

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات - (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة) في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح والخسائر المجمعة، والدخل الشامل المجمعة، والتغير في حقوق الملكية المجمعة، والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

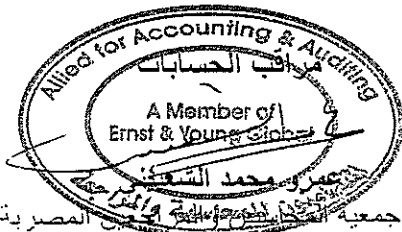
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاث اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة جذب الإنتباه

بناءً على محضر إجتماع 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. (إيضاح ٢٩)

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

القاهرة في: ١٠ مايو ٢٠١٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.د (٩٣٦٥)

سجل الهيئة العامة لتدقيقه لسنة ٢٠١٦، ص (٦)

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣,٧٧٠,٣٥٠	٣,٧٢٠,٧٣١	(٥)	أصول غير متداولة
٤,٩٠٢,٠٢٧	٤,٣٢٢,٦٢٣	(٦)	أصول ثابتة
٧٢,٢٦٢,٩٧٢	٧٥,٩٤٦,٦٦٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٢٧,٠٨١	٦٩٩,٩٥٥	(٨)	استثمارات متاحة للبيع
٢,٩٩٥,٦٢٨	٢,٩١١,٦١٥	(٢٤)	استثمارات طويلة الأجل
١٤,٩٢٩,٣٤٨	١٣,١٢٢,٨٠٠	(٢٨)	استثمارات في شركات شقيقة
١,١٠٥,٤٦٤	٧٧٩,٦٥٣		استثمارات عقارية
٤٩٩	٤٤٠		مستحق من عقد البيع مع اعادة التأجير
١٠,٢٦٧,٥٥٩	٩,٩١٦,٤٨٤	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٥٦,٩٠٨,٥٦٧	٥٦,٩٠٨,٥٦٧	(١٠)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٦٨,٨٨١,٤٩٥	١٦٨,٣٢٩,٥٣١		الشهرة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٢٢,٠٧٩,٠٣٠	٢٢,٥٥٠,٩٢١	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨,٦٥٢,١٥٢	١١,٥٦٩,٨٢٩	(١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	(٢٧)	استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٧,٢٩٦,٦٧٧	٢٣,٧٢٨,٢٤٠	(١٢)	عملاء
٢٦,٩٥٨,٨٦٢	٢٣,٨٤٦,٢٦٨	(٢٦)	اعمال تحت التنفيذ
٢٤,٢٢٧,٢٦٧	٣٣,٢٦٠,٤٦٥	(١٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٠٨٦,٢٣٦	٢٤,٤٦٣,٩٤١	(٢٢)	وحدات جاهزة
١٤٧,٢٩٩,٧٦٩	١٥٨,٣١٩,٢٠٩		إجمالي أصول متداولة
٣١٦,١٨١,٢٦٤	٣٢٦,٦٤٨,٧٤٠		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨,١٤٩,٠٩٩	٨,١٤٩,٠٩٩		احتياطي قانوني
(١,٤٩٢,٥٣٧)	(١,٤٩٢,٥٣٧)	(١٩)	اسهم خزينة
٦,٦٧١,١٠٩	٦,٦٧١,١٠٩	(١٩)	إحتياطي اسهم خزينة
(١١,٤٦٥,٣٩٢)	(١٠,٧١٤,١٣٨)	(٩)	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
(٩,٥١٠,٩٣٥)	(٩,٤٦٧,١١٨)		(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
(١٩,٤٣٦,٨٠٨)	(٢٩,٢١٧,١٦٢)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٣٦,١٢٩,٢٧٤)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)		(خسائر) أرباح مرحلة
(٥,٩٢٩,٩٦٥)	١٤٦,٩٦٠		ارباح (خسائر) الفترة / العام
٢١٤,٧٤٤,٧٦٨	٢٠٥,٩٠٦,٤٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٢٩١,٤٦٤	٢٥٩,٦٢٢	(١٥)	مخصصات
١٨,٧٥٤,٥٩٠	٢١,١٤٦,٥٥٥	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
١٠,١٦٨,٠٥١	٢٧,٣٤١,٧٥٩		عملاء - أرصدة دائنة
١٧,٥٠٢,٤٥٤	١٤,٢٠٤,٠٥٨	(١٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٦,٧١٦,٥٥٩	٦٢,٩٥١,٩٩٤		إجمالي التزامات متداولة
			التزامات غير متداولة
٣,٥٤٩,٥٨١	٦,٤٦٣,٠٤٢	(٢٠)	التزامات طويلة الأجل
٦٠,٧٢٦	٧٠,٩٦٩		التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٦١٠,٣٠٧	٦,٥٣٤,٠١١		إجمالي التزامات غير متداولة
٥١,١٠٩,٦٣٠	٥١,٢٥٦,٢٩٠		حقوق الأقلية
٣١٦,١٨١,٢٦٤	٣٢٦,٦٤٨,٧٤٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



العصم
يوسف مدحت افغار

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المنشورة
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

عن الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	إيضاح
٤,٧٢٥,١٩٨ (٢,٧١٠,٦٦١) (٢٦٣,٧٤١) -	٣,٨٦٩,٠٠٨ (١,٤٩٢,٤٩٥) (٩٩٢,٠٢٨) ٢,٠٦٠,٨٧٦	إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات تكلفة وحدات مباعه (خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فوائد دائنة
٣١,٢١٨	٧١,١٢٩	أرباح (خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٥٧,٩٨٥) (١,٠٠١,٦٤٥) (٢٩٥,٢٥٥) ٣,٥٠٣,٣٠١	- ٧٢٦,٥٩٦ (٨٤,٠١٣) ١٠٤,٨٢٧	فروق تقييم عملات اجنبية حصة الشركة في (خسائر) ارباح شركات شقيقة إيرادات أخرى
٣,٤٣٠,٤٣٠	٤,٢٦٣,٩٠٠	إجمالي إيرادات
(٣,٣٣٦,٠٩١) (٢٦٠,٠١٢) (١,١٥٧,٥٢٤) (٥٢٨,١٠٤) (١١٩,٣٣٠)	(٣,٢٤٩,٢٩١) (١٧٦,٨٨٤) - (٣٧٨,٤١٠) (١٥٥,٠٩٣)	مصرفات عمومية وإدارية مصرفات تسويقية واتعاب ادارة مصرفات تأجير تمويلي فوائد مدينة
(١١٩,٣٣٠)	(١٥٥,٠٩٣)	(٥-٢٨) مصرفوف إهلاك
(٥,٤٠١,٠٦١) (١,٩٧٠,٦٣١)	(٣,٩٥٩,٦٧٨) ٣٠٤,٢٢٢	إجمالي مصرفوفات ارباح (خسائر) العام قبل الضرائب
- ٨٦,٠١٣	(١١,١٥٨) ٥٥٦	ضرائب دخل مقررة ضرائب دخل مؤجلة
(١,٨٨٤,٦١٨)	٢٩٣,٦٢٠	ارباح (خسائر) العام
(٢,٢٩٩,٨٧٠) ٤١٥,٢٥٢	١٤٦,٩٦٠ ١٤٦,٦٦٠	تتمثل في أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة حقوق الأقلية
(١,٨٨٤,٦١٨)	٢٩٣,٦٢٠	ارباح (خسائر) العام



العضو المنتدب
يوسف مدحت القفار

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

عن الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	إيضاح
(١,٨٨٤,٦١٨)	٢٩٣,٦٢٠	ربح الفترة
(٦٨٨)	٤٣,٨١٧	الدخل الشامل الاخر
(٤,١٩٢,٣٤٦)	(٩,٧٨٠,٣٥٤)	اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٤,١٩٣,٠٣٤)	(٩,٧٣٦,٥٣٧)	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٦,٠٧٧,٦٥٢)	(٩,٤٤٣,٩١٧)	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	رأس المال المصدر والمتوقع	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	اسهم خزينة دولار امريكي	اسهم خزينة دولار امريكي	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمتوقع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٢٨٣,٨٨٩,١٧١	-	-	-	-	-	٢٨٣,٨٨٩,١٧١
محول الي احتياطي قانوني وارباح مرحلة ارباح اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	-	-	-	(١,٤٩٢,٥٣٧)	-	-	-
فرز مجمع التوجه القوائم المالية اجمعي الدخل التامل الاخر إعادة تقييم اسم نظام ابقاء وكفيز المدائن القانوني في حقوق الاقلية	-	-	-	-	-	-	-
ارباح التوجه	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٨٣,٨٨٩,١٧١	-	-	(١,٤٩٢,٥٣٧)	-	-	٢٨٣,٨٨٩,١٧١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	-	-	-	-	-	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١
محول الي احتياطي قانوني وارباح مرحلة (خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	-
فرز مجمع التوجه القوائم المالية اجمعي الدخل التامل الاخر إعادة تقييم اسم نظام ابقاء وكفيز المدائن القانوني في حقوق الاقلية	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	-	-	-	-	-	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١
فرز مجمع التوجه القوائم المالية اجمعي الدخل التامل الاخر إعادة تقييم اسم نظام ابقاء وكفيز المدائن القانوني في حقوق الاقلية	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	-	-	-	-	-	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١

الإيضاحات المرتبطة من (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

عن الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	إيضاح	
(١,٩٧٠,٦٣١)	٣٠٤,٢٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٦,٠١٣	-		ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
١١٩,٣٠٠	١٥٥,٠٩٣ (٥)		تعديلات لتسوية (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	(٤٦,٢٠٣)		نصيب حقوق الأقلية من الأرباح والخسائر و ضرائب الدخل
-	(٣١,٨٤٢)		مصروف الإهلاك
٢٦٣,٧٤١	(٢,٠٦٠,٨٧٦)		رد الانخفاض في قيمة العملاء
-	٩٩٢,٠٢٨		مستخدم من المخصصات خلال الفترة
(٣١,٢١٨)	(٧١,١٢٩)		(أرباح) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٢٨,١٠٤	٣٧٨,٤١٠		خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٠١,٦٤٥	(٧٢٦,٥٩٦)		فوائد دائنة
٢٩٥,٢٥٥	-		فوائد مدينة
٥٥٧,٩٨٥	(٤٣,٨١٧)		فروق تقييم عملة
٨٥٠,١٩٤	(١,١٥٠,٧١٠)		خسائر تقييم استثمارات في شركات شقيقة
٢,٢٣٧,٣٠٣	(٦,٢٨٥,٣٦٠) (١٢)		خسائر (أرباح) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٤٤٥,٠٩٢)	(٩,٠٣٣,١٩٨) (١٤)		(خسائر) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١,٠٢٩٤,٣٤٩)	١٧,١٧٣,٧٠٨		التغيير في عملاء
(١٨٨,٣٠١)	(٣,٢٩٨,٣٩٦) (١٧)		التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٤٣,٦٤٦	٣,١١٢,٥٩٤		التغيير في عملاء - أرصدة دائنة
٤,٩١٠,١٨٣	٤,٦٢٢,٢٩٥		التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٩٨٦,٤١٦)	٥,١٤٠,٩٣٣		التغيير في أعمال تحت التنفيذ
			التغيير في المخزون الوحدات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٨٢,١١٩)	(٦٦,٢١١) (٥)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٣٤٩	-	(٥)	مقبوضات بيع الأصول الثابتة
(٢١,١٧٠)	-	(٦)	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
-	٥٨٠,٤٠٤		مقبوضات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٦٥,٢٦٦)	(٢,٥٩٥,٠٥٧) (٧)		التغيير في استثمارات متاحة للبيع
١,٧٦٦,٣٣٥	٣٢٥,٨١١		التغيير في مستحق من عقد البيع
(٤,٦٨٣,٦٥٣)	(١,٨٤٨,٨٢٩)		التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١,٧٦٧,٢٨٥		استثمارات عقارية
(١٠)	١,١٠٢,٣٢٩		التغير في نظام الإثابة
٦٧,٦٦٦	٣٧,١٢٦ (٨)		التغير في استثمارات طويلة الاجل
-	٨٤٠,١٣		التغير في استثمارات شركات شقيقة
(٣,٥١٧,٨٦٨)	(٦١٣,١٢٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨,٤٧٢,٠٧٩	٢,٣٩١,٩٦٥ (١٦)		مقبوضات (مدفوعات) في تسهيلات ائتمانية
(١,٦٦٦,٣٣٤)	٢,٩١٣,٤٦١		مقبوضات الائتمانات طويلة الاجل
(٩٠,٦٧٩)	-		الزائمان ضريبية طويلة الاجل
(٥٢٨,١٠٤)	(٣٧٨,٤١٠)		فوائد مدينة
٣١,٢١٨	٧١,١٢٩		فوائد دائنة
(٤,١٩٢,٣٤٦)	(٩,٧٨٠,٦٥٤)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
٢,٠٢٥,٨٣٤	(٤,٧٨٢,٥٠٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٩,٤٧٨,٤٥٠)	(٢٥٤,٧٠٥)		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٧,٨٩٢,٥٣٥	٢٢,٠٧٩,٠٣٠ (١١)		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
(١,٠٠١,٦٤٥)	٧٢٦,٥٩٦		اثر التغير في اسعار الصرف
١٧,٤١٢,٤٤٠	٢٢,٥٥٠,٩٢١ (١١)		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

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:

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 مارس ٢٠١٦ :

اسم الشركة	النشاط	نسبة المساهمة
نعيم للوساطة في الأوراق المالية	السمسة في الأوراق المالية	٩٩,٩٦%
نعيم للأسهم والسندات *	السمسة في الأوراق المالية	١٠٠%
نعيم للاستثمارات المالية	الخدمات المالية	٩٩,٩٩%
نعيم للتمويل العقاري	التمويل العقاري	٩٨,٤%
نعيم للخدمات الاستشارية **	الخدمات الاستشارية	٩٨%
نعيم كابيتال ليمند	الاستثمار في الأوراق المالية	١٠٠%
نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمند	الاستثمار في الأوراق المالية	١٠٠%
النعيم فور ريل ايسيتيت	إداره الاستثمارات العقارية	١٠٠%
مانجمنت ليمند	صناديق الاستثمار	٩٩%
نعيم لصناديق الاستثمار	تجارة السلع	٩٨,٨٠%
جولد كابيتال للتجارة		
ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) ***	الخدمات المالية	٤٦,٨٧%
العربية للمحليات الطبيعية	صناعي	٩٩,٩٨%

* تشمل تلك المساهمات على مساهمات مباشرة و مساهمات غير مباشرة
** تمتلك شركة ريكاب للاستثمارات المالية المساهمات الآتية في شركاتها التابعة:

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ مايو ٢٠١٦ .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠١٦

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 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 الميزانية المجمعة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة.
 - هـ - أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتي نشأت نتيجة للعمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة والتي سجلت في دفاتر إحدى الشركات ولم تسجل في دفاتر الشركات الأخرى .
 - و - حقوق الأقلية بإظهارها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة إلى ما يمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

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 الإقضاء 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 إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة ، ويتم إثبات 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 تمسك بحساباتها 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 أتمامها 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 أمر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.
- يتم حساب أتعاب الإدارة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من اجمالي استثمارات العميل بالمحفظه ومن اجمالي 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 صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظه 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 الذي 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 أي 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 الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

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 الاضمحلال 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 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 بالميزانية المجمعة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرهما 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 اصول 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 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 مخصوصاً 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.

المخصصات

٧-٤

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 وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل .

الإحتياطي القانوني

٨-٤

طبقاً للنظام الأساسى للمجموعة ، يجب 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 .

ضرائب الدخل

٩-٤

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .
ضرائب الدخل الجارية
يتم تقييم أصول و إلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه 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 بالميزانية 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 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 أتابة و تحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام أتابة وتحفيز العاملين بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) عند إنشاء النظام وتخصيص الأسهم ، وفي نهاية كل فترة مالية ، يُعاد تقييمها بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) ويتم إثبات 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

ينطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات 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 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 الاولي بالأصل واثرت 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 الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل المجمعة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإسترادية 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 تبويب 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 والايدياع 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 بالضافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

٢٣-٤ 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 الدخل .

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 المعطنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

وتستخدم الشركة أساليب التقييم 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 جوهرية 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 استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٥-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

- ٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكتبية	مباني
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٤٥٩,٨١١	٢٩٤,٣٨٠	٢,٢٨١,٠٨٠	٥٤٠,١١١	١,٤٤٨,٢٣٢
٦٦,٢١١	٣٦,٥٢٧	٢٣,٧١٩	٥,٩٦٥	-
٩,٥٢٦,٠٢٢	٣٣٠,٩٠٧	٢,٣٠٤,٧٩٩	٥٤٠,٧٠٨	١,٤٤٨,٢٣٢
(٥,٦٨٩,٤٦١)	(١٢١,٦٣٨)	(٢,٢٧١,٨١٤)	(٣,١٨٧,٥٤٤)	(١٠٨,٤٦٥)
(١١٥,٨٣٠)	(٩,٢٩٨)	(٣٢,٩٨٤)	(٥٨,٩٨٠)	(١٤,٥٦٨)
(٥,٨٠٥,٢٩١)	(١٣٠,٩٣٦)	(٢,٣٠٤,٧٩٨)	(٣,٢٤٦,٥٢٤)	(١٢٣,٠٣٣)
٣,٧٧٢,٠٧٣	١٩٩,٩٧١	١	٢,١٦٠,٥٦٠	١,٤٣٩,٠١٩
٣,٧٧٠,٤٣٥	١٧٢,٧٤٢	٩,٢٦٦	٢,٢١٣,٥٧٥	١,٣٧٤,٧٦٧

التكلفة في
١ يناير ٢٠١٦
إضافات الفترة
٣١ مارس ٢٠١٦
مجموع الإهلاك في
١ يناير ٢٠١٦
إهلاك الفترة
إجمالي مصروف إهلاك العام
٣١ مارس ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية في :
٣١ مارس ٢٠١٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد أول المدة
٦,٢٣٢,٩٣٠	٤,٩٠٣,٠٢٧	محول إلى الاصول
(٨٩,٦٨٠)	-	محول إلى الشركات التابعة
(٧٨٤,٧٨٤)	-	فروق عملة و مصروفات*
(٤٥٥,٤٣٩)	(٥٨٠,٤٠٤)	رصيد اخر المدة
<u>٤,٩٠٣,٠٢٧</u>	<u>٤,٣٢٢,٦٢٣</u>	

*تم تحويل قيمة تجهيزات للشركات التابعة بتكلفتها بالجنيه المصري مما نتج عنه فروق عملة.

٧- استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	استثمارات مقيدة بالبورصة
٥٣,٨٦١,١٩٥	٥٦,٦٠٦,٣٨٩	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
١٩,٤٠٢,٧٧٧	١٩,٣٤٠,٢٧٤	
<u>٧٣,٢٦٣,٩٧٢</u>	<u>٧٥,٩٤٦,٦٦٣</u>	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٢٥,٢٢١,٥١٣ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٤١,٣٦٣,٢٨١ 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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	نسبة المساهمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		شركة مصر للمقاصة والايدياع*
٢٣٧,١٤٨	٢٠٩,٠٧٦	١,٥%	صندوق ضمان التسويات**
٤٨٣,٩٤٨	٤٧٦,٧٨٧	-	صندوق تأمين المتعاملين
١٥,٩٨٥	١٤,٠٩٢	-	
<u>٧٣٧,٠٨١</u>	<u>٦٩٩,٩٥٥</u>		

* التغيير يرجع إلى الانخفاض في الاستثمار المملوك في شركة مصر للمقاصة والايدياع بسبب اعادة توزيع رأسمال شركة مصر للمقاصة والايدياع على اعضائها كل ثلاثة سنوات بمراجعة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة و يتم نقل ملكية الاسهم بين الاعضاء و فقا لقيمتها الاسمية و يتم اعادة التوزيع عند دخول اعضاء جدد.

** التغيير في الاستثمار يرجع إلى اعادة توزيع النسبة طبقا لحجم التعامل في السوق و يعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل صندوق ضمان التسويات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٩- نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٦/٣/٣١ مبلغ ٩,٩١٦,٤٨٤ دولار أمريكي ممتثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٨,٤٥١,٦٠٣ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ 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 مارس ٢٠١٦ بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين مبلغ ٩,٩١٦,٤٨٤ دولار أمريكي ممتثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٨,٤٥١,٦٠٣ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ دولار أمريكي و تم إعادة تقييم هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ٨,٤٥١,٦٠٣ دولار أمريكي (٧,٧٠٠,٣٤٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١٠,٧١٤,١٣٨ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٦ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية الدورية المستقلة (١١,٤٦٥,٣٩٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) .

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي :

سهم	سهم	
١١٣٧٢٧٥٤		إجمالي الأسهم المحولة للنظام
٣٧٩٠٩١٩		توزيعات أسهم مجانية
٥٠٠٠٠٠٠		أسهم محولة للنظام
<u>٢٠١٦٣٦٧٣</u>		إجمالي أسهم النظام
		الأسهم المخصصة والمباعة:
	(٢٠٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
	<u>(٩٧٢٣٣٤)</u>	موظفي الشركات التابعة
(١٣٨٢٣٣٤)		إجمالي الأسهم المخصصة
<u>١٨٧٨١٣٣٩</u>		إجمالي الأسهم غير المخصصة

١٠- الشهرة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
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
٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧
<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>	<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠١٦

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٤,٦٠٥	٥٠,٩٧٩	نقدية بالصندوق
١٥,٢٨٣,١٠٤	١٧,١٧٧,٦٣٢	بنوك حسابات جارية
٣,٩٥٠,٣٠١	٢,٥٣١,٨٧٧	ودائع
<u>١٩,٢٨٨,٠١٠</u>	<u>١٩,٧٦٠,٤٨٨</u>	
١٦,٥٢٠	١٠,٨٩٢	عملات أخرى
٢,٧٧٤,٥٠٠	٢,٧٧٩,٥٤١	نقدية بالصندوق
٢,٧٩١,٠٢٠	٢,٧٩٠,٤٣٣	بنوك حسابات جارية
<u>٢٢,٠٧٩,٠٣٠</u>	<u>٢٢,٥٥٠,٩٢١</u>	
-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢٢,٠٧٩,٠٣٠</u>	<u>٢٢,٥٥٠,٩٢١</u>	يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها

١٢ - عملاء

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء
١٧,٨٠٦,٠٢٢	٢٤,٠٩١,٣٨٢	يخصم:
(٤٠٩,٣٤٥)	(٣٦٣,١٤٢)	انخفاض في قيمة العملاء
<u>١٧,٣٩٦,٦٧٧</u>	<u>٢٣,٧٢٨,٢٤٠</u>	

يتضمن رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤,٧٢٢,٢١٢ دولار أمريكي تتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء شراء بالهامش (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣,٥٠١,٧٤٩ دولار أمريكي).

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم مقيدة بالبورصة
٧,٤٨٠,٢٦١	١١,٣٠٧,٣٧١	استثمارات و أسهم غير مقيدة بالبورصة
١,١٧١,٨٩١	٢٦٢,٤٥٨	
<u>٨,٦٥٢,١٥٢</u>	<u>١١,٥٦٩,٨٢٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رسوم إنشاء صناديق استثمار
٦,٣٩٤	٥,٦٣٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٨٣,٧٢٤	٩٣٠,٣٤٤	عهد وسلف عاملين
١٧٩,٢٨٥	١٨٦,٧٥٢	تأمينات لدى الغير
٨٦٧,٩٨٦	٨٦٤,٧٢٧	موردون - دفعات مقدمة
٣٧٥,٠٢٣	٣٤,٦٠٥	إيرادات مستحقة
٢٥,٥٧٥	٢,٢٧٩	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٣١,٢٥٠	٢٧,٥٥١	شركة اتحاد كابيتال
٨,٨٩٤,٠١٧	١٠,٢٨١,٠١٠	مقاصة بيع وشراء
٢٧٩,٥٧٠	٧,٠٣٠,٧١٢	مصلحة الضرائب
٩٠,٠٣٠	٨٠,١١٥	شيكات تحت التحصيل و أوراق قبض
٢,٩١٢,٨٧٦	٢,٣٨٣,١١٢	أرصدة مدينة أخرى*
٩,٧٨١,٥٣٧	١١,٤٣٣,٦٢١	
<u>٢٤,٢٢٧,٢٦٧</u>	<u>٣٣,٢٦٠,٤٦٥</u>	

* تتضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٥٥,٧٢١ دولار أمريكي تحت حساب قيمة مصاريف رسوم اصدار تراخيص صندوق أصول العقارية بدولة البحرين بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.

وكذلك مبلغ ٢,٩٥٨,٠٧٩ دولار أمريكي خاص بشركة اتحاد كابيتال .

١٥ - مخصصات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في اول العام
٥٦٨,٥٩٨	٢٩١,٤٦٤	مكون خلال العام
٤٨,٥٤٥	-	مستخدم خلال العام
(٥٨,٧٣١)	(٣١,٨٤٢)	مخصص انتفى الغرض منه
(٢٦٦,٩٤٨)	-	الرصيد في اخر العام
<u>٢٩١,٤٦٤</u>	<u>٢٥٩,٦٢٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٦ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	البنك المصري الخليجي
-	٩٠٨,٢٩٧	بنك مصر
١,١٢٩,٦٨٠	١,٢٨٤,٩٠٦	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٨,٢٥٦,٨٥٠	٣,٨١٧,٩١٣	البنك العربي الافريقي**
٩,٣٦٨,٠٦٠	١٥,١٣٥,٤٣٩	
<u>١٨,٧٥٤,٥٩٠</u>	<u>٢١,١٤٦,٥٥٥</u>	

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ٤,٧٢٢,٢١٢ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري من البنك العربي الافريقي الدولي وذلك بضمان اسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وذلك لتمويل استثمار لمحفظة اوراق مالية.

بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك - تسهيلات ائتمانية ١٣,٢٥%.

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع
١,٣٢٢,٣٣٠	١,٣١٦,٨٧٩	تأمينات للغير
٨٦,٧٤٩	٩٤,٧٥٥	قرض صندوق الإثابة
٢,٥٦٣,٨٣٨	-	مصروفات مستحقة
٩٤٤,٤٨٣	٦٦٦,٦٦٩	أمناء الحفظ المركزي
٤٦,١٩١	٧٠,٧٤١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٦,٢٣٢	٣٥,٧٥٨	عملاء دفعات مقدمة
٤,٣٨٩,٩١١	٢,٦٤١,٩٢٧	صندوق ضمان المخاطر
١,٣٣٤	٣,٢٤٧	مصلحة الضرائب
١٨٥,٠١٢	١٧٤,١٨٥	شركة نايل بالم
٦,٢٣٤,٦٣٠	٥,٤٩٦,٥٩٦	الهيئة العامة للتنمية السياحية
٤٥٧,٣٧٥	٨٣٦,١١٥	ايرادات مقدمة
٢٧٩,٣٥١	٥٠٢,٢١٠	كوبونات مستحقة
١٧,٨٠٢	١٧,٤٤٨	اتحاد كايبتال
١,٨١٩	١,٨١٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٣٥,٣٩٧	٢,٣٤٥,٧١٨	
<u>١٧,٥٠٢,٤٥٤</u>	<u>١٤,٢٠٤,٠٥٨</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١ مارس ٢٠١٦

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 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 ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) 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 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 الاسمية (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 الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي .

و تم تعديل المواد أرقام ٧,٦ من النظام الاساسي للشركة و تم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٩ - أسهم خزينة

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

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (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 الاسمية وتكلفة 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 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 الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢,٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار أمريكي 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 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 الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ١٠,٦٣٠,٦٥٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (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 الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس إدارة شركة ريكاب للاستثمارات المالية 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 جنيه مصري بما يعادل مبلغ ١,٤٩٢,٥٣٧ دولار أمريكي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع
٤١٣,٩٠٦	١٧٥,٣١٠	مكافآت نهاية الخدمة
٣٢٢,٣٧٦	٣٥٤,١٦٧	الحسابات الدائنة و الارصدة الدائنة الأخرى*
٢,٨١٣,٢٩٩	٥,٩٣٣,٥٦٥	
<u>٣,٥٤٩,٥٨١</u>	<u>٦,٤٦٣,٠٤٢</u>	

* يرجع التغيير إلى إعادة التوبيخ لإضافة الفرق ضمن بند ارصدة دائنة أخرى قصيرة الاجل و ذلك لاستحقاقه في فترة زمنية قصيرة.

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 تقوم باتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي أخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات وتؤدي 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 مستقبلاً وهذه التغييرات قد تؤدي إلى تغيير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغيير في قيمتها العادلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٢ - وحدات جاهزة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٢١٩,٥٣٥	٦,٧٥٣,٤٤٧
١,٦٥١,٨٨٥	١,٦٥١,٨٨٥
١٨,٢١٤,٨١٦	١٦,٠٥٨,٦٠٩
٢٩,٠٨٦,٢٣٦	٢٤,٤٦٣,٩٤١

٩٤ شقة بمشروع رويال و راكين*
الدور الارضى بمبنى B١٦ بالقرية الذكية
مباني المرحلة الاولى - القرية الذكية**

- * تمتلك الشركة عدد ١٣ وحدة ضمن مشروع كازا بمدينة الشيخ زايد - السادس من اكتوبر منهم عدد ٢ وحدة كاملة التشطيب وعدد ١١ وحدة نصف تشطيب .
- * كما تمتلك الشركة عدد ٤٣ وحدة بمشروع بالم باركس - بمدينة السادس من اكتوبر .
- ** يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بمباني المرحلة الاولى وذلك ضمن ارصدة شركة سفريكو للاستثمار العقاري .

٢٣ - الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٩,٢٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي 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 الرئيسي والتي بلغت القيمة السوقية لها بمبلغ ٤١,٠٢٧,٢٢٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذلك رهن الوديعة بالبنك العربي الافريقي الدولي التي تبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

يتضمن رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٢٧٦,٥١٩ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣,٢٥١,٥٣٣ دولار أمريكي).

٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	نسبة المساهمة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%
٢,٩٩٥,٦٢٨	٢,٩١١,٦١٥	٣١,٢٠
٢,٩٩٥,٦٢٨	٢,٩١١,٦١٥	

شركة اتحاد كابيتال

٢٥ - اهداف 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 لإدارة راس المال و تحقيق العائد المطلوب .

تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين ، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضييق الحدود.

٢٦ - اعمال تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٤٠٥,٥٤١	٣,٠٠٢,٤٠٦
٢٣,٥٥٣,٣٢١	٢٠,٨٤٣,٨٦٢
٢٦,٩٥٨,٨٦٢	٢٣,٨٤٦,٢٦٨

ارض مرسى علم*
ارضى المرحلة الاولى - القرى الذكية مباني وانشاءات**

- * يرجع التغيير إلى لاختلاف العملة بين الشركة القابضة و الشركة التابعة المالكة لتلك الاعمال تحت التنفيذ.
- ** يرجع التغيير إلى تخفيض الفوائد المستحقة عن قيمة شراء ارض المشروع و التي سبق ان تم رأسمالها ضمن اعمال تحت التنفيذ.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٧- استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *	مصر	٤٩%	١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥
			دولار أمريكي	دولار أمريكي
			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 إعداد دراسة خلال عام ٢٠١٤ لتقييم قيمة الاستثمارات في شركة نايل بالم النعيم عن طريق مكتب فرست للاستشارات والتي اوضحت عدم وجود أي انخفاض للقيمة العادلة للاستثمار وتم خلال عام ٢٠١٤ إعادة تبويب الاستثمار في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة كما في 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 في بيع هذا الاستثمار.

٢٨- الاستثمارات العقارية

التكلفة	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
مجمع اهلاك	١٣,١٦٢,٠٦٣	١٤,٩٢٩,٣٤٨
الاضمحلال في قيمة الاستثمار العقاري	(٣٩,٢٦٣)	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	١٣,١٢٢,٨٠٠	١٤,٩٢٩,٣٤٨

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/١١ 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 & مبنى B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى B١٤٣ & F٤ بمبلغ ٢,٩٤٦,٩٥٩ جنية مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤ و مبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او اكثر .

نتيجة لما سبق ووفقاً 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 عليه تغيير في المعيار رقم ٣٤ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم اعادة تبويبها وفقاً للأحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الإنتاجي للأصل ٥٠ سنة .

وقد بلغت قيمتها في ٢٠١٦-٣-٣١ مبلغ ١١٦,٣٩٩,٢٣٥ جنية مصري بما يعادل ١٣,١٢٢,٨٠٠ دولار أمريكي.

٢٩- مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً علي محضر اجتماع 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 كليا اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة .

طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٧ 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.