شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	٢
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٣
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٨-٣٣

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطفانوس، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢ +
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة النعيم القابضة للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)

المقدمـــة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة **لشركة النعيم القابضة للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة والدخل الشامل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة

الإدارة 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 .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة جذب الإنتباه

بناءً علي محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) 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 ٢٩)

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 العقاري و فقا للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم و فاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر. (إيضاح ٢٩)

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠١٧

Allied for Accounting & Auditing
مراقب الحسابات
A Member of
Ernst & Young Global

عمرو محمد الشيتي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

عضو في مؤسسة إرنست و يونغ العالمية المحدودة

قائمة المركز المالى المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٥)	٣,٣٣٠,١٣٠	٤,٠٩٣,٥٩٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٥,٠٠٨,٢٣٠	٤,٩٠٣,٠٢٧
استثمارات متاحة للبيع	(٧)	٩٤,٧٢١,٩٧٩	٩٠,٠٧٩,٧٠٠
استثمارات طويلة الأجل	(٨)	٥٠٧,٨١٦	٦٥٤,٩٨١
استثمارات فى شركات شقيقة	(٢٤)	٢,٤٦٣,٧١١	٢,٦٢٢,١٣١
استثمارات عقارية	(٢٨)	١٤,٨٦٦,٢٧٧	١٤,٩٠٤,٨٦٨
مستحق من عقد البيع مع اعادة التأجير		٨٢٢,٣٠٠	١٩١,٠٢٠
أصول ضريبية مؤجلة		١٣,١٣١	٧,١٤٠
نظام إثابة وتحفيز العاملين	(٩)	١١,٣٨١,٤٢٨	١٤,٢٣٦,١٩٢
الشهرة	(١٠)	٥٤,١٥٨,٥٠٨	٥٦,٩٠٨,٥٦٧
إجمالي أصول غير متداولة		١٨٧,٢٧٣,٥١٠	١٨٨,٦٠١,٢١٩
أصول متداولة			
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١١)	٦,٣٥٥,٧٩٥	١٥,٢٢٢,٣٧٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣)	٦,٤٢٣,٩٩١	١,٦١٦,١٨٢
استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع	(٢٧)	١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥
عملاء	(١٢)	١٤,٦٨٣,٧٢٩	١٢,٢٦٤,٠٢٣
اعمال تحت التنفيذ	(٢٦)	١٣,٠١٢,٦٥٧	١٢,٣٣٤,١٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٤)	٤٦,٠٠٣,٨٠٥	٢٨,١٦٩,٢٣٨
وحدات جاهزة	(٢٢)	٧,٤٢٣,٩٨٣	١٤,٧٩٥,٥٦٣
إجمالي أصول متداولة		١١٢,٨٠٣,٥٠٥	١٠٣,٣٠١,٠٧٥
إجمالي الأصول		٣٠٠,٠٧٧,٠١٥	٢٩١,٩٠٢,٢٩٤
حقوق الملكية والتزامات متداولة			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	٢١٨,٥٩٤,٨٩٣	١٩٨,٧٢٢,٦٣٠
احتياطي قانوني		٨,٤٠٩,٢٣٠	٨,١٤٩,٠٩٩
احتياطي عام		٦٥,٢٩٤,٥٧٨	٨٥,١٦٦,٨٤١
احتياطي اسهم خزينة	(١٩)	٧,٢٣٣,٨٩٤	٧,٢٣٣,٨٩٤
فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين	(٩)	(٩,٢٤٩,١٩٤)	(٦,٣٩٤,٤٣٠)
أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع		٢,٨٨١,٩٩٩	١٢٣
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية		(٢٦,٩٦٧,٩١٤)	(٣١,٠٥٧,٥٥٦)
(خسائر متراكمة)		(٣٤,٠٤٥,١٥٦)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)
ارباح الفترة / العام		٧٧٨,٥٦٠	٢,١٢٢,٥٩٧
مجموع حقوق ملكية الشركة الام		٢٣٢,٩٣٠,٨٩٠	٢٢١,٨٨٣,٩٥٩
حقوق الأقلية		٢٧,٢٤٠,١٤١	٢٦,٩٨٩,٤٨٣
إجمالي حقوق الملكية		٢٦٠,١٧١,٠٣١	٢٤٨,٨٧٣,٤٤٢
التزامات متداولة			
مخصصات	(١٥)	٦١,٧٠٩	٨٧,٧٥٧
تسهيلات ائتمانية	(١٦)	١٧,١٦٣,٤٤٦	١٥,٧٣١,٠٤١
عملاء – أرصدة دائنة		٣,٩٨٨,٨١٥	١٢,٥٦٣,٠٦٣
أوراق دفع – قصيرة الاجل		-	١,٠٥٦,٨٨٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	١١,٨٧١,٧٧٨	١٠,٠٢٩,٣٧٣
إجمالي التزامات متداولة		٣٣,٠٨٥,٧٤٨	٣٩,٤٦٨,١١٤
التزامات غير متداولة			
التزامات طويلة الأجل	(٢٠)	٦,٧٤٥,١١٦	٣,٤٩٢,٦٩٧
التزامات ضريبية مؤجلة		٧٥,١٢٠	٦١,١٠٣
أوراق دفع – طويلة الاجل		-	٦,٩٣٨
إجمالى التزامات غير متداولة		٦,٨٢٠,٢٣٦	٣,٥٦٠,٧٣٨
إجمالى الالتزامات		٣٩,٩٠٥,٩٨٤	٤٣,٠٢٨,٨٥٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٠٠,٠٧٧,٠١٥	٢٩١,٩٠٢,٢٩٤

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجمال

العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شبكشي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
عن الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي
إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات		٤,٠٠٨,٢٩٨	٤,٧٠٦,٩٢٩	١,٠٣٢,٥٥٢	(٢,٨٨١,١٠٨)
إيرادات بيع وحدات		٣,١٩٣,٨٤٧	٧,٠٢٧,٦٦٣	٢,١٣٠,٠٢٢	٧,٠٢٧,٦٦٣
إيرادات كوبونات		٢,٤٦٥,١٤٢	-	(١٤٤)	-
تكلفة وحدات مباعه		(١,٩٩٣,٤٦٤)	(٥,٨٥٢,٣٠٨)	(١,٤٩٨,٠٥٠)	)٣(٠٨٧,٠٣٨,
ارباح (خسائر) بيع استثمارات من خلال الارباح والخسائر		(١,٢٢٢,٥٧٨)	٣٩٢,٨٤٧	(٤٣٣,٠٥٧)	(٢٧٣,٧٦٨)
(خسائر)أرباح بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع		(٢٩٤,١٠٣)	-	٢٩٩,٣٧٢	-
أرباح (خسائر) راسمالية	(٥)	١٠,٥٢٩	٢,٦٧٨,٦٩٣	(٨١,٤٣١)	٢,٦٧٨,٦٩٣
فوائد دائنة		١٥٧,٦٩٢	١٩٤,٦٣٦	١٥٧,٦٩٢	٣٧,٥٧٦
أرباح (خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٥٦٣,١١٧	(٨٢١,٤٦٤)	٤٤١,٢٩٦	٤٩١,٥٧٦
فروق تقييم عملات أجنبية		(٦٩,٤٥٩)	٦٢٨,٥٩٨	٦٢,٩٧٤	(١٠١,٧٦٣)
حصة الشركة فى (خسائر) شركات شقيقة		(٢٨٤,٧٠٩)	(٢٦٤,٩٦٠)	(١٠٣,٩٦١)	(٩٣,٥٠٢)
ايرادات أخرى		٢,٦٣٥,١٨٢	٩٦١,٤٤٧	٢٢٠,١٦٦	٦١٣,٢٥٧
إجمالي إيرادات		٩,١٦٩,٤٩٤	٩,٦٥٢,٠٨١	٢,٢٢٧,٤٣١	٤,٤١١,٥٨٦
مصروفات عمومية وإدارية		(٤,٩٣٩,٤٨١)	(٧,٩٠٩,٣٩٥)	(٦٣٠,٨٣٤)	(٢,٤٥٢,٦٠٣)
مصروفات تسويقية واتعاب ادارة		(٤١١,٤٢٩)	(٥٥٨,٥٦٢)	(٩٥,٣٢٥)	(١٣٤,١٤٠)
مصروفات تأجير تمويلى		(٧١٨,٤٣٢)	(٢٣٧,٩٦١)	(٤٣٧,٦٦٥)	(١٢,١٧١)
أرباح بيع مع إعادة الاستئجار التمويلى		-	-	١٧٩,٧٨٩	-
فوائد مدينة		(١,٤٨٨,٩٨٢)	(٢,١١٤,٦٩٦)	(٤٠٧,٢٨٠)	(٧٦٤,٧٩٩)
اهلاك عقارى		(٥٨,٧٠٠)	-	(٢٠,١٠٩)	-
إهلاك أصول ثابتة		(٢٧٩,١٢٧)	(٤٢٥,٣٩٢)	(٣,٧٣١)	(١١٣,٧٣٢)
إجمالي مصروفات		(٧,٨٩٦,١٥١)	(١١,٢٤٦,٠٠٦)	(١,٤١٥,١٥٥)	(٣,٤٧٧,٤٤٥)
أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب		١,٢٧٣,٣٤٣	(١,٥٩٣,٩٢٥)	٨١٢,٢٧٦	٩٣٤,١٤١
ضرائب دخل		(٢٣٦,٠٩٨)	(٤٣,٣٣٢)	(٢٣٦,٠٩٨)	(١٤,٠٢٣)
ضرائب دخل مؤجلة		(٨,٠٢٦)	١٥,٢١٠	(١٢,٤٥٠)	٤,٦٠٠
أرباح (خسائر) الفترة		١,٠٢٩,٢١٩	(١,٦٢٢,٠٤٧)	٥٦٣,٧٢٨	٩٢٤,٧١٨
تتمثل في					
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٧٧٨,٥٦٠	(١,٦٨٩,٨٨٤)	٤١٣,٣٥٦	١,١٢٤,٣٣٤
حقوق الأقلية		٢٥٠,٦٥٩	٦٧,٨٣٧	١٥٠,٣٧٢	(١٩٩,٦١٦)
أرباح (خسائر) الفترة		١,٠٢٩,٢١٩	(١,٦٢٢,٠٤٧)	٥٦٣,٧٢٨	٩٢٤,٧١٨

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجمال

العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شبكشي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

	عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي
(خسائر) أرباح الفترة	١,٠٢٩,٢١٩	(١,٦٢٢,٠٤٧)	٥٦٣,٧٢٨	٩٢٤,٧١٨
الدخل الشامل الاخر				
اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	٢,٨٨١,٨٧٦	٥,٩٢٣,٧٤٧	٣٧٨,١١٨	١١,٥٦٩,٠٣٩
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	٤,٥٢١,٥٢٨	(١٠,٥٤٩,٠٧٨)	١,٨٧٦,٢٠٤	٢,٠٠٨,٩٥٠
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة	٧,٤٠٣,٤٠٤	(٤,٦٢٥,٣٣١)	٢,٢٥٤,٣٢٢	١٣,٥٧٧,٩٨٩
إجمالي الدخل الشامل	٨,٤٣٢,٦٢٣	(٦,٢٤٧,٣٧٨)	٢,٨١٨,٠٥٠	١٤,٥٠٢,٧٠٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة،

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي أسهم خزينة	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين	(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	(خسائر متراكمة)	ارباح الفترة	الإجمالي	حقوق الاقلية	الاجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار امريكي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٩٨,٧٢٢,٦٣٠	٨,١٤٩,٠٩٩	٨٥,١٦٦,٨٤١	٧,٢٣٣,٨٩٤	(٦,٣٩٤,٤٣٠)	١٢٣	(٣١,٠٥٧,٥٥٦)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	٢,١٢٢,٥٩٧	٢٢١,٨٨٣,٩٥٩	٢٦,٩٨٩,٤٨٣	٢٤٨,٨٧٣,٤٤٢
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٢٢,٥٩٧	(٢,١٢٢,٥٩٧)	-	-	-
محول إلى احتياطي قانوني	-	٢٦٠,١٣١	-	-	-	-	-	(٢٦٠,١٣١)	-	-	-	-
زيادة رأس المال	١٩,٨٧٢,٢٦٣		(١٩,٨٧٢,٢٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تعديل في أرباح وخسائر مرحلة	-	-	-	-	-	-	-	٦,١٥١,٦١٧	-	٦,١٥١,٦١٧	-	٦,١٥١,٦١٧
اعدام أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إعادة تقييم أسهم نظام إثابة وتحفيز العاملين	-	-	-	-	(٢,٨٥٤,٧٦٤)	-	-	-	-	(٢,٨٥٤,٧٦٤)	-	(٢,٨٥٤,٧٦٤)
إعادة تقيين استثمارات مالية متاحة للبيع						٢,٨٨١,٨٧٦				٢,٨٨١,٨٧٦		٢,٨٨١,٨٧٦
التغير في حقوق الاقلية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٠,٦٥٨	٢٥٠,٦٥٨
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية							٤,٠٨٩,٦٤٢			٤,٠٨٩,٦٤٢		٤,٠٨٩,٦٤٢
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٧٨,٥٦٠	٧٧٨,٥٦٠		٧٧٨,٥٦٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٢١٨,٥٩٤,٨٩٣	٨,٤٠٩,٢٣٠	٦٥,٢٩٤,٥٧٨	٧,٢٣٣,٨٩٤	(٩,٢٤٩,١٩٤)	٢,٨٨١,٩٩٩	(٢٦,٩٦٧,٩١٤)	(٣٤,٠٤٥,١٥٦)	٧٧٨,٥٦٠	٢٣٢,٩٣٠,٨٩٠	٢٧,٢٤٠,١٤١	٢٦٠,١٧١,٠٣١

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين	(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	(خسائر متراكمة)	(خسائر) الفترة	الإجمالي	حقوق الاقلية	الاجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار امريكي	دولار امريكي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	٨,١٤٩,٠٩٩		(١,٤٩٢,٥٣٧)	٦,٦٧١,١٠٩	(١١,٤٦٥,٣٩٢)	(٩,٥١٠,٩٣٥)	(١٩,٤٣٦,٨٠٨)	(٣٦,١٢٩,٢٧٤)	(٥,٩٢٩,٩٦٥)	٢١٤,٧٤٤,٧٦٨	٥١,١٠٩,٦٣٠	٢٦٥,٨٥٤,٣٩٨
محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	-		-	-	-	-	-	(٥,٩٢٩,٩٦٥)	٥,٩٢٩,٩٦٥	-	-	-
محول إلى عام	(٨٥,١٦٦,٨٤١)		٨٥,١٦٦,٨٤١		-	-	-	-			-	-	-
ارباح اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	-	-		-	-	-	-	-					
أسهم خزينة شركة تابعة	-			١,٤٩٢,٥٣٧	-	-	٥,٩٢٣,٧٤٧	-			٥,٩٢٣,٧٤٧		٥,٩٢٣,٧٤٧
اعدام اسهم خزينة					٥٦٢,٧٨٥						١,٤٩٢,٥٣٧		١,٤٩٢,٥٣٧
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٥٤٩,٠٧٨)			٥٦٢,٧٨٥		٥٦٢,٧٨٥
اجمالي الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	٥٦٢,٧٨٥	-	٥,٩٢٣,٧٤٧	(١٠,٥٤٩,٠٧٨)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	-	(١٠,٥٤٩,٠٧٨)		(١٠,٥٤٩,٠٧٨)
إعادة تقييم أسهم نظام إثابة وتحفيز العاملين	-	-	-	-	-	٥٦٣,٤٤٠					٢١٢,١٧٤,٧٥٩		٢٦٣,٢٨٤,٣٨٩
التغير في حقوق الاقلية	-	-	-	-	-	-	-	-			٥٦٣,٤٤٠		٥٦٣,٤٤٠
(خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٦٨٩,٨٨٤)	-	٢٦٧,٤٥٣	٢٦٧,٤٥٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٩٨,٧٢٢,٦٣٠	٨,١٤٩,٠٩٩	٨٥,١٦٦,٨٤١	-	٧,٢٣٣,٨٩٤	(١٠,٩٠١,٩٥٢)	(٣,٥٨٧,١٨٨)	(٢٩,٩٨٥,٨٨٦)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	(١,٦٨٩,٨٨٤)	٢١١,٠٤٨,٣١٥	٥١,٣٧٧,٠٨٣	٢٦٢,٤٢٥,٣٩٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
(خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية		١,٢٧٣,٣٤٣	(١,٥٩٣,٩٢٥)
تعديلات لتسوية (خسائر) ارباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك أصول ثابتة	(٥)	٢٧٩,١٢٧	٤٢٥,٣٩٢
(أرباح) راسمالية		-	(٢,٦٧٨,٦٩٣)
(خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١,٢٢٢,٥٧٨	(٣٩٢,٨٤٧)
فوائد دائنة		(١٥٧,٦٩٣)	(١٩٤,٦٣٦)
فوائد مدينة		١,٤٨٨,٩٨٢	٢,١١٤,٦٩٦
خسائر تقييم استثمارات في شركات شقيقة		٢٨٤,٧٠٩	-
فروق تقييم عملات أجنبية		٦٩,٤٥٩	(٦٢٨,٥٩٨)
خسائر غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	٨٢١,٤٦٤
أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٤,٤٦٠,٥٠٥	(٢,١٢٧,١٤٧)
التغير في العملاء	(١٢)	(٢,٤١٩,٧٠٦)	(٣,٢٣٣,٤٣٤)
مخصصات		(٢٦,٠٤٨)	(٥٣,١١٤)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٤)	(١٧,٨٣٤,٥٦٧)	٤١٦,٩١٧
التغير في عملاء – أرصدة دائنة		(٨,٥٧٤,٢٤٨)	٢,٩١١,٩٩٨
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	٥٤٩,٤٢٧	(٤,٣٧٨,٠٠٦)
التغير فى اعمال تحت التنفيذ		(٦٧٨,٥٠٣)	٢,٩٥٢,٤٨٣
التغير في وحدات جاهزة		٧,٣٧١,٥٨٠	٦,٥٩٢,١٤١
صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		(١٧,١٥١,٥٦٠)	٣,٠٨١,٨٣٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٥)	-	(١٣٩,٦٢٦)
مقبوضات بيع الاصول الثابتة	(٥)	٤٣٢,٧٨٣	-
مقبوضات من مشروعات تحت التنفيذ		-	٥٨٠,٤٠٤
مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ		(١٠٥,٢٠٣)	-
التغير في استثمارات متاحة للبيع	(٧)	(١,٧٦٠,٤٠٣)	(٣,١١٨,٥٤٦)
التغير فى مستحق من عقد البيع		(٦٣١,٢٨٠)	٦٤٥,٨٦٧
التغير فى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر		(٦,٠٣٠,٣٨٧)	(٧,٦١٨,٩٨٣)
التغير فى نظام الاثابة		-	١,١٠٢,٣٢٩
التغير فى الاستثمارات طويلة الاجل	(٨)	١٤٧,١٦٥	-
التغير فى الاستثمارات العقارية		٣٨,٥٩١	١١٧,٧٩٥
التغير في الشهرة		٢,٧٥٠,٠٥٩	-
(مدفوعات) استثمارات طويلة الاجل		-	(٣٦,١٠٣)
التغير فى استثمارات شركات شقيقة		(١٢٦,٢٨٩)	٢٦٤,٩٦٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٥,٢٨٤,٩٦٤)	(٨,٢٠١,٩٠٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات فى بنوك سحب على المكشوف	(١٦)	١,٤٣٢,٤٠٥	٤,٢٧٥,٤٧٨
مقبوضات الالتزامات طويلة الاجل		٣,٢٤٥,٤٨١	١,٨٥٥,٢٨٥
فوائد مدينة		(١,٤٨٨,٩٨٢)	(٢,١١٤,٦٩٦)
فوائد دائنة		١٥٧,٦٩٢	١٩٤,٦٣٦
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية		٤,١٤١,١٩٥	(١٠,٥٤٩,٠٧٨)
خسائر مرحلة		٦,١٥١,٦١٧	-
شراء اسهم خزينة		-	١,٤٩٢,٥٣٧
احتياطى اسهم خزينة		-	٥٦٢,٧٨٥
حقوق الأقلية		-	٥٠٠,٠٧٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		١٣,٦٣٩,٤٠٨	(٣,٧٨٢,٩٧٧)
اثر التغير في العملة		(٦٩,٤٥٩)	٦٢٨,٥٩٨
التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		(٨,٨٦٦,٥٧٥)	(٨,٢٧٤,٤٤٤)
النقدية وما في حكمها – أول الفترة	(١١)	١٥,٢٢٢,٣٧٠	٢٢,٠٧٩,٠٣٠
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة	(١١)	٦,٣٥٥,٧٩٥	١٤,٤٣٣,١٨٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - التعريف بالمجموعة

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 التمويلى.
ج- التخصيم.
د- رأس مال المخاطر.
ه- ضمان وتغطية الاكتتابات.
و- امين حفظ والشراء الهامشي.

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

اسم الشركة	النشاط	نسبة المساهمة
نعيم للوساطة في الأوراق المالية	السمسرة في الأوراق المالية	%٩٩,٩٦
نعيم للاستثمارات المالية	الخدمات المالية	%٩٩,٩٩
نعيم للتمويل العقاري	التمويل العقاري	%٩٨,٤
نعيم للخدمات الاستشارية **	الخدمات الاستشارية	%٩٨
نعيم كابيتال ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	%١٠٠
النعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليمتد	إدارة الاستثمارات العقارية	%١٠٠
شركة التوفيق للاستثمارات المالية	الخدمات المالية	%٩٩,٩٨
شركة التوفيق للسمسرة في الأوراق	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
نعيم لصناديق الاستثمار	صناديق الاستثمار	%٩٩
جولد كابيتال للتجارة	تجارة السلع	%٩٨,٨٠
ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) *	الخدمات المالية	%٤٦,٨٧
الشركة العربية للمحليات	صناعي	% ٩٩,٩٨

* 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 نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	%١٠٠

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧.

٢ - الغرض من الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة لها بغرض تقديمها إلى بورصة الأوراق المالية المصرية وذلك كجزء من متطلبات اللوائح والقوانين المحلية.

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 يلى:

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 والتى قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

هـ- أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتى نشأت نتيجة للعمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة والتى 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 - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هى 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 الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركات القابضة للسيطرة على الشركات التابعة .

استبعاد المعاملات عند التجميع

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٤- ٣ 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 والإلتزامات 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.

٤-٤ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ قائمة المركز المالي ، و ذلك بحيث يمكن قياس الايراد بدقة و كذلك التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل و يتم قياس التكلفة المقابلة لتلك العملية و تكلفة اتمامها ان وجدت و بناء 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 على أساس نسبة زمنية مع اخذ معدل العائد المستهدف على الأصل في الاعتبار.
- 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 اجمالى استثمارات العميل بالمحفظة ومن اجمالى 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 الفعلى . ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية .

٤-٥ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر 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 الإفتراضى 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 اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى 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 .

٦-٤ 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 و مديونيات 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.

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتى من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل اساسى - وليس من الأستمرار 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 التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٧-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى ، 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 حالى . 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 .

٨-٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للمجموعة ، يجنب ٥ % من أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠ % من رأس مال المجموعة المصدر ، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

٩-٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده 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 .

٤-١٠ المصروفات

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

٤-١١ أسهم الخزينة

يتم إثباتها بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي مع مراعاة ألا تقل مدة احتفاظ الشركة بالأسهم عن ثلاثة أشهر و لا تزيد عن سنة ميلادية على أنه يجوز للشركة التصرف في الأسهم أثناء ذلك العام في حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء و بشرط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة في ضوء مبررات تقبلها الهيئة ، و يجب 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.

٤-١٢ نظام أثابة و تحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام أثابة 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 بأحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي .

٤-١٣ 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 .

٤-١٤ 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 .

٤-١٥ 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 واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى 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.

٤-١٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

٤-١٧ 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 .

٤-١٨ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-١٩ 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 .

صافي القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

٤-٢٠ 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 علي حده.

٤-٢١ التأجير التمويلي

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

٤-٢٢ 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 .

٤-٢٣ 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 تكاليف المعاملة .

يتم تقييم الاستثمار العقاري بعد القياس الاولي بالقيمة العادلة وتدرج الارباح او الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر .

٤-٢٤ 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 علي الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض 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 قد 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.

٢٥-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلى اهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الارباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب .لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و عرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات باثر رجعى تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التى ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة و التى تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) ، و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتى كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الأرباح أو الخسائر و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: الغى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية و اوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الافصاح فقط و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة ، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الأخر . كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الافصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الافصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية : تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الافصاح عنها وحجم الافصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي علي المعلومات عن القطاعات بالطريقة التى يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. و كما هو موضح بإيضاح رقم ٣ لازلت الشركة تعمل من خلال قطاع تشغيلي واحد.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" ، و يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العدلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة و وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة و قامت الشركة بالإفصاح عن الافصاحات المطلوبة طبقا للمعايير.

٥ - أصول ثابتة

	مباني	أثاث ومهمات مكاتب	أجهزة ومعدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة في					
١ يناير ٢٠١٧	٢,٠١٢,٢٣٣	٥,٤٥٤,١٤٧	٢,٤٣٧,٢٨٢	٢٩٢,٢٨٨	١٠,١٩٥,٩٥٠
إضافات الفترة	-	٥٧,١٧٠	١٦٧,١٢٠	١٦,٩٩٧	٢٤١,٢٨٧
استبعادات الفترة	-	(٩٧٤,٥٨٧)	(١,٠٨٥,٥٤٨)	(٦٨,٤٨١)	(٢,١٢٨,٦١٦)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	**٢,٠١٢,٢٣٣**	**٤,٥٣٦,٧٣٠**	**١,٥١٨,٨٥٤**	**٢٤٠,٨٠٤**	**٨,٣٠٨,٦٢١**
مجمع الإهلاك في					
١ يناير ٢٠١٧	(١٦٢,٨٢٦)	(٣,٣٥٥,٤١٣)	(٢,٤٣٧,٢٨١)	(١٤٦,٨٣٧)	(٦,١٠٢,٣٥٧)
إهلاك الفترة	(٢١,٣٣٦)	(١٣٧,٣٢٣)	(٤٨,٤٨٣)	(٧١,٩٨٥)	(٢٧٩,١٢٧)
استبعادات الفترة	-	٤٠٨,٣١٦	٩٦٦,٩١١	٢٧,٧٦٦	١,٤٠٢,٩٩٣
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	**(١٨٤,١٦٢)**	**(٣,٠٨٤,٤٢٠)**	**(١,٥١٨,٨٥٣)**	**(١٩١,٠٥٦)**	**(٤,٩٧٨,٤٩١)**
صافي القيمة الدفترية في :					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	**١,٨٢٨,٠٧١**	**١,٤٥٢,٣١٠**	**١**	**٤٩,٧٤٨**	**٣,٣٣٠,١٣٠**

٥ - أصول ثابتة - تابع

	مباني	أثاث ومهمات مكاتب	أجهزة ومعدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة في					
١ يناير ٢٠١٦	١,٤٨٣,٢٣٢	٥,٤٠١,١١٩	٢,٢٨١,٠٨٠	٢٩٤,٣٨٠	٩,٤٥٩,٨١١
إضافات العام	٥٢٩,٠٠١	١١٢,٥٥٢	١٥٧,٦٥٢	١٧,٧٣٤	٨١٦,٩٣٩
استبعادات العام	-	(٥٩,٥٢٤)	(١,٤٥٠)	(١٩,٨٢٦)	(٨٠,٨٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٢,٠١٢,٢٣٣**	**٥,٤٥٤,١٤٧**	**٢,٤٣٧,٢٨٢**	**٢٩٢,٢٨٨**	**١٠,١٩٥,٩٥٠**
مجمع الإهلاك في					
١ يناير ٢٠١٦	(١٠٨,٤٦٥)	(٣,١٨٧,٥٤٤)	(٢,٢٧١,٨١٤)	(١٢١,٦٣٨)	(٥,٦٨٩,٤٦١)
إهلاك العام	(٥٤,٣٦١)	(٢٢١,٩٠٢)	(١٦٧,١٢٣)	(٤٥,٠٢٥)	(٤٨٨,٤١١)
إهلاك الاستبعادات	-	٥٤,٠٣٣	١,٦٥٦	١٩,٨٢٦	٧٥,٥١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**(١٦٢,٨٢٦)**	**(٣,٣٥٥,٤١٣)**	**(٢,٤٣٧,٢٨١)**	**(١٤٦,٨٣٧)**	**(٦,١٠٢,٣٥٧)**
صافي القيمة الدفترية في :					
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**١,٨٤٩,٤٠٧**	**٢,٠٩٨,٧٣٤**	**١**	**١٤٥,٤٥١**	**٤,٠٩٣,٥٩٣**

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
رصيد أول الفترة / العام	٤,٩٠٣,٠٢٧	٤,٩٠٣,٠٢٧
إضافات **	١٠٥,٢٠٣	-
رصيد اخر الفترة / العام *	٥,٠٠٨,٢٣٠	٤,٩٠٣,٠٢٧

* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات).
** تتمثل الإضافات في تجهيز مقر شركة ريكاب بالقرية الذكية

٧ - استثمارات متاحة للبيع

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مقيدة بالبورصة *	٦٧,٤٤٠,٢٥٧	٦٢,٨٨٠,٧٤٩
استثمارات غير مقيدة بالبورصة	٢٧,٢٨١,٧٢٢	٢٧,١٩٨,٩٥١
	٩٤,٧٢١,٩٧٩	٩٠,٠٧٩,٧٠٠

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٣٠٩٧٩٣٩٨ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٥,١٤٣,٣٢٩ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولى لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة.

٨- استثمارات طويلة الأجل

	نسبة المساهمة	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة مصر للمقاصة والايداع*	%١,٥	١٨٨,٠٦٩	١٨٣,١٨٥
صندوق ضمان التسويات**	-	٣١٢,٦٦٥	٤٦٤,٩٥٤
صندوق تأمين المتعاملين	-	٧,٠٨٢	٦,٨٤٢
		٥٠٧,٨١٦	٦٥٤,٩٨١

* التغير يرجع إلى الانخفاض في الاستثمار المملوك في شركة مصر للمقاصة والايداع بسبب اعادة توزيع رأسمال شركة مصر للمقاصة والايداع على اعضائها كل ثلاثة سنوات بمراعاة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة ويتم نقل ملكية الاسهم بين الاعضاء وفقاً لقيمتها الاسمية ويتم اعادة التوزيع عند دخول اعضاء جدد.
** التغير في الاستثمار يرجع إلى اعادة توزيع النسبة طبقا لحجم التعامل في السوق ويعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل صندوق ضمان التسويات.

٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ مبلغ ١١,٣٨١,٤٢٨ دولار أمريكي متمثلا في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٩,٩١٦,٥٤٧ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ دولار امريكي.

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

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين مبلغ ١١,٣٨١,٤٢٨ دولار أمريكي متمثلا في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٩,٩١٦,٥٤٧ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ دولار امريكي و تم إعادة تقييم هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ٩,٩١٦,٥٤٧ دولار أمريكي (١٢,٧٧١,٣١١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ٩,٢٤٩,١٩٤ أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية الدورية المستقلة (٦,٣٩٤,٤٣٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

	سهم	سهم
إجمالي الأسهم المحولة للنظام		١١٣٧٢٧٥٤
توزيعات أسهم مجانية *		٥٦٦٩٠٥٣
أسهم محولة للنظام		٥٠٠٠٠٠٠
إجمالي أسهم النظام		٢٢٠٤١٨٠٧
الأسهم المخصصة والمباعة:		
بيع أسهم	(٢٠٠٠٠)	
موظفي الشركة القابضة	(٣٩٠٠٠٠)	
موظفي الشركات التابعة	(٩٧٢٣٣٤)	
إجمالي الأسهم المخصصة		(١٣٨٢٣٣٤)
إجمالي الأسهم غير المخصصة		٢٠٦٥٩٤٧٣

* تم توزيع عدد ١,٨٧٨,١٣٤ اسهم مجانية ويثمل حصة النظام من توزيع الأسهم المجانية لمساهمى شركة النعيم القابضة للاستثمارات بنسبة سهم لكل عشرة اسهم .

١٠ - الشهرة

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
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
شركة نعيم للأسهم والسندات	-	٢,٧٥٠,٠٥٩
شركه نعيم للاستثمارات المالية	٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤
شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)	٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧
	٥٤,١٥٨,٥٠٨	٥٦,٩٠٨,٥٦٧

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
دولار أمريكى		
نقدية بالصندوق	١٣٢,٤٨٦	٦٢,٨٧٠
بنوك حسابات جارية	٣,٩٢٥,١٦٤	١٠,٢٧٢,٢٠٢
ودائع	١١٠,٥٤٥	٥٥,٥٤٢٥،١
	٤,١٦٨,١٩٥	١١,٨٩٠,٦١٤
عملات أخرى		
نقدية بالصندوق	٦,٣٦٣	٢٧,٩٩٩
بنوك حسابات جارية	٢,٠٨١,٢٣٧	٣,٣٠٣,٧٥٧
ودائع	١٠٠,٠٠٠	-
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٢,١٨٧,٦٠٠	٣,٣٣١,٧٥٦
يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر	-	-
النقدية وما في حكمها	٦,٣٥٥,٧٩٥	١٥,٢٢٢,٣٧٠

١٢ - عملاء

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
عملاء	١٥,٠٢٥,٤٦١	١٢,٦٣٨,٤٩٦
يخصم :		
انخفاض في قيمة العملاء	(٣٤١,٧٣٢)	(٣٧٤,٤٧٣)
	١٤,٦٨٣,٧٢٩	١٢,٢٦٤,٠٢٣

يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٩٠٢,١٤١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء -شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٨٢٦,٣٩٨ دولار أمريكي) .

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أسهم مقيدة بالبورصة	٦,٤١٩,٩٠٠	١,٥٧٢,٠٢٢
استثمارات و اسهم غير مقيدة بالبورصة	٤,٠٩١	٤٤,١٦٠
	٦,٤٢٣,٩٩١	١,٦١٦,١٨٢

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,١٩٧,٢٢٢	٣٧١,٩٠١
عهد وسلف عاملين	١١٣,٧٨٩	١٤٣,٤٤٦
تأمينات لدى الغير	٣٢٠,٥٣٥	٣٧١,٢٥٧
شركة اسهم وسندات	٤,٣٤٠,٣٢٥	
يونى فاند*	-	١٨,١٠٤,٢٥٢
شركة تمويل للتمويل العقاري**	٣,٤٤٠,٢٤٨	-
شركة تمويل للتأجير التمويلي****	١,١٤٣,٣٧٤	-
تسوية عقود تأجير تمويلي ***	٢,٥٩٤,٨٢٥	-
موردون - دفعات مقدمة	١٢٨,٢٧٣	٧,١٥٣
شركة ايليت لتجارة الأثاث	٢,٤٨٧,٠٦٦	-
إيرادات مستحقة	١٤,٦٤٨	١١,٠١٢
شركة اتحاد كابيتال	٢٥,٣٩٢,٠٦٣	٢٤,٨٦٠
مقاصة بيع وشراء	-	٣,٦٤٢,٢٨٥
مصلحة الضرائب	٦٤,٢٨٥	٥٩,٥٨٤
شيكات تحت التحصيل و أوراق قبض	٩٥١,٧٤٠	٢,٠٢٥,٨٤٩
شركة القرى الذكية	١٢١,٩٧٤	
أرصدة مدينة أخرى	٣,٦٩٣,٤٣٨	٣,٤٠٧,٦٣٩
	٤٦,٠٠٣,٨٠٥	٢٨,١٦٩,٢٣٨

* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع أعادة الاستئجار للدور الأرضي والأول بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة (إيضاح ١٠) مع شركة تمويل للتمويل العقاري بسعر ١,٥٣٢,٥٦٧ دولار امريكي بتكلفة قدرها ٣,٣٤٦,٩٨١ دولار امريكي وقد نتج عن عملية البيع خسائر بمبلغ ١,٨١٤,٤١٤ دولار امريكي يتم استهلاكها على مدار مدة العقد والبالغ عشر سنوات. و قد تم استهلاك مبلغ ١٢٨,٥٩٩ دولار امريكي حتى ٢٠١٧/٩/٣٠.
ثم قامت الشركة بأبرام عقد تأجير تمويلي مع شركة تمويل للتمويل العقاري عن الدور الأرضي والأول بمبنى B١٦ القرية الذكية بإجمالي مبلغ ٣,٥٩٩,٠٤٧ دولار امريكي تم استهلاك مبلغ ٢٥٧,٣١٣ دولار أمريكي حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ ليصبح الرصيد غير المستهلك ٣,٣٤١,٧٣٤ دولار امريكي

** قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع أعادة الاستئجار للدور الثاني بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة (إيضاح ١٠) مع شركة تمويل للتأجير التمويلي بسعر ٧٩٣,٦٥٠ دولار امريكي بتكلفة قدرها ١,٨٥١,٦٦٣ دولار امريكي وقد نتج عن عملية البيع خسائر بمبلغ ١,٠٥٨,٠١٣ دولار امريكي يتم استهلاكها على مدار مدة العقد والبالغ خمس سنوات و قد تم استهلاك مبلغ ١٥٠,٣٣٧ دولار امريكي حتى ٢٠١٧/٩/٣٠.
ثم قامت الشركة بأبرام عقد تأجير تمويلي مع شركة تمويل للتأجير التمويلي عن الدور الثاني بمبنى B١٦ القرية الذكية بإجمالي مبلغ ١,٢٩٤,٠٦١ دولار امريكي تم استهلاك مبلغ ١٨٢,١٨٣ دولار أمريكي حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ ليصبح الرصيد غير المستهلك ١,١١١,٨٧٨ دولار امريكي .

*** يتمثل هذا الرصيد في الجزء الغير مستهلك من الخسائر الناتجة من عقد البيع مع إعادة الاستئجار التمويلي الخاص بالأدوار الأرضي والأول والثاني بمبنى B١٦ بالقرية الذكية .

**** مستحق على الشركة قيمة شراء الدور الثالث بمبنى B١٦ والذي آلت ملكيته لشركة النعيم القابضة بعد انتهاء عقد التأجير التمويلي وسداد كامل مستحقات شركة انكوليس للتأجير التمويلي (إيضاح ٢٢-٤) ،

١٥- مخصصات

	٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي
الرصيد في اول الفترة / العام	٨٧,٧٥٧	٢٩١,٤٦٤
مستخدم خلال الفترة / العام	(٢٦,٠٤٨)	(٢٠٣,٧٠٧)
الرصيد في اخر الفترة / العام	٦١,٧٠٩	٨٧,٧٥٧

١٦ - تسهيلات ائتمانية

	٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي
بنك البركة	١,٩٥٤,٦٧٤	٢,١٤٠,١٢٠
بنك مصر	٢,٨١٨,٥٠٨	-
البنك المصرى لتنمية الصادرات*	٤,٢١٤,٧٥٢	٤,٥١٨,٩١٣
البنك العربى الافريقى**	٨,١٧٥,٥١٢	٩,٠٧٢,٠٠٨
	١٧,١٦٣,٤٤٦	١٥,٧٣١,٠٤١

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٠ مليون جنية مصرى من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وتم تخفيض المبلغ ليصبح ٣٥ مليون جنيه وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ١,٩٠٢,١٤١ دولار امريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (ايضاح ١١ ب).

** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٨٠ مليون جنية مصرى من البنك العربى الافريقى الدولى وتم زيادة المبلغ ليصبح ١١٠ مليون جنيه وذلك بضمان اسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وذلك لتمويل استثمار لمحفظة اوراق مالية.

** يتضمن رصيد البنك العربي الافريقي الدولى تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٧,٤٠٠,٠٠٠ درهم امارتى من البنك العربي الأفريقي الدولي لتمويل شراء استثمارات.

بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك – تسهيلات ائتمانية ١٨,٧٥% .

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
تأمينات للغير	٣٦,١١٤	٥٠,١٢٥
قرض صندوق الاثابة	-	١,٤٥٩,٨٣٠
مصروفات مستحقة	٦٥٣,٦٠٤	٨٤٨,٦٩١
أمناء الحفظ المركزى	٣٨,٣٣٨	٤٢,٥٣١
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٢١,٩٧٣	٢٠,١٠٤
عملاء دفعات مقدمة	١,٦٠٤,٧٤٥	١,٢٠٧,٣٣٥
دائنو حملة وثائق الاكتتاب	٢١,٤٠٧	-
صندوق ضمان المخاطر	٢,٠٥٢	٢,٠٢٢
مصلحة الضرائب	٦٠٢,٢٢٩	٨٥٧,٥٣٠
شركة نايل بالم	٢,٧٦٢,٣١٢	٢,٦٦٨,٥٧٢
الهيئة العامة للتنمية السياحية	١,٢٦٠,٣٠٥	٨٩٧,٤٧٣
إيرادات مقدمة	١٧,٦٠٨	٦٥,٣٤٠
كوبونات مستحقة	١٦,١٣٥	١٦,٠٩٠
اتحاد كابيتال	١,٩٤٢	١,٨١٤
أرصدة دائنة أخرى	٤,٨٣٣,٠١٤	١,٨٩١,٩١٦
	١١,٨٧١,٧٧٨	١٠,٠٢٩,٣٧٣

١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و يتمثل في ١٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي .

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٦ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ١٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم إلى ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ 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 ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي . وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٣٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الأسمية دولار أمريكي واحد .

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ٣٠٩,٣٣٩,٤٧١ دولار أمريكي .

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٤,٣٢٢,٠٠٠ دولار أمريكي.

١٨ - رأس المال (تابع)

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي.

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي.

و تم تعديل المواد أرقام ٧،٦ من النظام الاساسي للشركة و تم 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 ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٩٨,٧٢٢,٦٢٩,٧٠ دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح ٠,٧٠ دولار أمريكي مع بقاء عدد الاسهم كما هو ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٥,١٦٦,٨٤١,٣٠ دولار أمريكي الى احتياطيات الشركة (احتياطى عام) وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة . لكى يتم التوافق مع المتطلبات الواردة من هيئة الأوراق المالية والسلع لدولة الامارات العربية المتحدة . تمهيدا لادراج اسهم الشركة لدى سوق أبو ظبى للأوراق المالية .

١٩ - أسهم خزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤,٩% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ١١١١٥٤٩٣ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٧,٤٢٨,٢٣٥ دولار أمريكي .

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٨) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٧,٢١٩,٩٩١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية و تكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣,٤٤٠,٥٣٨ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٦٥٤,٣٥٧ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥,٠١٧,٤٧١ 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 ٢,٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار أمريكي في٣١ ديسمبر ٢٠١١.
بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥,٦٠٥,٥٢٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٤٣٢,٥٢٩ 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 ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ١٠,٦٣٠,٦٥٦ دولار أمريكي في٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.

١٩ - أسهم خزينة (تابع)

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٨١٤,١٤٢ دولار أمريكى وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢٠١٣ بمبلغ ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي في٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس ادارة شركة ريكاب للاستثمارات بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ قرر المجلس شراء نسبة ٢,٧٥% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٥ مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جم وبتاريخ ٢٠١٦/٦/١٩ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية والتى بلغ تكلفته اقتنائها ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم ادارج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة الاقتناء هذه الاسهم ضمن احتياطى اسهم الخزينة بحقوق الملكية .

٢٠ - التزامات طويلة الأجل

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أوراق دفع	٣,٩٣٢,٢٩٢	-
الحسابات الدائنة و الارصدة الدائنة الأخرى*	٢,٨١٢,٨٢٤	٣,٤٩٢,٦٩٧
	٦,٧٤٥,١١٦	٣,٤٩٢,٦٩٧

٢١ - 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 (٤) من السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .
كما موضح بالإيضاح رقم (٣٠)، تم تحرير سعر الصرف بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ و بناءً عليه قد ينتج خسائر فروق عملة باستخدام السعر المعلن في ذلك اليوم .

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 .

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

د - مخاطر السيولة

تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي و كذا نقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة اى اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات و تؤدى 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 .

٢٢ - وحدات جاهزة

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
وحدات سكنية بمشروع رويال و ركين*	٥,٨٩٢	٤,١٦٥,٦٢٠
الدور الارضى والاول والثانى بمبنى B١٦ بالقرية الذكية	١,٢١٥,٤٧١	٥,١٨٨,٢٠٩
مباني المرحلة الأولى – القرية الذكية **	٤,٦١٢,٩٥٧	٥,٤٤١,٧٣٤
عدد ٥ شقة بالم بارك	١,٥٨٩,٦٦٣	-
	٧,٤٢٣,٩٨٣	١٤,٧٩٥,٥٦٣

*
تمتلك الشركة عدد ٢ جراج بمشروع كازا بمدينة الشيخ زايد – السادس من اكتوبر وذلك قيمة مخزن الوحدات الجاهزة المعروضة للبيع ..

* كما تمتلك الشركة عدد ٥ وحدة بمشروع بالم باركس – بمدنية السادس من اكتوبر .

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

٢٣ - الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٥٠ 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 المبرمه مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي -الفرع الرئيسي والتي بلغت القيمة العادلة لها بمبلغ ٥٤,٩٤٧,٥٢٩ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧،

- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١,٩٠٢,١٤١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٨٢٦,٣٩٨ دولار أمريكي)،

٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة اسهم وسندات	١,٠٠	١٢٦,٢٨٩	-
شركة اتحاد كابيتال	٣١,٢٠	٢,٣٣٧,٤٢٢	٢,٦٢٢,١٣١
		٢,٤٦٣,٧١١	٢,٦٢٢,١٣١

٢٥ - اهداف و اساليب 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 و تحقيق العائد المطلوب.
تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

٢٦ - اعمال تحت التنفيذ

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
ارض مرسى علم	١,٥٠٨,٨٥٧	١,٤٥٧,٦٥٤
اراضى المرحلة الاولى – القرى الذكية مبانى وانشاءات	١١,٥٠٣,٨٠٠	١٠,٨٧٦,٥٠٠
	١٣,٠١٢,٦٥٧	١٢,٣٣٤,١٥٤

٢٧- استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
			دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *	مصر	٤٩%	١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥
			١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥

* تتمثل الاستثمارات المحتفظ بها بغرض البيع فى 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 مصرى في تاريخ شراء حصة من أسهم شركة النعيم للاستثمارات العقارية وذلك وفقاً للدراسة المعدة من مكتب بيكر تيلي 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 فى شركات شقيقة كما فى 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 فبراير ٢٠١٦ تم تكليف مكتب بروفيشنالز للاستشارات المالية (ترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤٨) لاعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة . واظهرت الدراسة بان القيمة التقديرية للشركة هى ٢٤٨ مليون جنيه موزعة ٩٩١ الف سهم .

٢٨ - الاستثمارات العقارية

	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة	١٤,٩٠٤,٨٦٨	١٤,٩٢٩,٣٤٨
مجمع اهلاك	(٣٨,٥٩١)	(١٤٢,٢٧٢)
إضافات خاصة بالاستحواذ على نسبة ٢,٤٦% من شركة سفريكو	-	١١٧,٧٩٢
	١٤,٨٦٦,٢٧٧	١٤,٩٠٤,٨٦٨

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/١١ والذى تقرر فيه انهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والذى سبق ان تم ابرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبنى F٤ & مبنى B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى F٤& B١٤٣ بمبلغ ٢,٩٤٦,٩٥٩ جنية مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤ و مبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او اكثر .

٢٨ - الاستثمارات العقارية (تابع)

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

وبالإشارة الى قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار المعايير المحاسبية مما ترتب علية 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 .

٢٩- مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً علي محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) 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 .

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 العقاري و فقا للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم و فاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر .

٣٠- بالموقف 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.

* **ضريبة كسب العمل:** تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

* **ضريبة الدمغه** : تؤدى الشركة التزاماتها الضريبية وفقا للمواعيد القانونية.

شركة نعيم للاستثمارات المالية :

* **ضريبة شركات الاموال :** جاري فحص سجلات الشركة عن اعوام ٢٠١٠ حتي ٢٠١٢ ولم يتم حتي الآن استحقاق اي ضريبة علي الشركة.و يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي فى المواعيد القانونية.

* **ضريبة كسب العمل:** جارى فحص سجلات الشركة من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١. ويتم توريد الضريبة المستحقة فى المواعيد القانونية.

* **ضريبة الدمغه :** تم فحص سجلات الشركة من ٣١ يوليو حتي عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة.

٣٠- بالموقف الضريبي لشركات مجموعه النعيم القابضة للاستثمارات (تابع)

شركة نعيم لصناديق الاستثمار

* **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 الدمغه :** 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

* **ضريبة شركات الاموال : -** تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الضريبة المستحقة .
  - 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

* **ضريبة الدمغه :** 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 ٢٠١٦

- تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن السنوات من ٢٠٠٥/٢٠٠٩ ولم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام التالية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦.
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي .

* **ضريبة كسب العمل:** - تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة .

* **ضريبة الدمغه :** 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 .