

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) "بنظام المناطق الحرة" والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

الراي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) "نظام المناطق الحرة" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

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 كليا اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة . (إيضاح ٢٨)

طبقاً 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 و فقا للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر (إيضاح ٢٨).

القاهرة في : ١٠ مارس ٢٠١٥

مراقب الحسابات


عمر ومحمد الشحيني
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

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

الميزانية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢,١٤٠,٣٦٦	٢,٢٧٩,٣٧٩	(٥)	أصول غير متداولة
١,٧٨٩,٨٣٥	٨٨١,٧١٩	(٦)	أصول ثابتة
٦٣,٤٨٤,٨١٤	٧٢,٩٠٦,١٣٦	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ
٨٤٩,٢٩٢	٨٤٧,٠٦٨	(٨)	استثمارات متاحة للبيع
٢٧٠,٧٠٨	٤,١١٨,٦٦٣	(٢٤)	استثمارات طويلة الأجل
٧,٠٢١,٠٢٠	٤,١٣٣,٠٢٤		استثمارات في شركات شقيقة
٧,٤٥٠,٠٠٢	١٣,٥٤٣,٢٧٣	(٩)	مستحق من عقد البيع مع اعادة التأجير
٥٧,٦٦٧,١٠٤	٥٦,٩٠٨,٥٦٧	(١٠)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٤٠,٦٧٣,١٤١	١٥٥,٦١٧,٨٢٩		الشهرة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٢٥,٨٨٥,٩٤٩	٢٧,٨٩٢,٥٣٥	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٩١٠,٨٨٧	٥,٧٤٣,٦٩٥	(١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	(٢٧)	استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٤,١٧٢,٩٩٤	١٤,٨٧٦,٥٣٤	(١٢)	عملاء
٣٥,٠١٦,٢٠٩	٣٤,٤٠٨,٥٣٨	(٢٦)	اعمال تحت التنفيذ
٢٢,٤٦١,٣٣٠	٣٤,٠٩٦,٩٦١	(١٤)	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٣,٠٩٦,٩٠٥	٣٩,٠٨٩,١٨٩	(٢٢)	وحدات جاهزة
١٧٢,٤٤٣,٨١٩	١٧٥,٠٠٦,٩٩٧		إجمالي أصول متداولة
			التزامات متداولة
٨٨١,٠١٨	٥٦٨,٥٩٨	(١٥)	مخصصات
٥,٤١٧,٠٨٧	٥,٨٧٨,٧٠١	(١٦)	بنوك سحب على المكشوف
١٢,٠٠٥,١٤٧	٢٥,٠٣٦,٥٩١		عملاء - أرصدة دائنة
٨٧,٦١٧	-		دائنو توزيعات
٢١,٣٦٩,٧٣١	١٨,٦٩٩,٧٠٠	(١٧)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٧٦٠,٦٠٠	٥٠,١٨٣,٥٩٠		إجمالي التزامات متداولة
١٣٢,٦٨٣,٢١٩	١٢٤,٨٢٣,٤٠٧		رأس المال العامل
٢٧٣,٣٥٦,٣٦٠	٢٨٠,٤٤١,٢٣٦		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
			حقوق الملكية
٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨,١٤٩,٠٩٩	٨,١٤٩,٠٩٩		إحتياطي قانوني
٦,٦٧١,١٠٩	٦,٦٧١,١٠٩	(١٩)	إحتياطي اسهم خزينة
(١٤,٢٨٢,٥٩٤)	(٨,١٨٩,٦٦٧)	(٩)	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
(٢٢,١٣٦,٦٠١)	(١٠,٣٣٤,٤٦٧)		(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
(١٥,١١٥,٦٢٤)	(١٥,١٧٣,٧٩٤)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٢٤,٧٣٦,١٦٤)	(٣٥,٧٥٤,٢٠٥)		(خسائر) أرباح مرحلة
(١١,٠١٨,٠٤١)	(٣٧٥,٠٦٩)		(خسائر) العام
٢١١,٤٢٠,٦٥٥	٢٢٨,٨٨٢,٤٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١٢,٧٦٧,٦٦٢	٧,٨٥٤,٤٦٠	(٢٠)	التزامات طويلة الأجل
٤٩,٥١٣	٢٣,٩٢٠		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٩,١١٨,٥٣٠	٤٣,٦٨٠,٣٧٩		حقوق الأقلية
٦١,٩٣٥,٧٠٥	٥١,٥٥٨,٧٥٩		إجمالي التزامات غير متداولة
٢٧٣,٣٥٦,٣٦٠	٢٨٠,٤٤١,٢٣٦		إجمالي تمويل رأس المال العامل وأصول غير متداولة



العضو المنتدب
يوسف صاحب الغار

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجبال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

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

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٩٧٤,٠٤٠	٤,٢٧٩,٠١٤	إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات
٣,٣٤٥,٣٤١	١٣,٥٨٣,٢٣٤	إيرادات بيع وحدات
(٣,٤٢٥,٨٦٨)	(١٤,٢٩٤,٢٣٤)	تكلفة وحدات مباعه
(٤٧٦,٦٤٦)	٥,٥٤٥,٠٨٠	أرباح (خسائر) بيع استثمارات
١٤٤,٢٧٠	٥٠١,١٦٥	أرباح رأسمالية
-	١,٢٢٦,٨٩٤	توزيعات أرباح من شركات شقيقة
٣٠٣,٢١٠	٢٢١,٢٧٤	فوائد دائنة
(١,٥٥٩,١٢٢)	٣,٥١٦,٤٢٤	أرباح (خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٩٠٧,٤٥٩)	(٦٨١,٠٥٢)	فروق تقييم عمله
٣٩٠,٤٧٠	٢٦٦,٥٨٥	مخصص انتفي الغرض منه
٦٦,٠٩٥	(٤٥٣,٤٥٣)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح شركات شقيقة
١,٥١٦,٢١١	٣,٠٧٩,٦١١	إيرادات أخرى
٣,٣٧٠,٥٤٢	١٦,٧٩٠,٥٤٢	إجمالي إيرادات
(١٠,٨١٢,٢٣٤)	(١٢,٧٦٤,٨٠٠)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	(خسائر) تقييم استثمارات في شركات شقيقة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٦١,٨٧٥)	(١,٣١١,٦٣٢)	مصروفات تسويقية وأتعاب إدارة
(٤,٧٩٩,٠٤٢)	(٤,٨١٠,٨٧٣)	مصروفات تأجير تمويلي
(١٠٨,٦٥٧)	-	مخصصات
(١,٩٨١,٤٥٥)	(١,٣٠٦,٧٧٤)	فوائد مدينة
(٦١٤,٩٣٤)	(٥٦١,٠٢٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١٨,٥٧٨,١٩٧)	(٢٠,٧٥٥,١٠٤)	إجمالي مصروفات
(١٥,٢٠٧,٦٥٥)	(٣,٩٦٤,٥٦٢)	(خسائر) العام قبل الضرائب
(٢,٢٢٩)	٢٤,٤١٢	ضرائب دخل مؤجلة
(١٥,٢٠٩,٨٨٤)	(٣,٩٤٠,١٥٠)	(خسائر) العام
(١١,٠١٨,٠٤١)	(٣٧٥,٠٦٩)	تتمثل في
(٤,١٩١,٨٤٣)	(٣,٥٦٥,٠٨١)	أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
(١٥,٢٠٩,٨٨٤)	(٣,٩٤٠,١٥٠)	حقوق الأقلية
		(خسائر) العام



العضو المنتدب
يوسف ملحت الفار

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجمال

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي	حقوق الأقلية	الإجمالي	(خصائر) العام	أرباح مرحلة (خسائر مترجمة)	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	فروق محقة (خسائر) غير محقة من تقييم استثمارات متاحة للبيع	فروق تقييم نظام إثباتية وتحفيز العاملين	احتياطي قائل للتوزيع	احتياطي أسهم خيرية	احتياطي قسومي	أسهم خيرية	رأس المال المصدر والدفوع
٢٣٠,٥٣٩,١٨٥	٤٩,١١٨,٥٣٠	٢١١,٤٢٠,٦٥٥	(١١,٠١٨,٠٤١)	(٢٤,٧٣٦,١٦٤)	(١٥,١١٥,٦٢٤)	(٢٢,١٣٦,٦٠١)	(١٤,٢٨٢,٥٩٤)	-	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	-	٧٨٣,٨٨٩,٤٧١
١١,٨٠٢,١٣٤ (٥٨,١٧٠)		١١,٨٠٢,١٣٤ (٥٨,١٧٠)	١١,٠١٨,٠٤١	(١١,٠١٨,٠٤١)		١١,٨٠٢,١٣٤	٦,٠٩٢,٩٢٧					
٦,٠٩٢,٩٢٧		٦,٠٩٢,٩٢٧			(٥٨,١٧٠)							
(٥,٤٣٨,١٥١)	(٥,٤٣٨,١٥١)											
(٣٧٥,٠٦٩)		(٣٧٥,٠٦٩)	(٣٧٥,٠٦٩)	(٣٥,٧٥٤,٢٥٥)	(١٥,١٧٣,٧٩٤)	(١٠,٣٣٤,٤٦٧)	(٨,١٨٩,٦٦٧)	-	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	-	٧٨٣,٨٨٩,٤٧١
٢٧٢,٥٦٢,٨٥٦	٤٣,٦٨٠,٣٧٩	٢٢٨,٨٨٢,٤٧٧										
٣١٤,١٤٤,٧٧٣	٦٢,٩٨٧,٧١٣	٢٥٠,١٥٧,٠٦٠	(٣,٧٤٩,٠٢١)	(١٢,٤٦٣,٠٠٥)	(٧,٨٠٠,١٤٨)	(١٩,٠٤٢,٣٣٨)	(١٤,٥٤٨,٤٩٨)	١٠,٦٣٠,٦٥٦	-	٧,٦١٧,٥٦٦	(٤,٢٧٧,٦٢٤)	٢٢٢,٨٨٩,٤٧١
(٣,٠٩٤,٢٦٦)	-	(٣,٠٩٤,٢٦٦)	-	-	-	(٣,٠٩٤,٢٦٦)	-	-	-	-	-	-
(٧,٣١٥,٤٧٦)	-	(٧,٣١٥,٤٧٦)	-	-	(٧,٣١٥,٤٧٦)	-	-	-	-	-	-	-
٢٦٥,٩٠٤	-	٢٦٥,٩٠٤	-	-	-	-	٢٦٥,٩٠٤	-	-	-	-	-
٦,٦٧١,١٠٩	-	٦,٦٧١,١٠٩	-	-	-	-	-	-	٦,٦٧١,١٠٩	-	-	-
(١٠,٦٧٧,٣٤٠)	(١٠,٦٧٧,٣٤٠)	-	-	-	-	-	-	(١٠,٦٣٠,٦٥٦)	-	-	-	-
(٧,٣٣٠,٥٤٩)	-	(٧,٣٣٠,٥٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٧,٠١٥,٠٨٨)	-	(١٧,٠١٥,٠٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥,٢٠٩,٨٨٤)	(٤,١٩١,٨٤٦)	(١١,٠١٨,٠٤١)	(١١,٠١٨,٠٤١)	(١٨,٦٢٣,٢١١)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٦٠,٥٣٩,١٨٥	٤٩,١١٨,٥٣٠	٢١١,٤٢٠,٦٥٥	(١١,٠١٨,٠٤١)	(٢٤,٧٣٦,١٦٤)	(١٥,١١٥,٦٢٤)	(٢٢,١٣٦,٦٠١)	(١٤,٢٨٢,٥٩٤)	-	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	-	٧٨٣,٨٨٩,٤٧١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣

محور إلى احتياطي قسومي وأرباح مرحلة

فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع

فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية

إعادة تقييم أسهم نظام إثباتية وتحفيز العاملين

احتياطي أسهم خيرية

التغير في حقوق الأقلية

إعطاء أسهم خيرية

تحويل أسهم خيرية إلى أسهم الأقلية (خسائر) العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٥,٢٠٧,٦٥٥)	(٣٧٥,٠٦٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤١٩١٨٤٣	(٣,٥٦٥,٠٨١)	(خسائر) العام قبل الضرائب
٦١٤,٩٣٤	٥٦١,٠٢٥	تعديلات لتسوية (خسائر) العام مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠,٩٢٧	(٢٥,٥٩٣)	نصيب حقوق الأقلية من الأرباح والخسائر و ضرائب الدخل
١٠٨,٦٥٧	-	إهلاك أصول ثابتة
-	(٢٦٧,٢٢٧)	ضرائب دخل مؤجلة
(٦٢٧,٣٠٤)	٤٥,١٩٣	مخصصات مكونة خلال العام
(١٤٤,٢٧٠)	(٥٠١,١٦٥)	مخصص انتفى الغرض منه
-	(٥,٥٤٥,٠٨٠)	مستخدم من المخصصات خلال العام
(٣٠٣,٢١٠)	(٢٢١,٢٧٤)	(أرباح) رأسمالية
١,٩٨١,٤٥٥	١,٣٠٦,٧٧٣	(أرباح) بيع استثمارات مالية
١,٩٠٧,٤٥٩	٦٨١,٠٥٢	فوائد دائنة
-	٤٥٣,٤٥٣	فوائد مدينة
١,٥٥٩,١٢٢	(٣,٥١٦,٤٢٤)	فروق تقييم عملة
(٥٨٩٨,٠٤٢)	(١١,٠٥٩,٨٠٣)	خسائر تقييم استثمارات في شركات شقيقة
١٦,١١٠,٢٨٣	(٧٠٣,٥٤٠)	خسائر (أرباح) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٧٦٤,٤٨٤	٦,٢٢٨,٦٩٦	(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣,٧٣٨,٨٠٤)	(١١,٦٣٥,٦٣١)	التغيير في عملاء
(٢,٨٣٠,١٧٩)	١٣,٠٣١,٤٤٤	التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٩٨٩,٩٩٢)	(٢,٧٥٧,٦٤٨)	التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٣,٠٩٦,٩٠٥)	٦٠٧,٦٧١	التغيير في عملاء - أرصدة دائنة
(١٤,٨٦٩,١٨٣)	١٤,٠٠٧,٧١٦	التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,٥٤٨,٣٣٨)	(١,٨٧٣,٠٧٠)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
	٥,٨٤٥,٨٣٥	التغير في المخزون الوحدات
		حقوق الأقلية
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٧٩,٣٩٢)	(٤٤٠,٨٦٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,١٤٥,٠٤٤	١,١٣٢,٩٥٥	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(١١٨,٥٤٣)	(١,٠٠٣,٢٥٦)	مقبوضات بيع الأصول الثابتة
٥٩,٥٧٥,٦٤٣	١,٠٢٠,٤١٢	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
٩,٤٢٣,٤٥٢	٢,٣٨٠,٨١٢	مقبوضات في مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٠٤,٣٦٠	٢,٨٨٧,٩٩٦	التغيير في استثمارات متاحة للبيع
(١,٩٠٧,٤٥٩)	(٦٨١,٠٥٢)	التغيير في مستحق من عقد البيع
(٩,٣٠٣)	(٣٤٤)	فروق تقييم عملة
-	٧٥٨,٥٣٧	التغير في نظام الإثابة
١٤٥,٧٦٩	٢,٢٢٤	التغير في الشهرة
(٦٦,٠٩٥)	(٤,٣٠١,٤٠٨)	التغيير في استثمارات طويلة الأجل
٧٢,١١٣,٤٧٦	١,٧٥٦,٠٠٨	التغيير في استثمارات شركات شقيقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٨,٢١٣,٤٦١)	٤٦١,٦١٤	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦,٢٦٣,٧٨٦	(٤,٩١٣,٢٠٢)	مقبوضات (مدفوعات) في بنوك سحب على المكشوف
(١,٩٨١,٤٥٥)	(١,٣٠٦,٧٧٣)	مقبوضات الالتزامات طويلة الأجل
٣٠٣,٢١٠	٢٢١,٢٧٤	فوائد مدينة
(٤٤,٦٩١)	-	فوائد دائنة
(٧,٣١٥,٤٧٧)	(٥٨,١٧٠)	التغير في إحتياطي اسهم خزينة
(١٨,٩٤٢,٧٦٢)	-	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٥٤,٨٠٠,٠٣٣)	(٥,٥٩٥,٢٥٧)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٠,٣٦٥,٧١٢)	٢,٠٠٦,٥٨٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٤,٧٧٧,٢٦١	٢٣,٦٤٩,٥٤٩	التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
(٧٦٢,٠٠٠)	٢,٢٣٦,٤٠٠	النقدية وما في حكمها - أول العام
٢٣,٦٤٩,٥٤٩	٢٧,٨٩٢,٥٣٥	التغير في ودائع مرهونة أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها - آخر العام

* تم استبعاد أثر المعاملة غير النقدية المتمثلة في (خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع و البالغة ١,٨٢٢,١٣٤ دولار أمريكي.

* تم استبعاد أثر المعاملة غير النقدية المتمثلة في (خسائر) غير محققة من تقييم نظام الإثابة و البالغة ٦,٠٩٢,٩٢٧ دولار أمريكي.

* تم استبعاد أثر المعاملة غير النقدية المتمثلة في المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى أصول ثابتة و البالغة ٨٩٠,٩٦٠ دولار أمريكي.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته 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:

١. المشاركة سواء كلياً أو جزئياً في تأسيس الشركات.
٢. إعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات.
٣. التأجير التمويلي.
٤. ضمان وتغطية الاكتتابات.
٥. أمناء الحفظ والشراء بالهامش.

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ :

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
%٩٩,٩٦	مصر	السمسرة في الأوراق المالية	نعيم للوساطة في الأوراق المالية
%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	السمسرة في الأوراق المالية	نعيم للأسهم والسندات *
%٩٩,٩٩	مصر	الخدمات المالية	نعيم للاستثمارات المالية
%٩٨,٤	مصر	التمويل العقاري	نعيم للتمويل العقاري
%٩٨	مصر	الخدمات الاستشارية	نعيم للخدمات الاستشارية **
%١٠٠	جزر فيرجين البريطانية	الاستثمار في الأوراق المالية	نعيم كابيتال ليمتد
%١٠٠	جزر فيرجين البريطانية	الاستثمار في الأوراق المالية	نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد
			النعيم فور ريل ايستيت
%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إداره الإستثمارات العقارية	مانجمنت ليمتد
%٩٩	مصر	صناديق الاستثمار	نعيم لصناديق الاستثمار
%٩٨,٨٠	مصر	تجارة السلع	جولد كابيتال للتجارة
			ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) ***
%٥٦,٥٦	مصر	الخدمات المالية	العربية للمحاليات الطبيعية
%٩٥	مصر	صناعي	

- * تشمل تلك المساهمات على مساهمات مباشرة و مساهمات غير مباشرة
- ** تم تجميد نشاط شركة النعيم للخدمات الاستشارية اعتباراً من يونيو ٢٠٠٨.
- *** تمتلك شركة ريكاب للاستثمارات المالية المساهمات الآتية في شركاتها التابعة:

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

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 وفى ضوء القوانين والتعليمات المحلية السارية .
- تم تجميع البنود المتشابهة للأصول والخصوم والإيرادات 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 فى تاريخ الميزانية المجمعة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول فى تاريخ القوائم المالية المجمعة.
 - هـ - أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتي نشأت نتيجة للعمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة والتي سجلت فى دفاتر إحدى الشركات ولم تسجل فى دفاتر الشركات الأخرى .
 - و - حقوق الأقلية بإظهارها فى بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة الى ما يمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤ 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 هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة . ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ 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.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٤ إثباتات المعاملات بالعملة الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة ، ويتم إثباتات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل.

- بالنسبة للشركات التابعة التي تملك 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 الميزانية، 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 بالميزانية المجمعة .

٤-٤ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ الميزانية ، و ذلك بحيث يمكن قياس الإيراد بدقة و كذلك التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل و يتم قياس التكلفة المقابلة لتلك العملية و تكلفة اتمامها ان وجدت و بناء عليه:

- 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 شهرياً 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 سنوياً من صافى 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 بالصافى 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 الدخل ضمن إيرادات تمويلية .

٥-٤ 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 الدخل 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 الافتراضى 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 الدخل 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 ميزانية 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 اضمحلال بقائمة الدخل 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 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 الدخل المجمعة .

٦-٤ الاستثمارات

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

عند الاعتراف الأولي ، 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 بالميزانية المجمعة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الدخل المجمعة .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل 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 الدخل 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 الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولي ، 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 الدخل المجمعة ؛ أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل 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 الدخل المستقلة، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل 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 الدخل 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 اساسى - وليس من الأستمرار فى استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايها اقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل فى 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 خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية مجمعة وتحديثها 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 فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل .

٨-٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للمجموعة ، يجنب ٥ % من أرباح العام لتكوين إحتياطي 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 والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداذه لمصلحة الضرائب .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع 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 الدخل المجمعة للسنة ، فيما عدا الضرائب التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٠-٤ المصروفات

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

١١-٤ أسهم الخزينة

يتم إثباتها بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بالميزانية 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 .

١٢-٤ نظام أثابة و تحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام أثابة و تحفيز العاملين بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) عند إنشاء 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 بالميزانية .

١٣-٤ 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 وافتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، 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 ميزانية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية 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 الدخل المجمعة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر 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 الدخل 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 .

١٩-٤ أعمال 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 لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل .

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

٢٠-٤ 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 محددًا لكل استثمار علي حده.

٢١-٤ التأجير التمويلي

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

٢٢-٤ الوحدات الجاهزة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكتبية	مباني	التكلفة في
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	١ يناير ٢٠١٤
٧,٣٢٦,١٢٧	١٣٠,٤٨٥	٢,٣٢٢,١٢٨	٤,٣٦٢,٧٨٧	٨٠١,٢٢٧	إضافات العام
٤٤٠,٨٦٨	١٣٤,٦١٧	٩٨,١٦٢	٢٠٨,٠٨٩	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٨٩٠,٩٦٠			٣٤٤,٤٣٥	٥٤٦,٥٢٥	إستبعادات العام
(١,١٧٩,٣٦٩)	(٢٩,١١٢)	(٤٣,٨٥٦)	(٤٣٢,٣٦٤)	(٦٧٤,٠٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧,٤٧٨,٥٨٦	٢٣٥,٩٩٠	٢,٠٨٦,٤٣٤	٤,٤٨٢,٤٤٧	٦٧٣,٧١٥	مجموع الإهلاك في
(٥,١٨٥,٧٦١)	(٩٦,٧١٢)	(١,٩٠٦,٩٩٠)	(٣,٠٥٣,٨٥٤)	(١٢٨,٢٠٥)	١ يناير ٢٠١٤
(٥٦١,٠٢٥)	(١٥,٥٧٦)	(٢٤٠,٢٥٥)	(٢٨١,٩١٨)	(٢٣,٢٧٧)	إهلاك العام
٥٤٧,٥٧٩	٦,٠٦٥	٢٨,٥٣٣	٤٢٠,٠٧٧	٩٢,٩٠٤	إهلاك استبعادات العام
(٥,١٩٩,٢٠٧)	(١٠٦,٢٢٣)	(٢,١١٨,٧١٢)	(٢,٩١٥,٦٩٥)	(٥٨,٥٧٨)	إجمالي مصروف إهلاك العام
٢,٢٧٩,٣٧٩	١٢٩,٧٦٧	(٣٢,٢٧٨)	١,٥٦٦,٧٥٢	٦١٥,١٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢,١٤٠,٣٦٦	٣٣,٧٧٣	١٢٥,١٣٨	١,٣٠٨,٤٣٣	٦٧٣,٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في:

دولار أمريكي

(١,١٧٩,٣٦٩)

٥٤٧,٥٧٩

تكلفة الأصول المستبعدة

مجموع الإهلاك للأصول المستبعدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

مقتوصات من بيع أصول ثابتة

أرباح رأسمالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠١٤/١/١ دولار أمريكي	الإضافات خلال العام دولار أمريكي	الاستبعادات خلال العام دولار أمريكي	المحول إلى الاصول الثابتة دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي
١,٧٨٩,٨٣٥	١,٠٠٣,٢٥٦	(١,٠٢٠,٤١٢)	(٨٩٠,٩٦٠)	٨٨١,٧١٩
١,٧٨٩,٨٣٥	١,٠٠٣,٢٥٦	(١,٠٢٠,٤١٢)	(٨٩٠,٩٦٠)	٨٨١,٧١٩

تجهيز مقر إداري
بمنطقة القرية الذكية

٧ - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٣/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي
٤٠,٥١٠,٦٧٧	٥٣,٠٨٠,٢٣٤
٢٢,٩٧٤,١٣٧	١٩,٨٢٥,٩٠٢
٦٣,٤٨٤,٨١٤	٧٢,٩٠٦,١٣٦

استثمارات مقيدة بالبورصة
استثمارات غير مقيدة بالبورصة

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٢٢٧٩٤٢٤٤ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٤٠,٥٧٣,٧٥٤ 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.

٨ - استثمارات طويلة الأجل

نسبة المساهمة	٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٣/١٢/٣١ دولار أمريكي
١,٥ %	٣٢٥,٠٢٨	٣٣٤,٣٦٨
-	٥٠٤,٥٨٢	٤٩٦,٩٦٤
-	١٧,٤٥٨	١٧,٩٦٠
	٨٤٧,٠٦٨	٨٤٩,٢٩٢

شركة مصر للمقاصة والايذاع
صندوق ضمان التسويات
صندوق تأمين المتعاملين

٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ ١٣,٥٤٣,٢٧٣ دولار أمريكي متمثلا في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ١٠,٩٧٦,٠٦٤ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٢,٥٦٧,٢٠٩ دولار أمريكي ,

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 الإثابة و التحفيز ,
بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم إعادة تقييم هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ١٠,٩٧٦,٠٦٤ دولار أمريكي (٦,٠٨١,٣٧١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم بمبلغ ٨,١٨٩,٦٧٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية الدورية المستقلة (١٤,٢٨٢,٥٩٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩- (تابع نظام إثابة وتحفيز العاملين (تابع)

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي :

سهم	سهم
١١٣٧٢٧٥٤	إجمالي الأسهم المحولة للنظام
٣٧٩.٩١٩	توزيعات أسهم مجانية
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	اسهم محولة للنظام
٢.٠١٦٣٦٧٣	إجمالي أسهم النظام
	الأسهم المخصصة والمباعة:
	بيع أسهم
(٢٠.٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
(٣٩.٠٠٠)	موظفي الشركات التابعة
(٩٧٢٣٣٤)	إجمالي الأسهم المخصصة
(١٣٨٢٣٣٤)	إجمالي الأسهم غير المخصصة
١٨٧٨١٣٣٩	

١٠ - الشهرة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٠,٣٣٠,٠٩٣	٤٠,٣٣٠,٠٩٣
١٠,٢٥١,٢٩٤	١٠,٢٥١,٢٩٤
٢,٧٥٠,٠٥٩	٢,٧٥٠,٠٥٩
٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤
١,٢٣١,٨٦٤	٤٧٣,٣٢٧
٥٧,٦٦٧,١٠٤	٥٦,٩٠٨,٥٦٧

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية*
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقا)**
شركة نعيم للأسهم والسندات***
شركة نعيم للاستثمارات المالية****
شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية*****

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١,٣٣٢	٤٤,٩٧٦
٢,٦٩٥,٤٠١	٤,٠٨٧,٣٢٠
٣,٢٣٦,٤٠٠	-
٥,٩٤٣,١٣٣	٤,١٣٢,٢٩٦
٤٩,٩١٠	٨٧,٧٨٥
١١,٣١٤,٤٧٥	٢٢,٢٧٩,٦٩٨
٨,٥٧٨,٤٣١	١,٣٩٢,٧٥٦
١٩,٩٤٢,٨١٦	٢٣,٧٦٠,٢٣٩
٢٥,٨٨٥,٩٤٩	٢٧,٨٩٢,٥٣٥
(٢,٢٣٦,٤٠٠)	-
٢٣,٦٤٩,٥٤٩	٢٧,٨٩٢,٥٣٥

دولار أمريكي
نقدية بالصندوق
بنوك حسابات جارية
ودائع*
عملات أخرى
نقدية بالصندوق
بنوك حسابات جارية
ودائع*
نقدية بالصندوق ولدى البنوك
يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر
النقدية وما في حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ - عملاء

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء
١٤,٦٧٧,٦٠٥	١٥,٣٢٨,١١٤	يخصم:
(٥٠٤,٦١١)	(٤٥١,٥٨٠)	إنخفاض في قيمة العملاء
١٤,١٧٢,٩٩٤	١٤,٨٧٦,٥٣٤	

يتضمن رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢,٩٨٧,٢١٢ دولار أمريكي تتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء شراء بالهامش (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣,٢٥١,٥٣٣ دولار أمريكي).

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم مقيدة بالبورصة
٢,٨٢٦,٥٨٨	١,٨٠٦,٠٧١	أسهم غير مقيدة بالبورصة
٨٤,٢٩٩	٣,٩٣٧,٦٢٤	
٢,٩١٠,٨٨٧	٥,٧٤٣,٦٩٥	

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	تأمينات مستردة
٧٣٠,٨٥٦	٦٣٢,٣٩٧	رسوم إنشاء صناديق استثمار
٧,١٨٤	٦,٩٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٣٢٣,٥٨٠	٢,٠٧٠,٦٤٨	عهد وسلف عاملين
٢٨٢,٤٦٩	١٩٦,٥٨٧	موردون - دفعات مقدمة
٣٤٤,٩٣٨	١٣٠,٠٧٠	إيرادات مستحقة
٩٥,٥١١	١,١٢٥,٢٣٢	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٥,٣١٢,٣٧٣	٦,٤٢٦,٦١٣	شركة دار التجارة للمقاولات- ديتاك
٢٢٧,٦٢٧	٢٤٥,٠١٧	الشركة الدولية للتأجير التمويلي - انكوليس
٤,٧٢٩,٥٨١	٤,٥٩٧,٤٧٠	شركة اتحاد كابيتال
-	٩,٥٩٣,١٤٤	شركة القرى الذكية
٢٣٥,٧١٣	-	دفعات للعاملين تحت حساب توزيع أرباح
١٩,٦٣٤	-	مصلحة الضرائب
٥,٣٨٥	٩,٩٣٣	شيكات تحت التحصيل و أوراق قبض
٢,٢٣٦,٣٤٩	٤,١٣٨,٣٤٢	أرصدة مدينة أخرى*
٧,٩٧٠,٢٥٢	٦,٩٨٤,٦٤٧	
٢٤,٥٢١,٤٥٢	٣٦,١٥٧,٠٨٣	
(٢,٠٦٠,١٢٢)	(٢,٠٦٠,١٢٢)	
٢٢,٤٦١,٣٣٠	٣٤,٠٩٦,٩٦١	

الانخفاض في أرصدة مدينة أخرى

* تتضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٣٣,٥٤٧ دولار أمريكي تحت حساب قيمة مصاريف رسوم استصدار تراخيص صندوق أصول العقارية بدولة البحرين بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٥ - مخصصات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٩٩,٦٦٥	٨٨١,٠١٨	الرصيد في اول العام
١٠٨,٦٥٧	-	مكون خلال العام
(٦٢٧,٣٠٤)	(٤٥,١٩٣)	مستخدم خلال العام
-	(٢٦٧,٢٢٧)	مخصص انتفى الغرض منه
٨٨١,٠١٨	٥٦٨,٥٩٨	الرصيد في اخر العام

١٦ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٦٦,٥٨٩	١,٤٧٧,١٠٨	بنك المشرق
٨٨,٦٣١	-	البنك الاهلى المتحد
٧,١٨٩	١٧	بنك مصر
٣,٢٥٠,٩٠٦	٤,٤٠١,٥٧٦	البنك المصرى لتنمية الصادرات
٣,٦٤٠	-	البنك العربى الافريقى
١٣٢	-	بنك كريدى اجريكول
٥,٤١٧,٠٨٧	٥,٨٧٨,٧٠٠	

بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك سحب على المكشوف ١٣,٢٥ % .

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,٩٠٤,٧٣٨	٤,٠٤٣,٣٦٠	أوراق دفع
١٤٣,٠٥٥	١٥٦,٨٤٩	تأمينات للغير
٢,٥٦٣,٨٣٨	٢,٥٦٣,٨٣٨	قرض صندوق الاثابة
٨٩٩,٣٧٨	١,١٨٩,٢٤١	مصروفات مستحقة
٥٨,٩١٦	٢٤,٦٦٩	أمناء الحفظ المركزى
٢٨,٩٣٥	٣٤,١٤٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
٥٢٨	٨٤٧	صندوق ضمان المخاطر
٩٥٨,٣١٠	٩٣١,٥٤٢	الجزء المتداول من أقساط التأجير التمويلى
٩٣,٧٩٠	١٠٣,٠٨٤	مصلحة الضرائب
١٧٤,٣٦٦	-	مقاصة بيع وشراء
٣٥٣,٨١١	٥٤٤,٥٨٢	الهيئة العامة للتنمية السياحية
٢,٠١٣,٦٩١	٧,٢٨٠,١٥٨	إيرادات مستحقة
١٧,٦٦٧	١٨,٠٧٨	كوبونات مستحقة
٤,١٥٨,٧٠٨	١,٨٠٩,٣٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٢١,٣٦٩,٧٣١	١٨,٦٩٩,٧٠٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد ،

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦,٠٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٠٩,٣٣٩,٤٧١ دولار أمريكي ،

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) 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 الاسمية (إيضاح ١٨) 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 ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) 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.

١٩ - أسهم خزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ اغسطس 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 ١٠٦٦,٠٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) 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 الاسمية و تكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية 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 الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٦٥٤,٣٥٧ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥,٠١٧,٤٧١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية و تكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢,٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح اجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١،

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥,٦٠٥,٥٢٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٤٣٢,٥٢٩ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية و تكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح اجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ١٠,٦٣٠,٦٥٦ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣,

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٨١٤,١٤٢ دولار أمريكي بقيمة اسمية تبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي ليصبح اجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣, لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع
٤,٩١٨,٣٩٧	٢,٠٢٨,٤٠٤	مكافآت نهاية الخدمة
٣٢٣,٨٣٦	٢٦٠,٣٦٩	تسوية عقد تأجير تمويل
١,١٩٧,٨٨٤	٢٣٢,٨٨١	الحسابات الدائنة و الارصدة الدائنة الاخرى
٦,٣٢٧,٥٤٥	٥,٣٣٢,٨٠٦	
١٢,٧٦٧,٦٦٢	٧,٨٥٤,٤٦٠	

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 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

- أ - خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي
يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى.
- ب - القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.
- ج - خطر الائتمان
تقوم الشركات بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة.

- د - مخاطر السيولة
تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود الميزانية وكذا نقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أى اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات و تؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

هـ - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة

عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية ، بهدف توقع اى تغييرات قد تحدث فى سعر الفائدة مستقبلا وهذه التغيرات قد تؤدي الى تغير معدل الفائدة الفعلى للاداة دون حدوث اى تغير فى قيمتها العادلة .

٢٢ - وحدات جاهزة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧,٢٧٥,٦١٤	١٦,٩٦١,٦٤١	١١٣ شقة بمشروع رويال و راكين*
-	١,٦٥١,٨٨٥	الدور الارضى بمبنى B١٦ بالقرية الذكية
٢٥,٨٢١,٢٩١	٢٠,٤٧٥,٦٦٣	مبانى المرحلة الاولى - القرية الذكية**
٥٣,٠٩٦,٩٠٥	٣٩,٠٨٩,١٨٩	*

* يتمثل في تكلفة ١١٣ شقة بمشروع رويال و راكين وذلك ضمن أرصدة شركة ريكاب للاستثمارات المالية .

** يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بمبانى المرحلة الاولى وذلك ضمن أرصدة شركة ريكاب للاستثمارات المالية .

٢٣ - الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٩,٢٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولى لشركة نعيم للأسهم والسندات (شركة تابعة بدولة الإمارات) 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 التغطية بنسبة ٣٥٠% من قيمة خطاب الضمان وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي- الفرع الرئيسى والتي بلغت القيمة السوقية لها بمبلغ ٤٠,٥٧٣,٧٥٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (إيضاح ١٣) وكذلك رهن الوديعة بالبنك العربي الافريقي الدولى التي تبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (إيضاح ٣) . يتضمن رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢,٩٨٧,٢١٢ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣,٢٥١,٥٣٣ دولار أمريكي).

٢٤ - استثمارات فى شركات شقيقة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%		
-	٣,٧٩٥,٧٧٣	٣١,٣٢		شركة اتحاد كابيتال
٢٧٠,٧٠٨	٣٢٢,٨٩٠	٢٥,٩٩	٢٥٩٩٠٠	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
٢٧٠,٧٠٨	٤,١١٨,٦٦٣			

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ - أهداف و اساليب ادارة راس المال

تهدف الشركات لتحقيق اقصى عائد على راس مالها و ذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركات من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لادارة راس المال و تحقيق العائد المطلوب .
تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين ، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية فى اضييق الحدود.

٢٦ - اعمال تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ارض مرسى علم
٣,٨٢٦,٣٤١	٣,٧١٩,٤٥٩	مبانى المرحلة الاولى - القرى الذكية
-	-	مبانى وانشاءات
٢٥,٦٨٤,٨٨٧	٢٥,٣٣٧,٨٦٨	دراسات وتجهيزات مشروع كريستال
٥,٥٠٤,٩٨١	٥,٣٥١,٢١١	
<u>٣٥,٠١٦,٢٠٩</u>	<u>٣٤,٤٠٨,٥٣٨</u>	

٢٧ - استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	نسبة المساهمة	البلد	اسم الشركة
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	٤٩%	مصر	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *
<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>	<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>			

* تتمثل الاستثمارات المحتفظ بها بغرض البيع فى حصة مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة النعيم للاستثمارات العقارية فى شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية والتي بلغت تكلفة الاستثمارات بعد إعادة التقييم مبلغ ١٢٠,٠٣١,٠١٣ جنيه مصري فى تاريخ شراء حصة من أسهم شركة النعيم للاستثمارات العقارية وذلك وفقاً للدراسة المعدة من مكتب بيكر تيلي والتي بموجبها قامت شركة ريكاب بشراء حصة فى شركة النعيم للاستثمارات العقارية وتم إعداد دراسة خلال عام ٢٠١٤ لتقييم قيمة الاستثمارات فى شركة نايل بالم النعيم عن طريق مكتب فرست للاستشارات و التى اوضحت عدم وجود اى انخفاض للقيمة العادلة للاستثمار وتم خلال عام ٢٠١٤ إعادة تبويب الاستثمار فى شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ إلى استثمارات محتفظ بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الاستثمارات حيث أن الشركة تسعى بجدية لبيعها ولكن بسبب ظروف السوق الاستثنائية لم تتمكن الشركة من بيعها ومازالت الإدارة جادة فى بيع هذا الاستثمار.

٢٨ - مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً علي محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٤ تم الموافقة علي تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٤ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة .

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