شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة	١
قائمة المركز المالي المجمعة	٢
قائمة الدخل المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٢٠
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢١-٣١

BAKER TILLY
WAHID ABDEL GHAFFAR & CO.

وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com
www.bakertillywag.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة النعيم القابضة للاستثمارات

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل ، والدخل الشامل ، والتغير في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ برأي غير متحفظ على القوائم المالية

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يذع إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

بناءً علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمار العقاري) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة علي تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة. (إيضاح ٢٨).

طبقا للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١ ، تم منع شركة نعيم للتمويل العقارى (شركة تابعة) من مزاولة نشاط التمويل العقارى وفقا للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقارى ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر (ايضاح ٢٨)

بناءاً على محضر اجتماع الجمعية العامة العادية لشركة سمارت لتداول الاوراق المالية (شركة اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية – سابقاً) المنعقدة فى ١٦ يوليو ٢٠١٩ تم الموافقة على وقف نشاط الشركة وقفاً إختيارياً لمدة سنة ميلادية (ايضاح ٢٨)

مراقب الحسابات
وحيد عبد الغفار
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

القاهرة في : ٧ أغسطس ٢٠١٩

شركه النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المجمعة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٤)	٨ ٠٥٣ ٨٥٤	٣ ٥٢٠ ٠٦٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١ ٦٢٠ ٣٢٥	٥ ١٣١ ٦٧٣
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(٦)	٩٥ ٥١٩ ٩٨٤	٩٣ ٠٩٤ ٧١٧
إستثمارات مالية طويلة الأجل	(٧)	٦٤٦ ٠٥١	٥٨٣ ٢٥٣
استثمارات في شركات شقيقة	(٨)	١ ٦٥٣ ٣٩٤	١ ٩٦٠ ٠٥٥
استثمارات عقارية	(٩)	٦ ٤٦٥ ٣٥٦	٧ ٧١٣ ٠٩٠
أوراق قبض- طويلة الاجل		٩ ٣٠٦ ٥٥٣	٧ ٤٠٦ ٥٩٨
أصول ضريبية مؤجلة		٢٥ ٦٠٧	٢٠ ٨٨٣
نظام إثابة وتحفيز العاملين	(١٠)	٦ ٧٢٨ ١٦٦	٧ ٥٩١ ٩٧٤
الشهرة	(١١)	٥٥ ٢٢٧ ٠١٩	٥٥ ٢٢٧ ٠١٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		**١٨٥ ٢٤٦ ٣٠٩**	**١٨٢ ٢٤٩ ٣٣١**
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(١٢)	٦ ١٦٨ ٥٨٨	٩ ١٥٠ ٩٨٧
استثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣)	١١ ٧٨٣ ١٨٧	١٢ ٥٣١ ٢٧٥
استثمارات محتفظ بها بغرض البيع	(١٤)	١٥ ٧٦٧ ١٦٥	١٥ ٧٦٧ ١٦٥
عملاء	(١٥)	٦ ٨١٢ ٤٢٨	٥ ٦٧٩ ٤٤٤
اعمال تحت التنفيذ	(١٦)	٢٠ ٥٩٠ ٦٦٧	١٧ ٠٧٤ ٩٦٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	١٩ ٠٤٨ ٩١٢	٢٠ ٧٥٧ ٤٥٤
مستحق من أطراف ذات علاقة		٢٦ ٠١٣ ٠٥٣	٣٨ ٧٧١ ٣١٥
وحدات جاهزة	(١٨)	٣ ٧٥١ ١٨٢	٥ ٠٦٤ ٠٥٧
إجمالى الأصول المتداولة		**١٠٩ ٩٣٥ ١٨٢**	**١٢٤ ٧٩٦ ٦٦٦**
اجمالى الاصول		**٢٩٥ ١٨١ ٤٩١**	**٣٠٧ ٠٤٥ ٩٩٧**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢
احتياطي قانوني		٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١
احتياطي عام		١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٤٣ ٤٣٥ ٠٨٩
احتياطي عام - أسهم خزينة	(٢٠)	٧ ٢٣٣ ٨٩٤	٧ ٢٣٣ ٨٩٤
فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين		(١٣ ٧٢٣ ٧٧١)	(١٢ ٨٥٩ ٩٦٣)
أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع		٤ ٢٠٢ ٩٣٧	٤ ٢٠٧ ٣٢٢
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية		(٢٩ ٠٠٤ ٦٤٧)	(٢٢ ١٣٣ ٣٤٠)
خسائر مرحلة		(٤٢ ١٢٣ ٤١٣)	(٣٧ ١١٨ ٤٨٤)
خسائر الفترة / العام		(٨٠٧ ٧٨٥)	(٢ ٠٥٢ ٨٧٦)
مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة		**٢١٨ ١٧٣ ١١٧**	**٢٢٩ ٦٧٢ ٤٥٥**
الحقوق غير المسيطرة		٢٩ ١٤٥ ٦٥٩	٢٩ ٥٢٨ ٠٧٩
مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة		**٢٤٧ ٣١٨ ٧٧٦**	**٢٥٩ ٢٠٠ ٥٣٤**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات طويلة الأجل	(٢١)	٥ ٢٣٩ ٠٦٠	٤ ٧٥٩ ٥٣٠
التزامات ضريبية مؤجلة		٧٧ ٧٨٤	١٠٠ ٩٥٥
إجمالي التزامات غير متداولة		**٥ ٣١٦ ٨٤٤**	**٤ ٨٦٠ ٤٨٥**
التزامات متداولة			
مخصصات	(٢٢)	٦٦ ٠٩٩	٦٦ ٠٩٩
تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	١٢ ٢٢٨ ٢٧٩	١٠ ٦٩٠ ١٠٣
عملاء - أرصدة دائنة		٢ ٦٣٠ ١٤٨	٦ ٦٦٩ ٧١٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	٢٧ ٦٢١ ٣٤٥	٢٥ ٥٥٩ ٠٦٣
إجمالي التزامات متداولة		**٤٢ ٥٤٥ ٨٧١**	**٤٢ ٩٨٤ ٩٧٨**
إجمالي الإلتزامات		**٤٧ ٨٦٢ ٧١٥**	**٤٧ ٨٤٥ ٤٦٣**
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		**٢٩٥ ١٨١ ٤٩١**	**٣٠٧ ٠٤٥ ٩٩٧**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الادارة

حسين بن علي شبكشي

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)

	إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠
إيرادات النشاط					
إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات		١ ٠٩٥ ٠٩٦	٢ ٦١٧ ٥٧٧	١٣٢ ٠٠١	١ ٢٢٩ ٨٨٢
إيرادات بيع وحدات		٢٥٩ ٩٨٨	١ ٨٨٧ ٥٥٦	١٣١ ٩٤٢	١ ٨٨٧ ٥٥٦
إيرادات كوبونات		٢ ٨٧٤ ١٢٥	٢ ٠٥٤ ٦٢٠	٣٣٣ ٠٧١	٢ ٠٤٢ ٤٣٧
تكلفة وحدات مباعة		--	(٩٣٤ ٤٣٠)	--	(٩٣٤ ٤٣٠)
خسائر بيع في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر		(٢٥ ٨٨٧)	(١٥٩ ٨١٢)	١٩ ٥٦٤	(١٨ ٠٧٢)
أرباح بيع استثمارات عقارية		--	٢ ٦٦٩ ٥١٧	--	(١٠٥ ٨٥٠)
إيراد فوائد		٥٩٦ ٨٧٤	١٥٦ ٧٠٦	٤٧٥ ٠٥٦	٨٧ ٨١٤
صافى التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر		(٦١ ١١٥)	(٢٠٥ ٩٧٤)	(١٩٥ ١٢٠)	(٥٠٤ ٧١٢)
(خسائر) بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع		(٤ ٣٦٨)	١ ٥١١ ٩٥٣	(٤ ٣٦٨)	(٢٢٥ ٣٤٤)
فروق تقييم عملات اجنبية		(٩٣٨ ٠٩٧)	١٨٩ ٢٦١	(٤٨٧ ٦٦٨)	٢٨٥ ٣١٤
حصة الشركة فى خسائر شركات شقيقة		(٣٠٦ ٦٦١)	(٣٨٦ ٥٣٠)	(٢١٣ ٠٧٥)	(٢٣٥ ٣٣٥)
إيرادات أخرى		٢ ٠١٦ ٤٤٦	٦١٤ ٧٨٦	١ ٢٢١ ٣٤٣	٥٩٢ ١٢١
إجمالي الإيرادات		٥ ٥٠٦ ٤٠١	١٠ ٠١٥ ٢٣٠	١ ٤١٢ ٧٤٦	٤ ١٠١ ٣٨١
مصروفات عمومية وإدارية		(٣ ٢٠٢ ٥١٠)	(٤ ٥٤١ ١٦٠)	(١ ٦٣٤ ٠٦٠)	(٢ ١٤٨ ٢٩٢)
مصروفات تسويقية واتعاب ادارة		(٧٢ ١٥٩)	(١٣٥ ٥٣٦)	(٥ ٢٤٤)	(٧٣ ٤٣٣)
مصروفات تأجير تمويلي		(٦٥٢ ٧٣١)	(٣١٠ ٠٩١)	(٣٦٧ ٤٣٠)	(٣٢ ١١٢)
خسائر بيع مع أعادة الاستجار التمويلى		--	(٣٣٧ ٠٤٨)	--	(٣٣٧ ٠٤٨)
فوائد مدينة		(١ ١٠٦ ٢٣٦)	(١ ٦٨٩ ١٣٩)	(٥١٥ ٣٤١)	(٨٥٦ ٩٦٩)
إهلاك استثمارات عقارية		(٢٠ ٣٢٤)	(٢٥ ٣٠٥)	(٩ ٦٨٠)	(١١ ٢٢٧)
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	(١٩٦ ٨٧٨)	(١٩٦ ١١٠)	(١٠٢ ٤٨٨)	(١٠٠ ٢١٥)
إجمالي المصروفات		(٥ ٢٥٠ ٨٣٨)	(٧ ٢٣٤ ٣٨٩)	(٢ ٦٣٤ ٢٤٣)	(٣ ٥٥٩ ٢٩٦)
صافي الارباح قبل الضرائب		٢٥٥ ٥٦٣	٢ ٧٨٠ ٨٤١	(١ ٢٢١ ٤٩٧)	٥٤٢ ٠٨٥
ضرائب دخل جارية		(٥٢٠ ٤١٦)	(٣٥١ ٩٥٦)	(٣٧٧ ٠٧٩)	(٣٤٩ ٤٤١)
ضرائب دخل مؤجلة		٢٧ ٨٩٥	٤ ٥٩٥	٣٣ ٠١٦	(٦٢٩)
صافي (خسائر) ارباح الفترة بعد الضرائب		(٢٣٦ ٩٥٨)	٢ ٤٣٣ ٤٨٠	(١ ٥٦٥ ٥٦٠)	١٩٢ ٠١٥
موزعة علي :-					
أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة		(٨٠٧ ٧٨٥)	٨٠٠ ٨٨٥	(١ ٨٩٤ ٠٩١)	٨٠ ١٢٩
حقوق غير المسيطرة		٥٧٠ ٨٢٧	١ ٦٣٢ ٥٩٥	٣٢٨ ٥٣١	١١١ ٨٨٦
		(٢٣٦ ٩٥٨)	٢ ٤٣٣ ٤٨٠	(١ ٥٦٥ ٥٦٠)	١٩٢ ٠١٥

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

العضو المنتدب

يوسف مدحت القفار

رئيس مجلس الادارة

حسين بن علي شبكشي

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠
صافي (خسائر) ارباح الفترة	(٢٣٦ ٩٥٨)	٢ ٤٣٣ ٤٨٠	(١ ٥٦٥ ٥٦٠)	١٩٢ ٠١٥
(خسائر) / أرباح تقييم استثمارات متاحة للبيع	(٤ ٣٨٥)	١٠٣	--	(٧ ٠٢٢)
احتياطى فروق ترجمة القوائم المالية	(٦ ٨٧١ ٣٠٧)	(٣ ٧٧٤ ٢٣٧)	١٢٥ ٥٩١	(٣٣٥ ٦٤٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(٧ ١١٢ ٦٥٠)	(١ ٣٤٠ ٦٥٤)	(١ ٤٣٩ ٩٦٩)	(١٥٠ ٦٤٧)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي عام – أسهم خزينة	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	خسائر مرحلة	ارباح (خسائر) الفترة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢١٨ ٥٩٤ ٨٩٣	٨ ٤٠٩ ٢٣٠	٦٥ ٢٩٤ ٥٧٨	٧ ٢٣٣ ٨٩٤	(١٠ ٦٩٥ ٣٥٧)	٢ ٦٩٩ ٧٦٦	(٢٦ ٦٤٨ ٧٥٣)	(٣٤ ٠٥٢ ٧٠٥)	١ ٠٥٦ ١٧٩	٢٣١ ٨٩١ ٧٢٥	٢٧ ١٨٠ ٧٧٨	٢٥٩ ٠٧٢ ٥٠٣
محول إلى أرباح مرحلة	—	—	—	—	—	—	—	١ ٠٥٦ ١٧٩	(١ ٠٥٦ ١٧٩)	—	—	—
محول إلى احتياطي قانوني	—	٩٧ ٢٠١	—	—	—	—	—	—	—	٩٧ ٢٠١	—	٩٧ ٢٠١
تسويات علي الخسائر المرحلة	—	—	—	—	—	—	—	(٩٧ ٢٠١)	—	(٩٧ ٢٠١)	—	(٩٧ ٢٠١)
إعادة تقييم أسهم نظام إثابة وتحفيز العاملين	—	—	—	—	٩٣٧ ٩٣٢	—	—	—	—	٩٣٧ ٩٣٢	—	٩٣٧ ٩٣٢
إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	—	—	—	—	—	١٠٣	—	—	—	١٠٣	—	١٠٣
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	—	—	—	—	—	—	(٣ ٧٩٤ ٢٣٧)	—	—	(٣ ٧٩٤ ٢٣٧)	—	(٣ ٧٩٤ ٢٣٧)
أرباح الفترة	—	—	—	—	—	—	—	—	٨٠٠ ٨٨٥	٨٠٠ ٨٨٥	١ ٦٣٢ ٥٩٥	٢ ٤٣٣ ٤٨٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢١٨ ٥٩٤ ٨٩٣	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٦٥ ٢٩٤ ٥٧٨	٧ ٢٣٣ ٨٩٤	(٩ ٧٥٧ ٤٢٥)	٢ ٦٩٩ ٨٦٩	(٣٠ ٤٤٢ ٩٩٠)	(٣٣ ٠٩٣ ٧٢٧)	٨٠٠ ٨٨٥	٢٢٩ ٨٣٦ ٤٠٨	٢٨ ٨١٣ ٣٧٣	٢٥٨ ٦٤٩ ٧٨١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٤٣ ٤٣٥ ٠٨٩	٧ ٢٣٣ ٨٩٤	(١٢ ٨٥٩ ٩٦٣)	٤ ٢٠٧ ٣٢٢	(٢٢ ١٣٣ ٣٤٠)	(٣٧ ١١٨ ٤٨٤)	(٢ ٠٥٢ ٨٧٦)	٢٢٩ ٦٧٢ ٤٥٥	٢٩ ٥٢٨ ٠٧٩	٢٥٩ ٢٠٠ ٥٣٤
محول إلى أرباح مرحلة	—	—	—	—	—	—	—	(٢ ٠٥٢ ٨٧٦)	٢ ٠٥٢ ٨٧٦	—	—	—
تسويات علي الخسائر المرحلة	—	—	—	—	—	—	—	(١ ٥٣٤ ٤٦٧)	—	(١ ٥٣٤ ٤٦٧)	—	(١ ٥٣٤ ٤٦٧)
زيادة رأس المال	٢٤ ٠٤٥ ٤٣٨	—	(٢٤ ٠٤٥ ٤٣٨)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
توزيعات أرباح	—	—	—	—	—	—	—	(١ ٤١٧ ٥٨٦)	—	(١ ٤١٧ ٥٨٦)	—	(١ ٤١٧ ٥٨٦)
إعادة تقييم أسهم نظام إثابة وتحفيز العاملين	—	—	—	—	(٨٦٣ ٨٠٨)	—	—	—	—	(٨٦٣ ٨٠٨)	—	(٨٦٣ ٨٠٨)
إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	—	—	—	—	—	(٤ ٣٨٥)	—	—	—	(٤ ٣٨٥)	—	(٤ ٣٨٥)
تسويات علي الحقوق غير المسيطرة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(٩٥٣ ٢٤٧)	(٩٥٣ ٢٤٧)
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	—	—	—	—	—	—	(٦ ٨٧١ ٣٠٧)	—	—	(٦ ٨٧١ ٣٠٧)	—	(٦ ٨٧١ ٣٠٧)
خسائر الفترة	—	—	—	—	—	—	—	—	(٨٠٧ ٧٨٥)	(٨٠٧ ٧٨٥)	٥٧٠ ٨٢٧	(٢٣٦ ٩٥٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	٨ ٥٠٦ ٤٣١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٧ ٢٣٣ ٨٩٤	(١٣ ٧٢٣ ٧٧١)	٤ ٢٠٢ ٩٣٧	(٢٩ ٠٠٤ ٦٤٧)	(٤٢ ١٢٣ ٤١٣)	(٨٠٧ ٧٨٥)	٢١٨ ١٧٣ ١١٧	٢٩ ١٤٥ ٦٥٩	٢٤٧ ٣١٨ ٧٧٦

– الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)	إيضاح	عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٢٥٥ ٥٦٣	٢ ٧٨٠ ٨٤١
يتم تسويته بما يلي :-			
تسويات علي الخسائر المرحلة		(١ ٥٣٤ ٤٦٧)	--
تسويات علي الحقوق غير المسيطرة		(٩٥٣ ٢٤٧)	--
إهلاك أصول ثابتة		١٩٦ ٨٧٨	١٧٠ ١٥٩
اهلاك استثمارات عقارية		٢٠ ٣٢٤	--
مخصصات		--	(٣ ٥٧٦)
فوائد مدينة		١ ١٠٦ ٢٣٦	(١٥٦ ٧٠٦)
ايراد فوائد		(٥٩٦ ٨٧٤)	١ ٦٨٩ ١٣٩
فروق تقييم عملة		٩٣٨ ٠٩٧	(١٨٩ ٢٦١)
خسائر استثمارات فى شركات شقيقة		٣٠٦ ٦٦١	٣٨٦ ٥٣٠
خسائر غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٥ ٨٨٧	٢٠٥ ٩٧٤
(خسائر) ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		(٢٣٤ ٩٤٢)	٤ ٨٨٣ ١٠٠
التغير في :-			
عملاء		(١ ١٣٢ ٩٨٤)	(٢٤٤ ٢٩٩)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		١ ٧٠٨ ٥٤٢	(٧ ٥٤٤ ٠٩٧)
عملاء – أرصدة دائنة		(٤ ٠٣٩ ٥٦٥)	٣ ٧٦٥ ٨٨٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		١٢٤ ٢٨٠	١٠ ٢٥٤ ٦٤١
اطراف ذات علاقة		١٢ ٧٥٨ ٢٦٢	(٤٧١ ١٠١)
اعمال تحت التنفيذ		(٣ ٥١٥ ٦٩٨)	(٨٧٢ ٤٠٣)
اوراق القبض		(١ ٨٩٩ ٩٥٥)	--
وحدات جاهزة		١ ٣١٢ ٨٧٥	١ ٢١٣ ٠٣٥
ضريبة الدخل		--	(٣٥١ ٩٥٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٥ ٠٨٠ ٨١٥	١٠ ٦٣٢ ٨٠٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة		(٨٨٤ ٥٩٢)	(٢٠٢ ٥٠٧)
مقبوضات بيع الاصول الثابتة		--	٣٤ ٠١٥
(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ		(٣٣٤ ٩٨٣)	(٣١٨ ٢٩٠)
التغير في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع		(٢ ٤٢٩ ٦٥٢)	(١ ٩٧٩ ٩٤٤)
التغير فى عقد البيع مع إعادة التأجير		--	(٣ ٨٨٧ ٣٨٧)
التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٧٢٢ ٢٠١	(٣ ٣١٤ ٦٦٦)
التغير استثمارات عقارية		١ ٢٢٧ ٦٧٠	٦ ٥١٥ ٩١١
التغير نظام الاثابة وتحفيز العاملين		--	١٧٨ ٦٨٥
التغير استثمارات مالية طويلة الاجل		(٦٢ ٧٩٨)	٨٠ ٧٦٣
التغير فى الشهرة		--	(١ ٠٦٨ ٥١١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(١ ٧٦٢ ١٥٤)	(٣ ٩٦١ ٩٣١)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات تسهيلات ائتمانية		١ ٥٣٨ ١٧٦	١ ٩٢٨ ٥٠٣
مقبوضات الالتزامات طويلة الاجل		٤٧٩ ٥٣٠	٣٢٠ ٧٣٧
فوائد مدينة		(١ ١٠٦ ٢٣٦)	(١ ٦٨٩ ١٣٩)
أيراد فوائد محصل		٥٩٦ ٨٧٤	١٥٦ ٧٠٦
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية		(٦ ٨٧١ ٣٠٧)	(٣ ٧٩٤ ٢٣٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل		(٥ ٣٦٢ ٩٦٣)	(٣ ٠٧٧ ٤٣٠)
اثر التغير في أسعار الصرف		(٩٣٨ ٠٩٧)	١٨٩ ٢٦١
التغير في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		(٢ ٩٨٢ ٣٩٩)	٣ ٧٨٢ ٧٠٨
النقدية وما في حكمها – أول الفترة		٩ ١٥٠ ٩٨٧	٤ ٧٩٨ ٧٧٠
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة		٦ ١٦٨ ٥٨٨	٨ ٥٨١ ٤٧٨

– الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال، وقد تم تسجيل الشركة في السجل التجاري برقم ٨٨١ -الإسماعيلية في ١٤ مايو ٢٠٠٦. وقد تم إنشاء الشركة بغرض القيام بالأنشطة التالية:

أ- المساهمة في تأسيس الشركات او زيادة رؤوس أموالها وبجوزلها الاستحواذ على أسهم وحصص الشركات بكافة أنواعها ولها في سبيل ذلك اعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات وتقييمها وتقديم الاستشارات المالية والتسويقية والهندسية والدعم الفني لها.
ب- التأجير التمويلي.
ج- التخصيم.
د- رأس مال المخاطر.
ه- ضمان وتغطية الاكتتابات.
و- امين حفظ والشراء الهامشي.

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

اسم الشركة	النشاط	نسبة المساهمة
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	السمسرة في الأوراق المالية	%٩٩,٩٦
شركة نعيم للاستثمارات المالية	الخدمات المالية	%٩٩,٩٩
شركة نعيم للتمويل العقاري	التمويل العقاري	%٩٨,٤
شركة نعيم للخدمات الاستشارية **	الخدمات الاستشارية	%٩٨
شركة نعيم كابيتال ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	%١٠٠
شركة النعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليمتد	إدارة الاستثمارات العقارية	%١٠٠
شركة نعيم كابيتال للاستثمارات المالية (التوفيق للاستثمارات المالية)	الخدمات المالية	%٩٩,٩٨
شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقا)	السمسرة في الأوراق المالية	%٩٩,٩٦
شركة صندوق استثمار نعيم مصر	صناديق الاستثمار	%١٠٠
شركة صندوق نعيم للاستثمار العقاري	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة صندوق مينا ماك	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة صندوق مينا جروث	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة نعيم لصناديق الاستثمار	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة جولد كابيتال للتجارة	تجارة السلع	%٩٨,٨٠
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) *	الخدمات المالية	%٤٧,٦١
الشركة العربية للمحليات	صناعي	%٩٩,٩٨

٢- تمتلك شركة ريكاب للاستثمارات المالية المساهمات الآتية في شركاتها التابعة:

اسم الشركة	النشاط	نسبة المساهمة
شركة سفريكو للاستثمار العقاري	استثمار عقاري	%٦٨,٣٥
شركة النعيم للاستثمارات العقارية	استثمار عقاري	%٩٩,٩٨
شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)	استثمار عقاري	%٩٩
شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)	استثمار سياحي	%٩٩
شركة سمارت جاردنز للاستثمار العقاري (شركة تابعه لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)	استثمار عقاري	%٦٦

٣- أسس تجميع القوائم المالية

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا الشركات التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتعليمات المحلية السارية.
- تم تجميع البنود المتشابهة للأصول والخصوم والايرادات والمصروفات لحسابات الشركة القابضة والشركات التابعة بعد استبعاد ما يلي:

أ - تكلفة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل تخفيضها من حقوق الملكية في الشركات التابعة.

ب - الأرصدة المتقابلة بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة:

- الحسابات الجارية بين شركات المجموعة.
- أوراق القبض / الدفع فيما بين شركات المجموعة.

ج - الإيرادات والمصروفات وتوزيعات الأرباح بين الشركة القابضة والشركات التابعة خلال العام.

د - الأرباح غير المحققة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

هـ- أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتي نشأت نتيجة للعمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة والتي سجلت في دفاتر إحدى الشركات ولم تسجل في دفاتر الشركات الأخرى.

و - حقوق الأقلية بإظهارها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة الى ما تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

٤- أصول ثابتة

	مباني	سيارات	أثاث ومهمات مكاتب	أجهزة ومعدات مكتبية	الإجمالى
التكلفة					
فى ٢٠١٨/١/١	٢ ٠١٢ ٢٣٣	٣٨٨ ٤٢٦	٤ ٧٠٩ ٩٥٥	١ ٥٣٩ ٨٥٣	٨ ٦٥٠ ٤٦٧
الإضافات خلال العام	--	---	١٣٨ ٨٢٣	٢٠٧ ٤٥٤	٣٤٦ ٢٧٧
الاستبعادات خلال العام	---	---	(٤١ ٩٣٥)	(٢٩ ٤٤١)	(٧١ ٣٧٦)
التكلفة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٢ ٠١٢ ٢٣٣	٣٨٨ ٤٢٦	٤ ٨٠٦ ٨٤٣	١ ٧١٧ ٨٦٦	٨ ٩٢٥ ٣٦٨
إضافات الفترة	٤ ٦٢٨ ٧٢٨	٧٠ ٥٥١	٤ ٨١٦	٢٦ ٨٢٨	٤ ٧٣٠ ٩٢٣
الاستبعادات خلال الفترة	--	---	(٢٦٠)	(١ ٧٠٠)	(١ ٩٦٠)
التكلفة فى ٢٠١٩/٦/٣٠	٦ ٦٤٠ ٩٦١	٤٥٨ ٩٧٧	٤ ٨١١ ٣٩٩	١ ٧٤٢ ٩٩٤	١٣ ٦٥٤ ٣٣١
مجمع الاهلاك					
فى ٢٠١٨/١/١	(١٩١ ٣٢٠)	(٢١٤ ٣٦٤)	(٣ ١٢٧ ٤٥٧)	(١ ٥٣٩ ٨٥٢)	(٥ ٠٧٢ ٩٩٣)
إهلاك العام	(٢٨ ١٠٩)	(٥٩ ٢٥٢)	(١٥٦ ٩٩٢)	(١٤٨ ٣٥١)	(٣٩٢ ٧٠٤)
إهلاك الاستبعادات	---	---	٣٤ ١٧١	٢٦ ٢٢٧	٦٠ ٣٩٨
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١٢/٣١	(٢١٩ ٤٢٩)	(٢٧٣ ٦١٦)	(٣ ٢٥٠ ٢٧٨)	(١ ٦٦١ ٩٧٦)	(٥ ٤٠٥ ٢٩٩)
إهلاك الفترة	(١٤ ١٠٣)	(٣٠ ٠٠٢)	(٨٨ ٨٤٤)	(٦٣ ٩٢٩)	(١٩٦ ٨٧٨)
إهلاك الاستبعادات	--	---	٦٥	١ ٦٣٥	١ ٧٠٠
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/٦/٣٠	(٢٣٣ ٥٣٢)	(٣٠٣ ٦١٨)	(٣ ٣٣٩ ٠٥٧)	(١ ٧٢٤ ٢٧٠)	(٥ ٦٠٠ ٤٧٧)
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٩/٦/٣٠	٦ ٤٠٧ ٤٢٩	١٥٥ ٣٥٩	١ ٤٧٢ ٣٤٢	١٨ ٧٢٤	٨ ٠٥٣ ٨٥٤
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٨/١٢/٣١	١ ٧٩٢ ٨٠٤	١١٤ ٨١٠	١ ٥٥٦ ٥٦٥	٥٥ ٨٩٠	٣ ٥٢٠ ٠٦٩

٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رصيد أول الفترة/ العام	٥ ١٣١ ٦٧٣	٤ ٩٢٦ ٥٦١
إضافات خلال الفترة / العام	٣٣٤ ٩٨٣	٢٠٥ ١١٢
محول الى أصول ثابتة	(٣ ٨٤٦ ٣٣١)	--
رصيد اخر الفترة/ العام	**١ ٦٢٠ ٣٢٥**	**٥ ١٣١ ٦٧٣**

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في :-
- قيمة وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات).
- وتجهيزات مقر شركة ريكاب بالقرية الذكية.

٦- استثمارات مالية متاحة للبيع

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
استثمارات مقيدة بالبورصة *	٦٨ ٧٩٩ ٦١٢	٦٥ ٩٧٠ ٩٣٦
استثمارات غير مقيدة بالبورصة	٢٦ ٧٢٠ ٣٧٢	٢٧ ١٢٣ ٧٨١
	٩٥ ٥١٩ ٩٨٤	**٩٣ ٠٩٤ ٧١٧**

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٣٠ ١٥٤ ٢٩٢ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٦ ٢١٥ ٦٠٥ دولار أمريكي تمثل استثمار في أسهم البنك المصري الخليجي ، وهذا الاستثمار مرهون بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كابيتال لضمان نشاط إدارة المحافظ.

٧- استثمارات مالية طويلة الأجل

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة مصر للمقاصة والايداع	٣٠٨ ٠١٩	٢٨٧ ٣٨١
صندوق ضمان التسويات*	٣٣٠ ٥٥١	٢٨٨ ٨٩٣
صندوق تأمين المتعاملين	٧ ٤٨١	٦ ٩٧٩
	٦٤٦ ٠٥١	**٥٨٣ ٢٥٣**

* التغيير في قيمة رصيد صندوق ضمان التسويات يرجع إلى اعادة توزيع النسبة طبقا لحجم التعامل في السوق ، والذي يعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل الصندوق

٨- استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	%		
شركة نعيم أسهم وسندات	١,٠٠	١٠٢ ٨٨٨	١٠٦ ٨٥٦
شركة صندوق إستثمار نعيم مصر	٣٥,٧٢	٥٤٠ ٨٩٣	٥٨٥ ٦٨٠
شركة إتحاد كابيتال	٣١,٢٠	١ ٠٠٩ ٦١٣	١ ٢٦٧ ٥١٩
		١ ٦٥٣ ٣٩٤	**١ ٩٦٠ ٠٥٥**

٩- إستثمارات عقارية

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
التكلفة رصيد أول الفترة / العام	٧ ٧١٣ ٠٩٠	١٤ ٨٢٦ ٥٠٠
إهلاك الفترة / العام	(٢٠ ٣٢٤)	(٤٧ ٥٤٩)
اهلاك الاستبعادات	(١ ٢٢٧ ٤١٠)	(٧ ٠٦٥ ٨٦١)
	٦ ٤٦٥ ٣٥٦	٧ ٧١٣ ٠٩٠

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والسابق إبرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبنى F٤ ومبني B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى B١٤٣ ومبني F٤ بمبلغ ٩٥٩ ٩٤٦ ٢ جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤ ومبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او أكثر.

نتيجة لما سبق ووفقا لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بتبويب كل من مبنى F٤ ومبني B١٤٣ ضمن الاستثمارات العقارية.

وبالإشارة الى قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار المعايير المحاسبية مما ترتب عليه تغير في المعيار رقم ٣٤ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم اعادة تبويبها وفقا للأحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الإنتاجي للأصل ٥٠ سنة.

تم بيع مبنى F٤ بالإضافة الي مساحة ٤٤٦ متر من مبنى B١٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ١١٢,٧٩١,٩٠٠جم وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٥٧,٤٦٦,٢٠٩ خلال عام ٢٠١٨

تم بيع مبنى مساحة ٨٤٠,٢ متر من مبنى B١٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ٣١,٥١٥,٣٩٥جم وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٢١,٩٠٤,٧٧٦ خلال عام ٢٠١٩

١٠- نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٦٦ ٧٢٨ ٦ دولار أمريكي متمثلا في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٧٥٣ ٧٠٠ ٦ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٤١٣ ٢٧ دولار امريكي.

بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٠٨ تم تحويل كامل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين والبالغ عددهم ٧٥٤ ٣٧٢ ١١ سهم، وقد تم تقييم كامل الأسهم باستخدام القيمة العادلة (السوقية) لهذه الأسهم في تاريخ التحويل.

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ٩١٩ ٧٩٠ ٣ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨.

وبتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ تم تحويل عدد ٥ مليون سهم إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين تم شرائها بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز.

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ١٣٣ ٨٧٨ ١ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ اكتوبر ٢٠١٧.

في ابريل ٢٠١٨ تم شراء عدد ٢ ٤١٦ ٦٦٦ سهم بمبلغ ١ ٤٣٧ ٤٦٩ دولار أمريكى تم تمويله من المبلغ النقدي المستحق بقرض الاثابة وتحفيز العاملين

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس ادارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٢ ٢٦٩ ٥٩٥ سهم وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١١ اكتوبر ٢٠١٨ .

بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩ ، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الأدارة بتوزيع سهم مجانى لكل عشر أسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٢ ٤٩٦ ٥٥٥ سهم وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزى بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ .
بتاريخ ٣٠ يوينو ٢٠١٩ تم إعادة تقييم أسهم النظام بالقيمة السوقية بمبلغ ٦ ٧٢٨ ١٦٦ دولار أمريكي (٧ ٥٩١ ٩٧٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١٣ ٧٢٣ ٧٧١ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية (١٢ ٨٥٩ ٩٦٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

	سهم
أسهم النظام :	
الأسهم المحولة للنظام	١١ ٣٧٢ ٧٥٤
توزيعات أسهم مجانية	١٠ ٤٣٥ ٢٠٢
أسهم محولة للنظام	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
شراء اسهم للنظام	٢ ٤١٦ ٦٦٦
إجمالي أسهم النظام	**٢٩ ٢٢٤ ٦٢٢**
الأسهم المخصصة والمباعة:	
بيع أسهم	(٢٠ ٠٠٠)
موظفي الشركة القابضة	(٦٥٧ ٦٦٢)
موظفي الشركات التابعة	(١ ٠٨٤ ٨٥٤)
إجمالي الأسهم المخصصة والمباعة	**(١ ٧٦٢ ٥١٦)**
إجمالي الأسهم غير المخصصة	**٢٧ ٤٦٢ ١٠٦**

١١- الشهرة

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:		
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	٤٠ ٣٣٠ ٠٩٣	٤٠ ٣٣٠ ٠٩٣
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقا)	١٠ ٢٥١ ٢٩٤	١٠ ٢٥١ ٢٩٤
شركه نعيم للاستثمارات المالية	٣ ١٠٣ ٧٩٤	٣ ١٠٣ ٧٩٤
شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)	٤٧٣ ٣٢٧	٤٧٣ ٣٢٧
شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال للسمسرة سابقا)	٧٣١ ٥٥١	٧٣١ ٥٥١
شركة نعيم كابيتال للاستثمارات المالية (التوفيق للاستثمارات سابقاً)	٣٣٦ ٩٦٠	٣٣٦ ٩٦٠
	٥٥ ٢٢٧ ٠١٩	**٥٥ ٢٢٧ ٠١٩**

١٢- النقدية وما في حكمها

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
دولار أمريكي		
نقدية بالصندوق	٣٠ ٩٦١	١٠ ١١٤
بنوك حسابات جارية	٢ ٢٠٩ ٩٦١	٥ ٨٥١ ٠٩١
	٢ ٢٤٠ ٩٢٢	٥ ٨٦١ ٢٠٥
عملات أخرى		
نقدية بالصندوق	٥٠ ٨٨٥	٤٧ ٦٣٦
بنوك حسابات جارية	٣ ٨٥٣ ٣٢٩	٣ ١٠٦ ٢٠١
ودائع لإجل	٢٣ ٤٥٢	١٣٥ ٩٤٥
	٣ ٩٢٧ ٦٦٦	٣ ٢٨٩ ٧٨٢
	٦ ١٦٨ ٥٨٨	٩ ١٥٠ ٩٨٧

١٣- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
أسهم مقيدة بالبورصة	١١ ٣٧٥ ٠٢٤	١١ ٤٤٠ ٠٢٢
استثمارات في أذون خزانة	٤٠٨ ١٦٣	١ ٠٩١ ٢٥٣
	١١ ٧٨٣ ١٨٧	١٢ ٥٣١ ٢٧٥

١٤- استثمارات محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	نسبة المساهمة	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *	٤٩%	١٥ ٧٦٧ ١٦٥	١٥ ٧٦٧ ١٦٥
		١٥ ٧٦٧ ١٦٥	١٥ ٧٦٧ ١٦٥

* تتمثل الاستثمارات المحتفظ بها بغرض البيع في حصة مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة النعيم للاستثمارات العقارية في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية والتي بلغت تكلفة الاستثمارات بعد إعادة التقييم مبلغ ١٢٠ ٠٣١ ٠١٣ جنيه مصري في تاريخ شراء حصة من أسهم شركة النعيم للاستثمارات العقارية وذلك وفقاً للدراسة المعدة من مكتب بيكر تيللي والتي بموجبها قامت شركة ريكاب بشراء حصة في شركة النعيم للاستثمارات العقارية وتم خلال عام ٢٠٠٩ إعادة تبويب الاستثمار فى شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى استثمارات محتفظ بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الاستثمارات ، وفى ٢٠١٨ تم تكليف مكتب بروفيشنالز للاستشارات المالية وتغطية ترويج الاكتتاب فى الاوراق المالية بإعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة. واظهرت الدراسة بان القيمة العادلة للشركة هى ٢٠٦ مليون جنيه مصري موزعة ٩٩١ ألف سهم.

١٥- عملاء

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
عملاء	٧ ١٤٢ ٥٩٣	٥ ٩٨٧ ٤٨٧
يخصم : الانخفاض في قيمة العملاء	(٣٣٠ ١٦٥)	(٣٠٨ ٠٤٣)
	٦ ٨١٢ ٤٢٨	٥ ٦٧٩ ٤٤٤

- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٨٣ ٧٨٢ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء -شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٥٤ ٣٨٠ دولار أمريكي).

١٦- أعمال تحت التنفيذ

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
أرض مرسى علم	٢ ٢٤٤ ٢٧٧	٢ ٠٦٦ ٣٨٥
أراضي المرحلة الاولى – القرى الذكية مباني وانشاءات	١٨ ٣٤٦ ٣٩٠	١٥ ٠٠٨ ٥٨٤
	٢٠ ٥٩٠ ٦٦٧	١٧ ٠٧٤ ٩٦٩

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٨٧ ٠٤٨	١٩٤ ١٦٠
عهد وسلف عاملين	١٥ ٤٠٠	٢٦ ٩٣١
تأمينات لدى الغير	٥٣٣ ٥٧٢	٥٤٥ ٨٦٩
شركة تمويل للتمويل العقاري*	٢ ١٩٩ ٤٦٨	٢ ٨٩٢ ٨١٢
شركة تمويل للتأجير التمويلي**	٢ ٧٥٢ ٥٩٥	٨١٧ ٣١٤
تسوية عقود تأجير تمويلي ***	٢ ٧٤٩ ٤٠١	٢ ٩٨٤ ٣٦٠
موردون - دفعات مقدمة	١ ٧٧٥ ٣٤٩	١ ٣٤٢ ٤٧٤
شركة نعيم أسهم وسندات	--	٣١ ٥٨٤
مقاصة بيع وشراء	--	٢٠٧ ٠٤٧
مصلحة الضرائب	٨٤ ١١٠	٦٨ ٦٢١
أوراق قبض	٥ ٣٨٩ ٢١٣	٨ ٧٥٨ ٣١٠
أرصدة مدينة أخرى	٣ ١٦٢ ٧٥٦	٢ ٨٨٧ ٩٧٢
	١٩ ٠٤٨ ٩١٢	٢٠ ٧٥٧ ٤٥٤

* قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور والأول والثالث بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.

** قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الثاني بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتأجير التمويلي .

*** يتمثل هذا الرصيد في الجزء غير المستهلك من الخسائر الناتجة من عقد البيع مع إعادة الاستئجار التمويلي الخاص بالأدوار الأول والثاني والثالث بمبنى B١٦ بالقرية الذكية.

١٨- وحدات جاهزة

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
الدور الأرضي والاول والثاني بمبنى B١٦ بالقرية الذكية	--	٧٨٢ ١٥٨
مباني المرحلة الأولى – القرية الذكية *	٣ ٠٤٦ ٦٨٥	٣ ٥٧٧ ٤٠٢
وحدات سكنية مشروع بالم باركس	٧٠٤ ٤٩٧	٧٠٤ ٤٩٧
	٣ ٧٥١ ١٨٢	٥ ٠٦٤ ٠٥٧

* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B١٠٩ ومبني B١٦ بمباني المرحلة الاولى وذلك ضمن أرصدة شركة سفريكو للاستثمار.

١٩- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٦٠٠ دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٠٠٠ ٠٠٠ ١٢٠ دولار أمريكي ويتمثل في ٠٠٠ ٠٠٠ ١٢٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي.

- بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٦ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ١٢٠ دولار أمريكي، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ٠٠٠ ٠٠٠ ١٢٠ سهم إلى ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٤٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم الاكتتاب في كامل أسهم الزيادة.

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بإجمالي مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٨٠ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٠٠٠ ٠٠٠ ٣٢٠ دولار أمريكي موزعاً على ٠٠٠ ٠٠٠ ٣٢٠ سهم قيمة السهم الأسمية دولار أمريكي واحد.

- بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ٥٢٩ ٦٦٠ ١٠ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٤٧١ ٣٣٩ ٣٠٩ دولار أمريكي.

- بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٤٧١ ٠١٧ ٥ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٠٠٠ ٣٢٢ ٣٠٤ دولار أمريكي.

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١ ٨٨٩ ٢٩٣ دولار أمريكي

- بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٠٠٠ ٠٠٠ ١٠ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١ ٨٨٩ ٢٨٣ دولار أمريكي.

- وتم تعديل المواد أرقام ٧،٦ من النظام الاساسي للشركة وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

- وفقا لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٧١ ٨٨٩ ٢٨٣ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٦٣٠ ٧٢٢ ١٩٨ دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح ٠،٧٠ دولار أمريكي مع بقاء عدد الاسهم كما هو ٤٧١ ٨٨٩ ٢٨٣ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٤١ ١٦٦ ٨٥ دولار أمريكي الى احتياطيات الشركة (احتياطي عام) وتعديل ٦المواد أرقام و ٧ من النظام الأساسي للشركة.

- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ٢٦٣ ٨٧٢ ١٩ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ اكتوبر ٢٠١٧ ، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٩٣ ٥٩٤ ٢١٨ دولار أمريكي موزعاً على ٤١٨ ٢٧٨ ٣١٢ سهم قيمة السهم الأسمية ٠،٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧.

- بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ ٤٨٩ ٨٥٩ ٢١ دولار امريكي ، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٨٢ ٤٥٤ ٢٤٠ دولار امريكي موزعا على ٢٦٠ ٥٠٦ ٣٤٣ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ .

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بأجمالي مبلغ ٤٣٨ ٠٤٥ ٢٤ دولار امريكي ، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٢٠ ٤٩٩ ٢٦٤ دولار امريكي موزعا علي ٨٨٦ ٨٥٦ ٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩ .

٢٠- احتياطي عام - أسهم خزينة

- وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤،٩% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٤٩٣ ١١٥ ١١ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٢٣٥ ٤٢٨ ٧ دولار أمريكي.

- بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ٥٢٩ ٦٦٠ ١٠سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٩) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٩٩١ ٢١٩ ٧ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٥٣٨ ٤٤٠ ٣ دولار أمريكي.

- بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٤٧١ ٠١٧ ٥ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٩) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٤٧١ ٠١٧ ٥ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ١١٤ ٣٦٣ ٢ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥٦٢ ٨٠٣ ٥ دولار أمريكي في٣١ ديسمبر ٢٠١١.

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥٢٥ ٦٠٥ ٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٠٠٤ ٨٢٧ ٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٦٥٦ ٦٣٠ ١٠ دولار أمريكي في٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٠٠٠ ٠٠٠ ٥ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١٧٣ ٦٠٨ ١ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ .

- بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٠٠٠ ٠٠٠ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٩) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ١٤٢ ٨١٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ١٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح اجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي.

- بلغ رصيد إحتياطي أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٨٩٤ ٢٣٣ ٧ دولار أمريكي (٨٩٤ ٢٣٣ ٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢١- التزامات طويلة الأجل

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
أوراق دفع	٤ ٣٨٢ ٣١٨	٣ ٢١٤ ٨٢٢
أرصدة دائنة أخرى	٨٥٦ ٧٤٢	١ ٥٤٤ ٧٠٨
	٥ ٢٣٩ ٠٦٠	٤ ٧٥٩ ٥٣٠

٢٢- مخصصات

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رصيد اول الفترة/ العام	٦٦ ٠٩٩	٥٤ ٠٣٢
مكون خلال الفترة/ العام	--	١٦ ٨٥١
مستخدم خلال الفترة/ العام	--	(٤ ٧٨٤)
رصيد اخر الفترة/ العام	٦٦ ٠٩٩	٦٦ ٠٩٩

٢٣- تسهيلات ائتمانية

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
المصرف المتحد	٩٩٢ ٢٣١	٥٦ ٣١٦
بنك القاهرة	١ ٠٠٥ ٦٩٨	--
بنك مصر	٥٠٥ ٧٢٠	٩٤٠
البنك المصري لتنمية الصادرات*	٩٠٥ ٥٦٤	٢ ٣٠١ ٢٨٦
التجارى وفا	١ ٠٧٥ ٥٧٢	٨ ٨٨٧
البنك العربي الإفريقي**	٧ ٧٤٣ ٤٩٤	٨ ٣٢٢ ٦٧٤
	١٢ ٢٢٨ ٢٧٩	١٠ ٦٩٠ ١٠٣

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ٣٨٣ ٧٨٢ دولار امريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصري من البنك العربي الأفريقي الدولي وذلك بضمان أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وأسهم البنك المصري الخليجي وذلك لتمويل استثمار لمحفظة اوراق مالية.

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
تأمينات للغير	٣٧٥ ٦٧٤	٢٠٢ ٣١٧
قرض صندوق الاثابة	٢١ ٨٢٤	٢١ ٨٢٤
مصروفات مستحقة	٢١٩ ٨٨٠	٧٣٥ ٣٥٥
أمناء الحفظ المركزي	٢٩ ٩٩٢	٣٨ ٧٩٦
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٢٣ ٧٤٢	١٩ ٤٦٤
عملاء دفعات مقدمة	١٨ ٩٣٨ ٤٦٦	١٢ ٨٧٨ ١٨٩
صندوق ضمان المخاطر	٨٨٠	٥٨٦
مصلحة الضرائب	٥٠٩ ١٣٩	١ ٢٥٩ ٧٠٥
الهيئة العامة للتنمية السياحية	١ ٧٦٢ ١٠١	١ ٤٨٨ ٥٩٤
أوراق دفع – قصيرة الاجل	٨٢٥ ٤٣٣	٥ ٣٨١ ٩١٠
إيرادات مقدمة	٢ ٣١١	٢٧ ٣٥٤
مقاصة بيع و شراء	٣ ٢٠٥	--
دائنو توزيعات	٨٨٣ ٤١٦	--
أرصدة دائنة أخرى	٤ ٠٢٥ ٢٨٢	٣ ٥٠٤ ٩٦٩
	٢٧ ٦٢١ ٣٤٥	٢٥ ٥٥٩ ٠٦٣

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدى البنوك والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المالية. كما تتضمن الالتزامات المالية بنوك سحب على المكشوف، دائنو التوزيعات والأرصدة الدائنة الأخرى.
ويتضمن الإيضاح (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

أ - **خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي**
يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى.

ب - **القيمة العادلة للأدوات المالية**
طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

ج - **خطر الائتمان**
تقوم الشركات بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية، تجنبا لحدوث خسائر مالية غير متوقعة.

د - **مخاطر السيولة**
تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي وكذا نقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة اى اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات وتؤدى لحدوث مشكلة في السيولة.

هـ - **مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة**
عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية، بهدف توقع أي تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلا وهذه التغيرات قد تؤدى الى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.

٢٦- الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة .
- تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من نسبة التغطية المتفق عليها طبقا للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي.
- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٠٨٧ ٨٠٤ ١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء – شراء بالهامش (في٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٨٠ ٨٥٤ دولار أمريكي) (إيضاح ١٥) .

٢٧- اهداف واساليب ادارة راس المال
تهدف الشركات لتحقيق اقصى عائد على راس مالها وذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركات من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة راس المال وتحقيق العائد المطلوب.
تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

٢٨- مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.

طبقا للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١، تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزاولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.

بناءً علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة نعيم للخدمات الاستشارية (شركة تابعة) المنعقدة في ١٦ اكتوبر ٢٠١٦ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة جزئياً لعدم الجدوى الاقتصادية اعتباراً من ١٦ اكتوبر ٢٠١٦ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.

بناءاً على محضر الجمعية العامة العادية لشركة سمارت لتداول الاوراق المالية (شركة اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية – سابقاً) المنعقدة فى ١٦ يوليو ٢٠١٩ تم الموافقة على وقف نشاط وقفاً إختيارياً الشركة لمدة سنة ميلادية

٢٩- الموقف الضريبي لشركات مجموعه النعيم القابضة للاستثمارات

شركة النعيم القابضة

ضريبة الدخل
- تأسست الشركة في المنطقة الحرة بالإسماعيلية وتم إعفائها من ضريبة الدخل طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

ضريبة كسب العمل
- تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقا للمواعيد القانونية، وجارى الفحص عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.

ضريبة الدمغة
- الشركة تم إعفائها من ضريبة الدمغة حتى ١٣ مايو ٢٠١١ وتخضع اعتبارا من ١٤ مايو ٢٠١١ وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقا للمواعيد القانونية.

شركة نعيم للاستثمارات المالية:

ضرائب شركات الأموال
- جاري فحص سجلات الشركة عن اعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولم يتم حتى الآن استحقاق اي ضريبة على الشركة،
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ضريبة كسب العمل
- جارى فحص سجلات الشركة من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١.
- يتم توريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة
- تم فحص سجلات الشركة من ٣١ يوليو٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة.

شركة صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار سابقا)

***ضريبة الأشخاص الاعتبارية:** الشركة منتظمة في أعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية ولم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

* **ضريبة كسب العمل:** تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقا للمواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة: لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

ضريبة الخصم من المنبع: لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

نعيم للوساطة في الأوراق المالية

ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧.
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص سجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضريبة المستحقة.

شركة ريكاب

***ضريبة شركات الاموال:** -تم فحص الضرائب عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٤ وتم تسوية الفروق الضريبة عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٧

- تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ ولم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام التالية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٧ .
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة كسب العمل:

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة.

ضريبة الدمغة:

تم فحص سجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم تسوية الفروق الضريبة عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.
يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي.

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٠-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣٠-٢ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركات القابضة للسيطرة على الشركات التابعة.

٣٠-٣ استبعاد المعاملات عند التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة.

٣٠-٤ التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٣٠-٥ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

٣٠-٦ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملات بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- بالنسبة للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بعملة بخلاف التي تستخدمها الشركات القابضة (الدولار الأمريكي)، فإنه يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات للقوائم المالية الخاصة بهذه الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، وترجمة حقوق الملكية على أساس أسعار الصرف التاريخية، وترجمة الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف السارية خلال السنة المالية. ويتم إدراج فروق الترجمة ضمن بند احتياطي خاص "الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية" ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة.

٣٠-٧ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بحيث يمكن قياس الايراد بدقة وكذلك التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل ويتم قياس التكلفة المقابلة لتلك العملية وتكلفة اتمامها ان وجدت وبناء علية:

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأسهم عند تحصيل التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات فوائد الودائع وفقاً لأساس الاستحقاق.

- يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء بعد تنفيذ امر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.
- يتم حساب أتعاب الإدارة شهريا بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظة ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل حسب شروط التعاقد.
- يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.
- يتم احتساب اتعاب حسن الأداء سنويا من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد.

- **إيرادات النشاط من عملية بيع العقارات والأراضي**

يتحقق الإيراد عند تسليم الوحدات الى عملاء الشركة وانتقال كافة المخاطر والمنافع الاقتصادية المتعلقة بالوحدة.
يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

٨-٣٠ **الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

	سنة
مباني	٢٠
أثاث ومهمات مكاتب	١٠-١٦
أجهزة ومعدات مكتبية	٣-٨
سيارات	٣-٥

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاسترادادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاسترادادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٣٠-٩ الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة المركز المالي المجمعة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.
استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركات سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.
يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعة بطريقة حقوق الملكية.

٣٠-١٠ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع -بشكل أساسي -وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.
وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٠-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانونى أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٠-١٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجنب ٥ % من أرباح العام لتكوين احتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس مال المجموعة المصدر، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٣٠-١٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.
ضرائب الدخل الجارية
يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضرائب الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للسنة، فيما عدا الضرائب التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣٠-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣٠-١٥ أسهم الخزينة

يتم إثباتها بالتكلفة ويتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي مع مراعاة ألا تقل مدة احتفاظ الشركة بالأسهم عن ثلاثة أشهر ولا تزيد عن سنة ميلادية على أنه يجوز للشركة التصرف في الأسهم أثناء ذلك العام في حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء وبشرط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة في ضوء مبررات تقبلها الهيئة، ويجب على مجلس إدارة الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة غير العادية للشركة إذا تجاوزت مدة الاحتفاظ بالأسهم على ستة أشهر لتقرير ما يتبع في شأنها.

٣٠-١٦ نظام الأثابه وتحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام أثابه وتحفيز العاملين بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) عند أنشاء النظام وتخصيص الأسهم، وفي نهاية كل فترة مالية، يُعاد تقييمها بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) ويتم أثبات قيمة الفروق الناتجة باحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي.

٣٠-١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٣٠-١٨ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣٠-١٩ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢٠-٣٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢١-٣٠ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٢٢-٣٠ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢٣-٣٠ اعمال تحت التنفيذ

الأعمال تحت التنفيذ المشتراة أو تحت الإنشاء أو المنفذة لغرض البيع في المستقبل تبوب كأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة.

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لأحقا بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما اقل وعند اتمام الاعمال تحت التنفيذ يتم تبويبها ضمن الوحدات الجاهزة.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

٢٤-٣٠ الاستثمارات طويلة الاجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الاجل في مساهمه الشركة في شركة مصر للمقاصة والايداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الاجل بتكلفة الاقتناء ناقصا اي انخفاض غير مؤقت في القيمة محددا لكل استثمار على حده.

٢٥-٣٠ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

٢٦-٣٠ الوحدات الجاهزة

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

٢٧-٣٠ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في اصول عقارية (ارض او مباني – او جزء من مباني – او كليهما) محتفظ بها (بواسطة المالك او المستأجر تحت عقد ايجار) لتحقيق ايجار او ارتفاع في قيمتها.

يقاس الاستثمار العقاري اولياً بالتكلفة متضمنا كافة المصروفات المتعلقة بها حتي تاريخ التشغيل بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية وفقا لنموذج التكلفة الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ١٠ " الأصول الثابتة "

٣٠-٢٨ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك باقتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات

حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٩ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها –لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: – معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ – معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب-معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقعَ استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: – معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" – معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" – معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" – معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشأت.		يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.