شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	٢
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٣
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	٨-٣٢

نبني عالماً أفضل للعمل

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمـــة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة **لشركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة 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 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 ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠١٨

مراقب الحسابات

عمرو محمد التلبيني
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

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

قائمة المركز المالى المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دولار أمريكي
الاصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٥)	٣,٤٩٥,٤١٩	٣,٥٧٧,٤٧٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٦,٢٢١,٩٨٣	٦,١٢٦,٥٤٩
استثمارات متاحة للبيع	(٧)	٩٦,٨٢٣,٦٧٩	٩٤,٨٦٠,٥٧٣
استثمارات طويلة الأجل	(٨)	٥٨١,٩٣٦	٦١٥,٨٦٨
استثمارات في شركات شقيقة	(٢٤)	٢,١٥٩,١٥٥	٢,٨٢٤,٦٧٧
استثمارات عقارية	(٢٨)	٨,٢٩٩,٢٠٦	١٤,٨٢٦,٥٠٠
أوراق قبض - طويلة الاجل		٨,٠٩٧,١٩٤	٥,٠٣٢,١٩٣
أصول ضريبية مؤجلة		١٩,٥٧٢	١٤,٨٦٠
نظام إثابة وتحفيز العاملين	(٩)	٩,٢٤١,٩٧٠	٩,٩٣٥,٢٦٥
الشهرة	(١٠)	٥٥,٢٢٧,٠١٩	٥٤,١٥٨,٥٠٨
إجمالي أصول غير متداولة		١٩٠,١٦٧,١٣٣	١٩١,٩٧٢,٤٦٧
أصول متداولة			
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١١)	٨,٧٠٧,٧٤٣	٤,٧٩٨,٧٧٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣)	٤,٢٢٥,٥٦٦	٥,١٦٥,٩٠٠
استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع	(٢٧)	١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥
عملاء	(١٢)	٧,٠٨٤,٥٨٠	١٠,١٧٠,٣٥٤
اعمال تحت التنفيذ	(٢٦)	١٥,٣٠١,٧٨٦	١٣,٤٧٤,١٩٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٤)	٢٤,٠٠٦,٠٢٠	٣٦,٤٣٨,١٧٧
مستحق من أطراف ذات علاقة		٢٩,١٦٢,٦١٥	٩,٧٩٣,٨٩٩
وحدات جاهزة	(٢٢)	٥,٧١٧,١٠٨	٦,٩٣٠,١٤٣
إجمالي أصول متداولة		١١٣,١٠٤,٩٦٣	١٠٥,٦٧٠,٩٨٣
إجمالي الأصول		٣٠٣,٢٧٢,٠٩٦	٢٩٧,٦٤٣,٤٥٠
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	٢٤٠,٤٥٤,٣٨٢	٢١٨,٥٩٤,٨٩٣
احتياطي قانوني		٨,٥٠٦,٤٣١	٨,٤٠٩,٢٣٠
احتياطي عام		٤٣,٤٣٥,٠٨٩	٦٥,٢٩٤,٥٧٨
احتياطي أسهم خزينة	(١٩)	٧,٢٣٣,٨٩٤	٧,٢٣٣,٨٩٤
فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين	(٩)	(١١,٢٠٩,٩٦٦)	(١٠,٦٩٥,٣٥٧)
أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع		٢,٦٧٤,٢٣٠	٢,٦٩٩,٧٦٦
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية		(٣٠,٤٤٩,٢٥٩)	(٢٦,٦٤٨,٧٥٣)
(خسائر متراكمة)		(٣٣,٠٩٣,٧٢٧)	(٣٤,٠٥٢,٧٠٥)
(خسائر) الفترة / ارباح العام		(٦٨٥,٨٥٣)	١,٠٥٦,١٧٩
حقوق الأغلبية		٢٢٦,٨٦٥,٢٢١	٢٣١,٨٩١,٧٢٥
حقوق الأقلية		٢٩,٣٢٧,٤٤٥	٢٧,١٨٠,٧٧٨
إجمالي حقوق الملكية		٢٥٦,١٩٢,٦٦٦	٢٥٩,٠٧٢,٥٠٣
الالتزامات			
التزامات متداولة			
مخصصات	(١٥)	٥٠,٤٥٦	٥٤,٠٣٢
تسهيلات ائتمانية	(١٦)	١١,٥٤٣,٣٤٥	١٤,٣٧٩,٣٥١
عملاء – أرصدة دائنة		٣,٥٤٤,٨٦٨	٣,٠١٩,٧٢٨
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	٢٥,٦٠٩,٩٤٢	١٤,٥٠٤,٤٦٠
إجمالي التزامات متداولة		٤٠,٧٤٨,٦١١	٣١,٩٥٧,٥٧١
التزامات غير متداولة			
التزامات طويلة الأجل	(٢٠)	٦,٢٢٨,٨٢٠	٦,٥٢٢,٥٣٥
التزامات ضريبية مؤجلة		١٠١,٩٩٩	٩٠,٨٤١
إجمالي التزامات غير متداولة		٦,٣٣٠,٨١٩	٦,٦١٣,٣٧٦
إجمالي الالتزامات		٤٧,٠٧٩,٤٣٠	٣٨,٥٧٠,٩٤٧
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٠٣,٢٧٢,٠٩٦	٢٩٧,٦٤٣,٤٥٠

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 الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات		٣,٤٠١,٨٢٢	٤,٠٠٨,٢٩٨	٧٨٤,٢٤٥	١,٠٣٢,٥٥٢
إيرادات بيع وحدات		١,٩٥٩,٠٠٠	٣,١٩٣,٨٤٧	٧١,٤٤٤	٢,١٣٠,٠٢٢
إيرادات كوبونات		٣,١٨٧,٨١٢	٢,٤٦٥,١٤٢	١,١٣٣,١٩٢	(١٤٤)
تكلفة وحدات مباعه		(٩٣٤,٤٣٠)	(١,٩٩٣,٤٦٤)	-	(١,٤٩٨,٠٥٠)
(خسائر) بيع استثمارات من خلال الارباح او الخسائر		(٧٢١,٦٠٩)	(١,٢٢٢,٥٧٨)	(٢٢٦,٧٧٢)	(٤٣٣,٠٥٧)
ارباح (خسائر) بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع		١,٥١١,٩٥٣	(٢٩٤,١٠٣)	-	٢٩٩,٣٧٢
أرباح (خسائر) رأسمالية		٢,٦٣٢,١٧٣	١٠,٥٢٩	(٣٧,٣٤٤)	(٨١,٤٣١)
فوائد دائنة		٣٣٣,٧٤٨	١٥٧,٦٩٢	١٧٧,٠٤٢	١٥٧,٦٩٢
(خسائر) أرباح غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٣٨٦,٥٨٤)	٥٦٣,١١٧	(٥١٥,٦٣٥)	٤٤١,٢٩٦
فروق تقييم عملات أجنبية		٣٩,٧٢٩	(٦٩,٤٥٩)	(١٤٩,٥٣٢)	٦٢,٩٧٤
حصة الشركة فى (خسائر) شركات شقيقة		(٦٦٥,٥٢٢)	(٢٨٤,٧٠٩)	(٢٧٨,٩٩٢)	(١٠٣,٩٦١)
ايرادات اخرى		٢,٠٢٨,٧٢٩	٢,٦٣٥,١٨٢	١,٤١٣,٩٤٣	٢٢٠,١٦٦
إجمالي الإيرادات		١٢,٣٨٦,٨٢١	٩,١٦٩,٤٩٤	٢,٣٧١,٥٩١	٢,٢٢٧,٤٣١
مصروفات عمومية وإدارية		(٦,١٤٧,٢٣٥)	(٤,٩٣٩,٤٨١)	(١,٦٠٦,٠٧٦)	(٦٣٠,٨٣٤)
مصروفات تسويقية واتعاب ادارة		(٣١٣,٧٢٨)	(٤١١,٤٢٩)	(١٧٨,١٩٢)	(٩٥,٣٢٥)
مصروفات تأجير تمويلي		(٤٦٠,٩٤٥)	(٤٣٩,٤٩٦)	(١٥٠,٨٥٤)	(٤٣٧,٦٦٥)
خسائر بيع مع إعادة الاستئجار التمويلي		(٤٧٤,٢٣٩)	(٢٧٨,٩٣٦)	(١٣٧,١٩١)	١٧٩,٧٨٩
فوائد مدينة		(٢,٢٥٠,١٠٣)	(١,٤٨٨,٩٨٢)	(٥٦٠,٩٦٤)	(٤٠٧,٢٨٠)
اهلاك عقاري		(٣٦,٤٣١)	(٥٨,٧٠٠)	(١١,١٢٦)	(٢٠,١٠٩)
إهلاك أصول ثابتة	(٥)	(٢٩٥,٣٣٦)	(٢٧٩,١٢٧)	(٩٩,٢٢٦)	(٣,٧٣١)
إجمالي المصروفات		(٩,٩٧٨,٠١٧)	(٧,٨٩٦,١٥١)	(٢,٧٤٣,٦٢٩)	(١,٤١٥,١٥٥)
أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل		٢,٤٠٨,٨٠٤	١,٢٧٣,٣٤٣	(٣٧٢,٠٣٨)	٨١٢,٢٧٦
ضرائب دخل		(٩٤١,٥٤٤)	(٢٣٦,٠٩٨)	(٥٨٩,٥٨٨)	(٢٣٦,٠٩٨)
ضرائب دخل مؤجلة		(٦,٤٤٦)	(٨,٠٢٦)	(١١,٠٤١)	(١٢,٤٥٠)
أرباح (خسائر) الفترة		١,٤٦٠,٨١٤	١,٠٢٩,٢١٩	(٩٧٢,٦٦٧)	٥٦٣,٧٢٨
تتمثل في					
حقوق الاغلبية		(٦٨٥,٨٥٣)	٧٧٨,٥٦٠	(١,٤٨٦,٧٣٩)	٤١٣,٣٥٦
حقوق الأقلية		٢,١٤٦,٦٦٧	٢٥٠,٦٥٩	٥١٤,٠٧٢	١٥٠,٣٧٢
أرباح (خسائر) الفترة		١,٤٦٠,٨١٤	١,٠٢٩,٢١٩	(٩٧٢,٦٦٧)	٥٦٣,٧٢٨

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	التسعة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٨**	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	**دولار أمريكي**	دولار أمريكي
أرباح (خسائر) الفترة	١,٤٦٠,٨١٤	١,٠٢٩,٢١٩	(٩٧٢,٦٦٧)	٥٦٣,٧٢٨
الدخل الشامل الاخر				
اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	(٢٥,٥٣٦)	٢,٨٨١,٨٧٦	(٢٥,٦٣٩)	٣٧٨,١١٨
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	(٣,٨٠٠,٥٠٦)	٤,٥٢١,٥٢٨	(٢٦,٢٦٩)	١,٨٧٦,٢٠٤
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة	(٣,٨٢٦,٠٤٢)	٧,٤٠٣,٤٠٤	(٥١,٩٠٨)	٢,٢٥٤,٣٢٢
إجمالي الدخل الشامل	(٢,٣٦٥,٢٢٨)	٨,٤٣٢,٦٢٣	(١,٠٢٤,٥٧٥)	٢,٨١٨,٠٥٠

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي أسهم خزينة	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين	ارباح اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	(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 امريكي	دولار امريكي
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 (خسائر متراكمة)	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٥٦,١٧٩	(١,٠٥٦,١٧٩)	-	-	-
محول إلى احتياطي قانوني	-	٩٧,٢٠١	-	-	-	-	-	(٩٧,٢٠١)	-	-	-	-
.زيادة رأس المال	٢١,٨٥٩,٤٨٩	-	(٢١٨٥٩,٤٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إعادة تقييم أسهم نظام إثابة وتحفيز العاملين	-	-	-	-	(٥١٤,٦٠٩)	-	-	-	-	(٥١٤,٦٠٩)	-	(٥١٤,٦٠٩)
إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-	(٢٥,٥٣٦)	-	-	-	(٢٥,٥٣٦)	-	(٢٥,٥٣٦)
التغير في حقوق الاقلية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٤٦,٦٦٧	٢,١٤٦,٦٦٧
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	-	-	-	-	-	-	(٣٨٠٠,٥٠٦)	-	-	(٣٨٠٠,٥٠٦)	-	(٣٨٠٠,٥٠٦)
(خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٨٥,٨٥٣)	(٦٨٥,٨٥٣)	-	(٦٨٥,٨٥٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢٤٠,٤٥٤,٣٨٢	٨,٥٠٦,٤٣١	٤٣,٤٣٥,٠٨٩	٧,٢٣٣,٨٩٤	(١١,٢٠٩,٩٦٦)	٢,٦٧٤,٢٣٠	(٣٠,٤٤٩,٢٥٩)	(٣٣,٠٩٣,٧٢٧)	(٦٨٥,٨٥٣)	٢٢٦,٨٦٥,٢٢١	٢٩,٣٢٧,٤٤٥	٢٥٦,١٩٢,٦٦٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي أسهم خزينة	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين	ارباح 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 امريكي	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 (خسائر متراكمة)	-	-	-	-	-	-	-	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 مرحلة او (خسائر متراكمة)	-	-	-	-	-	-	-	٦,١٥١,٦١٧	-	٦,١٥١,٦١٧	-	٦,١٥١,٦١٧
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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ دولار أمريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
ارباح الفترة قبل الضرائب		٢,٤٠٨,٨٠٤	١,٢٧٣,٣٤٣
إهلاك أصول ثابتة	(٥)	٢٩٥,٣٣٦	٢٧٩,١٢٧
فوائد دائنة		(٣٣٣,٧٤٨)	(١٥٧,٦٩٣)
فوائد مدينة		٢,٢٥٠,١٠٣	١,٤٨٨,٩٨٢
خسائر تقييم استثمارات في شركات شقيقة		-	٢٨٤,٧٠٩
فروق تقييم عملات أجنبية		(٣٩,٧٢٩)	٦٩,٤٥٩
خسائر (أرباح) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر		٣٨٦,٥٨٤	(٥٦٣,١١٧)
ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٤,٩٦٧,٣٥٠	٢,٦٧٤,٨١٠
التغير في عملاء	(١٢)	٣,٠٨٥,٧٧٤	(٢,٤١٩,٧٠٦)
المستخدم من المخصصات		(٣,٥٧٦)	(٢٦,٠٤٨)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٤)	١٢,٤٣٢,١٥٧	(١٧,٨٣٤,٥٦٧)
التغير في عملاء – أرصدة دائنة		٥٢٥,١٤٠	(٨,٥٧٤,٢٤٨)
مستحق من أطراف ذات علاقة		(١٩,٣٦٨,٧١٦)	-
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	١١,١٠٥,٤٨٢	٧٨٥,٥٢٥
التغير في اعمال تحت التنفيذ		(١,٨٢٧,٥٩١)	(٦٧٨,٥٠٣)
التغير في وحدات جاهزة		١,٢١٣,٠٣٥	٧,٣٧١,٥٨٠
المسدد من ضرائب الدخل		(٩٤١,٥٤٣)	(٢٣٦,٠٩٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١٠,٩٦٨,٥٥٠	(١٨,٩٣٧,٢٥٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٥)	(٢٢١,٣٣٥)	-
مقبوضات من بيع اصول الثابتة	(٥)	٨,٠٥٤	٤٣٢,٧٨٣
(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ		(٩٥,٤٣٤)	(١٠٥,٢٠٣)
التغير في استثمارات متاحة للبيع	(٧)	(١,٩٨٨,٦٤٢)	(١,٧٦٠,٤٠٣)
التغير في أوراق القبض – طويل الاجل		(٣,٠٦٥,٠٠١)	(٦٣١,٢٨٠)
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر		٥٥٣,٧٥٠	(٤,٢٤٤,٦٩٢)
التغير في نظام الاثابة		١٧٨,٦٨٦	-
التغير في استثمارات طويلة الاجل	(٨)	٣٣,٩٣٢	١٤٧,١٦٥
التغير في استثمارات عقارية		٦,٥٢٧,٢٩٤	٣٨,٥٩١
التغير في الشهرة	(١٠)	(١,٠٦٨,٥١١)	٢,٧٥٠,٠٥٩
التغير في استثمارات شركات شقيقة		٦٦٥,٥٢٢	(١٢٦,٢٨٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		١,٥٢٨,٣١٥	(٣,٤٩٩,٢٦٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) مقبوضات تسهيلات ائتمانية	(١٦)	(٢,٨٣٦,٠٠٦)	١,٤٣٢,٤٠٥
التغير في الالتزامات طويلة الاجل		(٢٩٣,٧١٥)	٣,٢٤٥,٤٨١
فوائد مدينة		(٢,٢٥٠,١٠٣)	(١,٤٨٨,٩٨٢)
فوائد دائنة		٣٣٣,٧٤٨	١٥٧,٦٩٢
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية		(٣,٨٠٠,٥٠٧)	٤,١٤١,١٩٥
تعديل في (خسائر متراكمة)		-	٦,١٥١,٦١٧
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		(٨,٨٤٦,٥٨٣)	١٣,٦٣٩,٤٠٨
اثر التغير في أسعار الصرف		٣٩,٧٢٩	(٦٩,٤٥٩)
التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		٣,٩٠٨,٩٧٣	(٨,٨٦٦,٥٧٥)
النقدية وما في حكمها – أول الفترة	(١١)	٤,٧٩٨,٧٧٠	١٥,٢٢٢,٣٧٠
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة	(١١)	٨,٧٠٧,٧٤٣	٦,٣٥٥,٧٩٥

- الإيضاحات المرفقة من (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 ٢٠١٨:

	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 نعيم كابيتال للاستثمارات المالية (التوفيق للاستثمارات المالية)	الخدمات المالية	%٩٩,٩٨
شركة اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية (التوفيق للسمسرة في الأوراق المالية)	السمسرة في الأوراق المالية	%٩٩.٩٦
شركة صندوق استثمار نعيم مصر	صناديق الاستثمار	%١٠٠
شركة صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار)	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة صندوق مينا ماك	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة صندوق مينا جروث	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة نعيم لادارة صناديق 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:

	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 تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)	استثمار عقاري	%٦٦
شركة نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	%١٠٠

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

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، هيئة سوق المال بدبي.

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 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 العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي 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 الاقتناء 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 والارباح او الخسائر 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 هي 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 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.

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 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 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 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 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.

٤-٦ الاستثمارات (تابع)

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 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 التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٤-٧ 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 .

٤-٨ 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 .

٤-٩ 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 وتحفيز 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 .

١٤-٤ 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 .

١٥-٤ 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 الاسترادادية منذ إثبات أخر 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 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.

١٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٧-٤ 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 .

١٨-٤ 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 .

٢٤-٤ 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.

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 ٢٠١٨	٢,٠١٢,٢٣٣	٤,٧٠٩,٩٥٥	١,٥٣٩,٨٥٣	٣٨٨,٤٢٦	٨,٦٥٠,٤٦٧
إضافات الفترة	-	٢٧,٥٦٤	١٩٣,٧٧١	-	٢٢١,٣٣٥
استبعادات الفترة	-	(١٠,٩٧٣)	(٢٣,٠٠٣)	-	(٣٣,٩٧٦)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢,٠١٢,٢٣٣	٤,٧٢٦,٥٤٦	١,٧١٠,٦٢١	٣٨٨,٤٢٦	٨,٨٣٧,٨٢٦
مجمع الإهلاك في					
١ يناير ٢٠١٨	(١٩١,٣٢٠)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,٥٣٩,٨٥٢)	(٢١٤,٣٦٤)	(٥,٠٧٢,٩٩٣)
إهلاك الفترة	(٢١,١٠٠)	(١١٧,٤٠٥)	(١١١,٩٧٥)	(٤٤,٨٥٦)	(٢٩٥,٣٣٦)
استبعادات الفترة	-	٦,١٣٣	١٩,٧٨٩	-	٢٥,٩٢٢
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	(٢١٢,٤٢٠)	(٣,٢٣٨,٧٢٩)	(١,٦٣٢,٠٣٨)	(٢٥٩,٢٢٠)	(٥,٣٤٢,٤٠٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	**١,٧٩٩,٨١٣**	**١,٤٨٧,٨١٧**	**٧٨,٥٨٣**	**١٢٩,٢٠٦**	**٣,٤٩٥,٤١٩**

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 ٢٠١٧	٢,٠١٢,٢٣٣	٥,٤٥٤,١٤٧	٢,٤٣٧,٢٨٢	٢٩٢,٢٨٨	١٠,١٩٥,٩٥٠
إضافات العام	-	٢٣٠,٣٩٥	١٩١,٤٢٨	١٨٤,٤٢٣	٦٠٦,٢٤٦
استبعادات العام	-	(٩٧٤,٥٨٧)	(١,٠٨٨,٨٥٧)	(٨٨,٢٨٥)	(٢,١٥١,٧٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٠١٢,٢٣٣	٤,٧٠٩,٩٥٥	١,٥٣٩,٨٥٣	٣٨٨,٤٢٦	٨,٦٥٠,٤٦٧
مجمع الإهلاك					
في١ يناير ٢٠١٧	(١٦٢,٨٢٦)	(٣,٣٥٥,٤١٣)	(٢,٤٣٧,٢٨١)	(١٤٦,٨٣٧)	(٦,١٠٢,٣٥٧)
إهلاك العام	(٢٨,٤٩٤)	(١٨٠,٣٦١)	(٧٠,٠٧٥)	(٩٨,٥٠٢)	(٣٧٧,٤٣٢)
اهلاك الاستبعادات	-	٤٠٨,٣١٧	٩٦٧,٥٠٤	٣٠,٩٧٥	١,٤٠٦,٧٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(١٩١,٣٢٠)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,٥٣٩,٨٥٢)	(٢١٤,٣٦٤)	(٥,٠٧٢,٩٩٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٨٢٠,٩١٣	١,٥٨٢,٤٩٨	١	١٧٤,٠٦٢	٣,٥٧٧,٤٧٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
رصيد أول الفترة / العام	٦,١٢٦,٥٤٩	٦,١٠٣,٠١٥
اضافات	٩٥,٤٣٤	٢٣,٥٣٤
رصيد اخر الفترة / العام	٦,٢٢١,٩٨٣	٦,١٢٦,٥٤٩

* 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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مقيدة بالبورصة *	٦٩,٧٠٤,٣٠٩	٦٧,٧٣٦,٧٠٢
استثمارات غير مقيدة بالبورصة	٢٧,١١٩,٣٧٠	٢٧,١٢٣,٨٧١
	٩٦,٨٢٣,٦٧٩	٩٤,٨٦٠,٥٧٣

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٣٣,١٩٦,٠٩٥ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٧,٤٠٧,٩٩٧ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كابيتال لضمان نشاط إدارة المحافظ.

٨- استثمارات طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة مصر للمقاصة والايداع*	٢٨٦,٠٦٤	١٨٧,٢١٩
صندوق ضمان التسويات**	٢٨٨,٨٩٣	٤٢١,٥٩٩
صندوق تأمين المتعاملين	٦,٩٧٩	٧,٠٥٠
	٥٨١,٩٣٦	٦١٥,٨٦٨

* 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 ٣٠ سبتمبر٢٠١٨ مبلغ ٩,٢٤١,٩٧٠ دولار أمريكي متمثلا في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٩,٢١٤,٥٥٨ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٢٧,٤١٢ دولار امريكي.

- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٠٨ تم تحويل كامل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين والبالغ عددهم ١١,٣٧٢,٧٥٤ 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 ٣,٧٩٠,٩١٩ 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 يونيو٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ١,٨٧٨,١٣٣ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ اكتوبر ٢٠١٧.

- في ابريل ٢٠١٨ تم شراء عدد٢,٤١٦,٦٦٦ سهم بمبلغ ١,٤٣٧,٤٦٩,٣٠دولار تم تمويله من المبلغ النقدى المستحق بقرض نظام الاثابة وتحفيز العاملين (إيضاح رقم ١٤).

- بتاريخ ٣٠ سبتمبر٢٠١٨ بلغ رصيد نظام اثابة وتحفيز العاملين مبلغ ٩,٢٤١,٩٧٠ دولار أمريكي (٩,٩٣٥,٢٦٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١١,٢٠٩,٩٦٦ أمريكي في ٣٠ سبتمبر٢٠١٨ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المستقلة (١٠,٦٩٥,٣٥٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

	سهم	سهم
إجمالي الأسهم المحولة للنظام		١١,٣٧٢,٧٥٤
توزيعات أسهم مجانية		٥,٦٦٩,٠٥٢
أسهم محولة للنظام		٥,٠٠٠,٠٠٠
شراء اسهم للنظام		٢,٤١٦,٦٦٦
إجمالي أسهم النظام		٢٤,٤٥٨,٤٧٢
الأسهم المخصصة والمباعة:		
بيع أسهم	(٢٠,٠٠٠)	
موظفي الشركة القابضة	(٦٥٧,٦٦٢)	
موظفي الشركات التابعة	(١,٠٨٤,٨٥٤)	
إجمالي الأسهم المخصصة		(١,٧٦٢,٥١٦)
إجمالي الأسهم غير المخصصة		٢٢,٦٩٥,٩٥٦

١٠ - الشهرة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:	دولار أمريكي	دولار أمريكي
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 اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية (التوفيق للسمسرة سابقاً)	٧٣١,٥٥١	-
شركة نعيم كابيتال للاستثمارات المالية (التوفيق للاستثمارات سابقاً)	٣٣٦,٩٦٠	-
	٥٥,٢٢٧,٠١٩	٥٤,١٥٨,٥٠٨

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
دولار أمريكي		
نقدية بالصندوق	٣٥,٦٨٩	١٦,٧٠٠
بنوك حسابات جارية	٣,٦٢٠,٤٩٣	١,٥٩٦,٢٠٠
ودائع	-	١٠٠,٠٠٠
	٣,٦٥٦,١٨٢	١,٧١٢,٩٠٠
عملات أخرى		
نقدية بالصندوق	٣٠,٨٢٦	١٢١,٨٦١
بنوك حسابات جارية	٤,٨٥٦,٧٣٥	٢,٨٤٩,٠٢٠
ودائع	١٦٤,٠٠٠	١١٤,٩٨٩
	٥,٠٥١,٥٦١	٣,٠٨٥,٨٧٠
	٨,٧٠٧,٧٤٣	٤,٧٩٨,٧٧٠

١٢ - عملاء

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
عملاء	٧,٣٨١,٢١٨	١٠,٥١٠,٥٤٥
الانخفاض في قيمة العملاء	(٢٩٦,٦٣٨)	(٣٤٠,١٩١)
	٧,٠٨٤,٥٨٠	١٠,١٧٠,٣٥٤

- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٠١٤,٣٠١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء – شراء بالهامش (في٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٩١٣,١٠٥ دولار أمريكي).

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أسهم مقيدة بالبورصة	٣,٥٥٣,١٣٤	٤,٤٩٧,٦٦٣
استثمارات وأسهم غير مقيدة بالبورصة	٣,٥٦٥	٦٦٨,٢٣٧
استثمارات في اسهم خزانة	٦٦٨,٨٦٧	-
	٤,٢٢٥,٥٦٦	٥,١٦٥,٩٠٠

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٨٨,٤١٠	٢٧٠,٣٦١
عهد وسلف عاملين	٣٠,٣٢١	٣١,٦٢٩
تأمينات لدى الغير	٥٣٩,١٤٠	٣٣٠,٥٣٢
يونى فاند	-	٢٠,٦٣٩,٩٣٦
شركة تمويل للتمويل العقاري*	٢,٩٨٥,٣٩٠	٣,٢٩٤,٥٩٣
شركة تمويل للتأجير التمويلي**	٨٨٢,٨٦١	١,٠٧٤,٩٢٩
تسوية عقود تأجير تمويلي ***	٣,١٢٠,٨٣٣	٣,٣٠١,٩٢٢
موردون - دفعات مقدمة	١,٠٠٤,١١٦	١٤,٥٣٦
شركة نعيم أسهم وسندات	-	١٧,٧٧٥
مقاصة بيع وشراء	-	٦٦٨,٥٩٤
مصلحة الضرائب	٦٨,٥٩٤	٦٥,٧٩٧
أوراق قبض	١٠,٣٦١,١٦٠	٣,٠٠٤,٢٧٥
أرصدة مدينة أخرى	٤,٦٢٥,١٩٥	٣,٧٢٣,٢٩٨
	٢٤,٠٠٦,٠٢٠	٣٦,٤٣٨,١٧٧

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

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

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

١٥- مخصصات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرصيد في اول الفترة / العام	٥٤,٠٣٢	٨٧,٧٥٧
مستخدم خلال الفترة / العام	(٣,٥٧٦)	(٣٣,٧٢٥)
الرصيد في اخر الفترة / العام	٥٠,٤٥٦	٥٤,٠٣٢

١٦ - تسهيلات ائتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
المصرف المتحد	١,٥٩٣	٩٤٥,٠٢١
بنك مصر	٣٠٦	١٧٤,٨٠٠
البنك المصري لتنمية الصادرات*	٣,٣٨٤,٤٣٣	٤,١٧٠,٤٦٨
التجارى وفا بنك	٢٨٧,٣٣١	-
البنك العربي الإفريقي**	٧,٨٦٩,٦٨٢	٩,٠٨٩,٠٦٢
	١١,٥٤٣,٣٤٥	١٤,٣٧٩,٣٥١

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش.

** 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.

- يتضمن رصيد البنك العربي الافريقي الدولي تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ درهم أماراتي من البنك العربي الأفريقي الدولي لتمويل شراء استثمارات.

- بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك – تسهيلات ائتمانية ١٧,٢٥%.

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
تأمينات للغير	١١٦,٦٤٢	٣١,٠٢٤
قرض صندوق الاثابة	٢١,٨٢٤	١,٤٥٩,٨٣٠
مصروفات مستحقة	٧٣٥,٦٣٥	٨٨٩,٨١٩
أمناء الحفظ المركزي	٣٧,٧٦٩	٤٢,٢١٩
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	١٧,٦٤٤	١٥,٦٨١
عملاء دفعات مقدمة	١١,٢٩٩,٧٩١	٥,٧٦٥,٧٠٦
صندوق ضمان المخاطر	٥٨٩	١,٣٠٤
مصلحة الضرائب	١,٢١٠,٦١١	٣٣٤,٦٨١
شركة نايل بالم	٢,٧٢٢,٢١١	٢,٧٤٩,٨٤٨
الهيئة العامة للتنمية السياحية	١,٤٨٨,٥٩٤	١,٢٦٠,٣٠٥
أوراق دفع – قصيرة الاجل	٦,٦٧٠,١١٠	٩٣٢,٢٥٤
إيرادات مقدمة	٨٨,٩٠٥	١٧,٥٢٨
كوبونات مستحقة	١٧,٦٥٨	١٦,١٢٩
مقاصة بيع وشراء	٤٦٠,٣٢٨	-
أرصدة دائنة أخرى	٧٢١,٦٣١	٩٨٨,١٣٢
	٢٥,٦٠٩,٩٤٢	١٤,٥٠٤,٤٦٠

١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويتمثل 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 المجمعة 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.

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.

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 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 (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦ 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 ١٩,٨٧٢,٢٦٣ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ اكتوبر ٢٠١٧، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢١٨,٥٩٤,٨٩٣ دولار أمريكي موزعاً على ٣١٢,٢٧٨,٤١٨ 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 إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ٢١,٨٥٩,٤٨٩ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ ، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢٤٠,٤٥٤,٣٨٢ دولار أمريكي موزعاً على ٣٤٣,٥٠٦,٢٦٠ سهم قيمة السهم الأسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨.

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 و٢٠٠٩ 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 وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة 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 المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢,٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي أسهم 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 المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي أسهم 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 وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.

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 أمريكي 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 المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي أسهم 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 بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جم وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ 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 احتياطي اسهم الخزينة بحقوق الملكية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بما يعادل ٥٦٢,٧٨٥ دولار ليصبح أجمالي الاحتياطي ٧,٢٣٣,٨٩٤ دولار أمريكي.

٢٠ - التزامات طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أوراق دفع – طويلة الاجل	٣,٦٦٥,٨٢٧	٣,٧١٧,٨٩١
الحسابات الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى	٢,٥٦٢,٩٩٣	٢,٨٠٤,٦٤٤
	٦,٢٢٨,٨٢٠	٦,٥٢٢,٥٣٥

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 تسهيلات ائتمانية، والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 .

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
وحدات بمشروع رويال جاردن*	٥,٨٦٦	٥,٨٦٦
الدور الأرضي والاول والثاني بمبنى B١٦ بالقرية الذكية	٧٨٢,١٥٨	٧٨٢,١٥٨
مباني المرحلة الأولى – القرية الذكية **	٣,٦٢٦,١٤٩	٤,٥٩٢,١٤٣
وحدات سكنية مشروع بالم باركس	١,٣٠٢,٩٣٥	١,٥٤٩,٩٧٦
	٥,٧١٧,١٠٨	٦,٩٣٠,١٤٣

* تمتلك الشركة عدد ٢ جراج بمشروع رويال جاردن (كازا) بمدينة الشيخ زايد – السادس من أكتوبر.
** 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 ٢٠ 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، كما تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٢٦ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الأفريقي الدولي لشركة اتحاد كابيتال.
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.

٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة نعيم أسهم وسندات	١,٠٠	١١٠,٢٣٠	١٢١,٩٠٠
شركة صندوق استثمار نعيم مصر	٣٥,٧٢	٥٨٣,٨٩٧	٦٠٨,٩١٨
شركة اتحاد كابيتال	٣١,٢٠	١,٤٦٥,٠٢٨	٢,٠٩٣,٨٥٩
		٢,١٥٩,١٥٥	٢,٨٢٤,٦٧٧

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 وتحقيق العائد المطلوب.
تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

٢٦ - اعمال تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
ارض مرسى علم	١,٦٩٠,٤١٧	١,٥٠٢,٠٤٩
أراضي المرحلة الاولى – القرى الذكية مباني وانشاءات	١٣,٦١١,٣٦٩	١١,٩٧٢,١٤٦
	١٥,٣٠١,٧٨٦	١٣,٤٧٤,١٩٥

٢٧- استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			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 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 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 في 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 ٢٠١٨ تم تكليف مكتب ايجل للاستشارات المالية (ترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤٨) لإعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة، واظهرت الدراسة بان القيمة التقديرية للشركة هي ٢٤٨ مليون جنيه موزعة ٩٩١ ألف سهم.

٢٨ - الاستثمارات العقارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة	١٤,٨٢٦,٥٠٠	١٤,٩٠٤,٨٦٨
مجمع اهلاك	(٣٦,٤٣١)	(٧٨,٣٦٨)
استبعادات	(٦,٤٩٠,٨٦٣)	-
	٨,٢٩٩,٢٠٦	١٤,٨٢٦,٥٠٠

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والذي سبق ان تم ابرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبنى F٤ & 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 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 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 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.

٣٠- 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 ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقا للمواعيد القانونية .

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.

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

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 تاريخه.
- 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 تاريخه.

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

شركة ريكاب للاستثمارات المالية

* **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 تاريخه
- 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 تاريخه.
- 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.