨٢ ١١٣ جنيه مصري (مائة وثلاثة عشر مليون واثنتان وثمانون ألف ومائة و سبع وثمانون جنيه مصري) موزع على عدد ٨٧٥ ٢٣٢ ٤٥ سهم (خمسة واربعون مليون و مائتان و اثنين و ثلاثون الف و ثمانمائة وخمس وسبعون سهماً) وتم اتخاذ الإجراءات وتم التأشير في السجل التجاري بما يفيد ذلك في ١٢ يوليو ٢٠١٨.

٣-١٩ هيكل المساهمين:

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
الأسهم	%	جنيه مصري
٨ ٠٥٠ ٤٠٠	٢٠,٠٢	٢٠ ١٢٦ ٠٠٠
٥ ١٧٥ ١٠٠	١٢,٨٧	١٢ ٩٣٧ ٧٥٠
٧ ٠٤٤ ٣٠٤	١٧,٥٢	١٧ ٦١٠ ٧٦٠
١٩ ٩٣٧ ١٩٦	٤٩,٥٩	٤٩ ٨٤٢ ٩٩٠
٤٠ ٢٠٧ ٠٠٠	١٠٠	١٠٠ ٥١٧ ٥٠٠

YAMIR EQUITIES INC
المجموعة المصرية للاستثمار القابضة
شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
أفراد ومؤسسات أخرى

٢٠- احتياطات

إيضاح رقم	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١-٢٠)	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠	٥٠ ٢٥٨ ٧٥٠
احتياطي قانوني		
الاحتياطات الأخرى		
احتياطي نظامي	١ ١٤٨ ٣٩٣	١ ١٤٨ ٣٩٣
احتياطي رأسمالي	٢١ ٢٩٦	٢١ ٢٩٦
(٢-٢٠)	٥٣٧ ٤٢٩	٥٣٧ ٤٢٩
احتياطي عام		
احتياطي خاص	٢٩ ٩٨٨ ٥٥٣	٢٩ ٩٨٨ ٥٥٣
(٣-٢٠)	٣١ ٦٩٥ ٦٧١	٣١ ٦٩٥ ٦٧١
	٨١ ٩٥٤ ٤٢١	٨١ ٩٥٤ ٤٢١

١-٢٠ احتياطي قانوني

- نتج عن الاستحواذ على شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات (شركة العالم العربي للتنمية العقارية سابقاً) علاوة إصدار بمبلغ ٧١ ٩٨٢ ٨٤٧ جنيه مصري تتمثل في صافى الفرق بين مقابل الاستحواذ على ٤٩,٩٩% من أسهم شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات (شركة العالم العربي للتنمية العقارية سابقاً) والقيمة الاسمية لأسهم زيادة رأس المال المخصصة لمساهمي شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات (شركة العالم العربي للتنمية العقارية سابقاً) والمحددة بناء على معامل المبادلة المحدد من قبل المستشار المالي المستقل وذلك بعد خصم مبلغ ١ ١٢٨ ٧٨٨ جنيه مصري تتمثل مصروفات إصدار وقد تم إضافة

مبلغ ٧٠١ ٠٥٢ ٤٢ جنيه مصري للاحتياطي القانوني البالغ ٢٠٦ ٠٤٩ ٨ جنيه مصري ليصل لنصف قيمة رأس المال المصدر وترحيل المتبقي من علاوة الإصدار بمبلغ ١٤٦ ٩٣٠ ٢٩ جنيه مصري للاحتياطي الخاص (إيضاح رقم ٢٠-٣).

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة إحتجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدني ٥% لتكوين إحتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٢-٢٠ يتمثل الإحتياطي الرأسمالي في ناتج التعامل في شراء وبيع أسهم خزينة خلال الفترات السابقة.

٣-٢٠ يتمثل الإحتياطي الخاص فيما يلي:

جنيه مصري

٢٩ ٩٣٠ ١٤٦ قيمة الزيادة في علاوة الإصدار وذلك بعد إضافة مبلغ ٧٠١ ٠٥٢ ٤٢ جنيه

مصري إحتياطي قانوني ليصل لما يساوي نصف رأس المال الشركة المصدر - (إيضاح رقم ٢٠-١).

٦٨ ٤٠٧ المتبقي من مصروفات الإصدار المحصلة من المساهمين من الاكتتابات

السابقة لزيادة رأس مال الشركة والتي تم تجنيبها لاستخدامها في ذات الغرض في حالة عدم كفاية أي مصروفات إصدار يتم تحصيلها مستقبلاً لمقابلة إصدار أي أسهم رأس مال جديدة.

(١٠.٠٠٠) قيمة المستخدم من المتبقي من مصروفات الإصدار المحصلة من المساهمين

من الاكتتابات السابقة والمجنية لهذا الغرض.

٢٩ ٩٨٨ ٥٥٣

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢١- نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع مقيدة في سوق نشطة

نتائج إعادة تقييم الاستثمارات في ٢٠١٧/١٢/٣١	نتائج إعادة تقييم الاستثمارات في ٢٠١٨/٦/٣٠	تكاليف الاقتناء	القيمة السوقية للإستثمارات في ٢٠١٨/٦/٣٠	القيمة السوقية القائمة في ٢٠١٨/٦/٣٠	متوسط تكلفة اقتناء الأسهم	عدد الأسهم القائمة في ٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	سهم	
٥١ ٦٥٣ ٥٦٦	٥ ٧٩٦ ٧٦٦	٦٨ ٧٦٧ ٠٣١	٧٤ ٥٦٣ ٧٩٧	٣,٩٨	٢,٩٧	٢٥ ١٠٥ ٦٥٥	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
١ ٠٠٠ ٦١٨	١ ١٦٦ ٨٦٨	٢ ٠٦١ ٨٨٢	٣ ٢٢٨ ٧٥٠	٨	٧,٣٨	٤٣٧ ٥٠٠	شركة المنصورة للدواجن
(١٣٠ ٠٥٤)	-	-	-	-	-	-	شركة الغربية الإسلامية للتنمية
(١٧ ٥٩٦)	(١٣ ٤٧٥)	٦٨ ٧٣٧	٥٥ ٢٦٢	٣٣,١٢	٢٧,٠١	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات
<u>٥٢ ٥٠٦ ٥٣٤</u>	<u>٦ ٩٥٠ ١٥٩</u>	<u>٧٠ ٨٩٧ ٦٥٠</u>	<u>٧٧ ٨٤٧ ٨٠٩</u>				

٢٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٠٢ ٠٠٠	١ ٨٨٠ ٠٠٠	دائنو حجز وحدات
١ ٨٣٧ ٢٣٧	٢ ٣٥٠ ١٥٨	دائنو حجز اعمال تشطيب مرافق وتركيب عدادات
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة (*)
١ ١٨١ ٣٣٣	٧١٦ ٠٦٠	مصروفات مستحقة
٣ ٧٨٧ ٨٦٤	٣ ٤٩ ١٨٥	ضريبة الدخل عن الفترة/العام
٣٨ ٤٨١	٢٨ ٧٩١	مصلحة الضرائب - أخرى
٣٩٩ ١٨٧	٣٩٩ ١٨٧	دائنو توزيعات
٥٣٨ ٢٢٢	٨٢٠ ٩٢٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٢ ١٥٥ ٥٩٣</u>	<u>٧ ٥١٥ ٥٧٠</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 مصلحة الضرائب.

شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٣- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول

١-٢٣ مخصصات

الرصيد في	المكون	الرصيد في	
٢٠١٨/٦/٣٠	خلال الفترة	٢٠١٨/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٣ ٠٠٠	-	٢٤٣ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٢٤٣ ٠٠٠	-	٢٤٣ ٠٠٠	

٢-٢٣ الاضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	(١٦-١)	الاضمحلال في استثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠		

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٤ خطر التعرض لخطر الائتمان

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٠٠ ٠٠٠	١ ٥١٠ ٦٧٢	(١٧)	أوراق القبض
١ ٢٨٨ ٥٠٨	١ ٨٣٦ ٣٧٧	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٧٢٣ ٨٤٢	-	(٢٥-١)	مستحق من أطراف ذات علاقة

شركة المصريين فى الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٤-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية:

أقل من	من ٣ شهور وأقل	من ٦ شهور وأقل	من ٩ شهور وأقل	من ٩ شهور وأقل من سنة	القيمة الدفترية
أقل من	من ٣ شهور	من ٦ شهور	من ٩ شهور	من سنة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ يونيو ٢٠١٨					
٧ ٥١٥ ٥٧٠	٣ ٤٦٥ ٢٤١	١ ٩٠٥ ٦٢٣	١ ٤٠٠ ٥٢٣	٧٤٤ ١٨٣	دائنون وأرصدة دائنة
٢٤٣ ٠٠٠	-	-	-	٢٤٣ ٠٠٠	أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
١٢ ١٥٥ ٥٩٣	٨ ٧٣٣ ٦٦٥	١ ٠٠٢ ٣٠٥	١ ٢٥٦ ٣٢٥	١ ١٦٣ ٢٩٨	دائنون وأرصدة دائنة
٢٤٣ ٠٠٠	-	-	-	٢٤٣ ٠٠٠	أخرى
مخصصات					

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فى الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيمهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها

وفيما يلى بيان بحجم وطبيعة اهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

حجم المعاملات فى

٢٠١٨/٦/٣٠

اسم الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	جنيه مصري
شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري	- سداد مصروفات نيابه عن الشركة	شركة شقيقة	٣١٥ ٠٠٠

٢٥-١ المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٧٢٣ ٨٤٢	-
١٠ ٧٢٣ ٨٤٢	-

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

٢٥-٢ المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٢ ٤٥٣
٢٠ ٠٣١ ٠٤٠	١٠ ٢٤٢ ٦٤٠
٢٠ ٠٣١ ٠٤٠	١٠ ٢٥٥ ٠٩٣

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات

٢٦- تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ البالغ ٢٤٠ ٧٦٦ ١٣ جنيه مصري فى قيمة المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٧ بإجمالي مبلغ ١٥ مليون بمعدل عائد ١% فوق سعر الكوريدور و ٥ مليون بمعدل عائد ١% فوق سعر الودائع بإحتياطي البنك المركزي، ووفقاً للتعاقد ينتهي الاعتماد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٧- الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الفترة من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٣

- تم الفحص الضريبي ونتج عن ذلك فروق ضريبية قامت الشركة بسدادها ما عدا 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 تم إعادة العرض على اللجنة الداخلية بمأمورية الضرائب وتم حل الخلاف وجاري التسوية مع مأمورية الضرائب.

السنة المالية ٢٠٠٤

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

شركة المصريين فى الخارج للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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 إلى ٢٠٠٨

- تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب ومداد بالكامل.

السنة المالية ٢٠٠٩

- لم تدرج الشركة فى عينة الفحص الضريبي فى هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن تلك السنة.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

- تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء شركات أموال لاشئ.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

- 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 عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤

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

ج - ضرائب كسب العمل

السنوات حتى ٢٠١٠

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٠ وتم انهاء التسويات مع مصلحة الضرائب وفق النتائج النهائية.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

- جارى الفحص الضريبي لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧

جارى تجهيز تلك 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 التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات.

الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- تم فحص ضريبة الدمغة من قبل مأمورية الضرائب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، وجرى تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧

- جرى تجهيز الفترة للفحص الضريبى.

٢٨ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فى سوق نشط.

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية

٢٩-١ 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.

٢٩-٢ العملات الأجنبية

٢٩-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف فى 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 فى تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة فى الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به فى بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع فى أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الى الأرباح أو الخسائر).

٢٩-٣ 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.

٢٩-٣-١ إيرادات بيع أراضي و وحدات مشروعات التعمير والإسكان

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

فى حالة البيع النقدي:

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

فى حالة البيع الآجل:

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد فى 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 فى الاعتبار سعر الفائدة المستهدف.

٢٩-٣-٢ 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.

٢٩-٣-٣ أرباح أسهم فى استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٢٩-٤ مزايا العاملين

- 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 ضمنى لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢٩-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

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

٢٩-٦ ضريبة الدخل

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

٢٩-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٢٩-٦-٢ 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 التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

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

- 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢٩-٧ وحدات جاهزة للبيع

- تشمل على تكلفة إقتناء الأراضى وتكلفة تجهيزها وتتميتها 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.

٢٩-٨ الأصول الثابتة والإهلاك

الإعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً 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 مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقه 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	٢٠١٨ العمر الإنتاجى المقدر (بالعام)	٢٠١٧ العمر الإنتاجى المقدر (بالعام)
أثاث وتجهيزات	١٠-٣	١٠-٣
وسائل نقل وانتقال	٥	٥
حاسبات آلية وبرامج	٣	٣
معدات مكاتب	١٠	١٠

- الأرباح والخسائر الناتجة من إستيعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف 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 للأصول الثابتة فى نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٢٩-٩ الأدوات المالية:

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

١- الأصول 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 أولا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي 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 المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافى المقاصة فى الميزانية فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانونى القابل للنفاز لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام فى ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

استثمارات فى أذون خزانة

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

- يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.
- الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-١٠ 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".

٢٩-١١ الاضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة:

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.
- تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
 - اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان انخفاضاً بنسبة ٢٠% هاماً وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمراً.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
- عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلية الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنوية كماتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع في الأرباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

الأصول غير المالية:

في 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 للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي 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 للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل 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 في الأرباح 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 في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٩-١٢ المخصصات:

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