

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

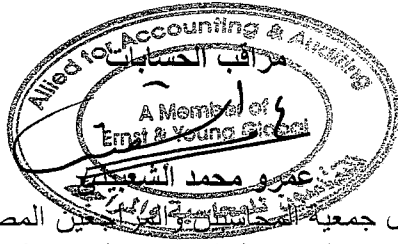
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وتطبيق إجراءات تحليلية. وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود. لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

كما هو موضح بإيضاح (٤) لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمع.

القاهرة في: ١٠ مايو ٢٠١٦



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)

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

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
١,٠٣٩,١٥٣	١,٠١٥,٢١٥	(٣)	استثمارات متاحة للبيع
٥٢,٥٩٠,٧٦٢	٥٢,٥٩٠,٧٦٢	(٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٤,٧٧٤,٧٣٥	٤,٧٧٤,٧٣٥	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
١٦٣,١٥٠,٥٦٧	١٦٧,٥٩٤,٣٠١	(٦)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٠,٢٦٧,٥٥٩	٩,٩١٦,٤٨٤	(٧)	إجمالي أصول غير متداولة
<u>٢٣١,٨٢٢,٧٧٦</u>	<u>٢٣٥,٨٩١,٤٩٧</u>		
			أصول متداولة
			تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٣,٠٨٣,٩٣٠	٣,٠٣٤,٤٠٦	(٨)	عملاء
٣٠,٦٩٥	٥٧,٥١٤		عملاء شراء بالهامش
٣,٥٠١,٧٤٩	٤,٧٢٢,٢١٢	(١١ب)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٣٨٩,٦٩٤	١١,٣٠٧,٣٧١	(٩)	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١,٦٥١,٨٨٥	١,٦٥١,٨٨٥	(١٠)	مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٧,٧٢٦,٥٠٦	٣٦,٤٠٣,٦٨٦	(١١أ)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٣٤٩,٦٨٩	٨,٧٥٧,٢١٦	(١٢)	إجمالي أصول متداولة
<u>٦٢,٧٣٤,١٤٨</u>	<u>٦٣,٢٠٣,٢٩٠</u>		اجمالي الاصول
<u>٢٩٤,٥٥٦,٩٢٤</u>	<u>٢٩٩,٠٩٤,٧٨٧</u>		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	(١٦)	احتياطي قانوني
٨,١٤٩,٠٩٩	٨,١٤٩,٠٩٩		احتياطي أسهم خزينة
٦,٦٧١,١٠٩	٦,٦٧١,١٠٩	(١٧)	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
(١١,٤٦٥,٣٩٢)	(١٠,٧١٤,١٣٨)	(٧)	(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٦,٥٦٧,٥٦٩)	(٦,٥٦٧,٥٦٩)		(خسائر متراكمة)
(٣,٥٨٠,١١١)	(١,٩٥٢,٨٧٨)		أرباح الفترة
١,٦٢٧,٢٣٣	١,٠٣٤,٩٦٤		إجمالي حقوق الملكية
<u>٢٧٨,٧٢٣,٨٤٠</u>	<u>٢٨٠,٥١٠,٠٥٨</u>		التزامات متداولة
			مستحق إلى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢,٩٥٩,٨٥٢	٥,٧٩١,٥٦٢	(ج١١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩,٥٩٢,٢٦١	١٠,٦٤٧,٠٠١	(١٣)	أوراق دفع - قصيرة الاجل
١٥١,٩٧٦	١٣٣,٩٨٦	(١٥)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٢٨,٩٩٥	٢,٠١٢,١٨٠	(١٤)	إجمالي التزامات متداولة
<u>١٥,٨٣٣,٠٨٤</u>	<u>١٨,٥٨٤,٧٢٩</u>		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
<u>٢٩٤,٥٥٦,٩٢٤</u>	<u>٢٩٩,٠٩٤,٧٨٧</u>		



العضو المنتدب
يوسف محمد القادر

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

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
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات ارباح من شركات تابعة
١٤٢,٠٩٨	٢٩٩,٨٣٩	إيرادات أمناء الحفظ والشراء بالهامش
٣,٧٦٦	٢,٠٣٤,٧٨٠	ارباح بيع استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر
(٢٨١,٣٤٤)	(٩٦٤,٠٤٢)	(خسائر) بيع استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر
(٥٦٣,٤٣١)	(٣٥٨,٢٨٠)	(خسائر) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٤,٣٠١,٠٨٩	١,٠١٢,٢٩٧	أرباح النشاط
٦٧,٩٨٠	٥٠,٣٥٧	إيرادات أخرى
٨١,٨٣٢	١,٠٣١,١٤٨	فروق تقييم عملات أجنبية
-	١٨,٦٨١	فوائد دائنة
(٩٣٥,٢٩٠)	(٧٨٨,٦٩٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥,٦٦٨)	(٢٦,١٧٦)	إهلاك أصول ثابتة
(١٢,٧٤٦)	(٣,٠٦٩)	مصروفات تسويقية
(١٣٠,١٤١)	(١١٢,٨٩٥)	مصروف تأجير تمويلي
(٣٦٧,٣٩٤)	(١٤٦,٦٨٣)	فوائد مدينة
٢,٩٦٩,٦٦٢	١,٠٣٤,٩٦٤	أرباح الفترة
٠,٠٠٨	٠,٠٠٣	(٢٠) نصيب السهم في ارباح الفترة



العضو المنتدب

يوسف مدحت الفام

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة -

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

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
٢,٩٦٩,٦٦٢	١,٠٣٤,٩٦٤	ربح الفترة
١١٦,٣٦٩	-	الدخل الشامل الاخر
١١٦,٣٦٩	-	اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣,٠٨٦,٠٣١	١,٠٣٤,٩٦٤	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	الإجمالي	أرباح الفترة	(خسائر) متراكمة	(خسائر) إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	فروق تقييم نظام إقايبة وتحفيز العاملين	احتياطي اسهم خزينة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
دولار أمريكي	٢٧٨,٧٢٣,٨٤٠	دولار أمريكي ١,٦٢٧,٢٣٣	دولار أمريكي ١,٢٢٧,٢٣٣	دولار أمريكي (٣,٥٨٠,١١١)	دولار أمريكي (٦,٥٦٧,٥٦٩)	دولار أمريكي (١١,٤٦٥,٣٩٢)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١
-	-	(١,٢٢٧,٢٣٣)	-	-	-	-	-	-	-
٧٥١,٢٥٤	-	-	-	-	٧٥١,٢٥٤	-	-	-	-
١,٠٣٤,٩٦٤	١,٠٣٤,٩٦٤	١,٠٣٤,٩٦٤	-	-	-	-	-	-	-
٢٨٠,٥١٠,٠٥٨	١,٠٣٤,٩٦٤	(١,٩٥٢,٨٧٨)	(٦,٥٦٧,٥٦٩)	(١٠,٧١٤,١٣٨)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١		
٢٧٩,٩٠٣,٤٥٠	٦,٨٩٠,٥٣٠	(١٠,٤٧٠,٦٤١)	(٧,٠٣٦,٤٥١)	(٨,١٨٩,٦١٧)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١		
-	(٦,٨٩٠,٥٣٠)	٦,٨٩٠,٥٣٠	-	-	-	-	-	-	-
١١٦,٤٣١٩	-	-	١١٦,٤٣١٩	-	(٢,٠٦٥,٩٥٧)	-	-	-	-
(٢,٠٦٥,٩٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٩٦٩,٦٦٢	٢,٩٦٩,٦٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٨٠,٩٢٣,٥٢٤	٢,٩٦٩,٦٦٢	(٢,٥٨٠,١١١)	(٦,٩٢٠,٠٨٢)	(١٠,٢٥٥,١٢٤)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١		

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
محول الى ارباح مرحلة
اجمالي الدخل الشامل الاخر
فروق تقييم نظام وتحفيز العاملين
أرباح الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
محول الى ارباح مرحلة
اجمالي الدخل الشامل الاخر
فروق تقييم نظام وتحفيز العاملين
أرباح الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

عن الفترة من	عن الفترة من	ايضاح
٢٠١٥/١/١	٢٠١٦/١/١	
حتى	حتى	
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٩٦٩,٦٦٢	١,٠٣٤,٩٦٤	ارباح الفترة
١٣٠,١٤١	١١٢,٨٩٥	مصروفات تاجير تمويلي
٣٥,٦٦٨	٢٦,١٧٦	إهلاك أصول ثابتة
-	(٢,٠٣٤,٧٨٠)	(٣) (ارباح) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٦٣,٤٣١	٣٥٨,٢٨٠	خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨١,٣٤٤	٩٦٤,٠٤٢	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٤,٩٣٣)	(١٨,٦٨١)	فوائد دائنة
٣٦٧,٣٩٤	١٤٦,٦٨٣	فوائد مدينة
(٨١,٨٣٢)	(١,٠٣١,١٤٨)	فروق تقييم عملة
٤,١٨٠,٨٧٥	(٤٤١,٥٦٩)	أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
٩٤,٤٥٩	(١,٢٤٧,٢٨٢)	(ب١١) التغيير في العملاء وعملاء الشراء بالهامش
(٣,٣٦٠,٣٤٦)	١,٣٢٢,٨٢٠	(أ١١) التغيير في المستحق من الشركات التابعة وأطراف ذات العلاقة
(٤,٠٨١,٩٣٢)	(٤٠٧,٥٢٧)	(١٢) التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٧٨٠	٢,٨٣١,٧١٠	(ج١١) التغيير في المستحق إلى الشركات التابعة
(٧١,٠٣١)	(١٧,٩٩٠)	(١٥) التغيير في اوراق الدفع قصيرة الأجل
٣٩٠,٣٨٤	(١,١١٦,٨١٥)	(١٤) التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٨١١,٨١١)	٩٢٣,٣٤٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥,٧٥١)	(٢,٢٣٨)	(٣) التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢١,١٧٠)	-	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٥,٩٢٦,١١٩	١٥,٩٥٣,٩٨١	مقبوضات(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(١٠,٦٩٤,٤٩٢)	(١٨,١٥٩,٢٠٠)	مقبوضات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠)	١,١٠٢,٣٢٩	(٧) مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٧٧,٨٦٩)	-	(٤) التغيير في نظام الاثابة و تحفيز العاملين
-	(٤,٤٤٣,٧٣٤)	(مدفوعات) لشراء الاستثمارات المتاحة للبيع
(٥,٠٧٣,١٧٣)	(٥,٥٤٨,٨٦٢)	مدفوعات شراء استثمارات شركات تابعة
٧,٠٧٤,٦٧٥	١,٠٥٤,٧٤٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٦٧,٣٩٤)	(١٤٦,٦٨٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٤,٩٣٣	١٨,٦٨١	مقبوضات (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٣٠,١٤١)	(١١٢,٨٩٥)	فوائد مدينة
(٣٦٩,٥٢٣)	-	فوائد دائنة
٦,٢٩٢,٥٥٠	٨١٣,٨٤٣	مدفوعات ايجار تمويلي
(١,٥٩٢,٤٣٤)	(٣,٨١١,٦٧٢)	التغيير في اوراق دفع - طويلة الأجل
١,٦٧٤,١٩٢	٣,٠٨٣,٩٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨١,٨٣٢	١,٠٣١,١٤٨	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٦٣,٥٩٠	٣٠٣,٤٠٦	النقدية وما في حكمها - اول الفترة
١٦٣,٥٩٠	٣٠٣,٤٠٦	اثر التغيير في اسعار الصرف
١٦٣,٥٩٠	٣٠٣,٤٠٦	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
١٦٣,٥٩٠	٣٠٣,٤٠٦	النقدية وما في حكمها
١٦٣,٥٩٠	٣٠٣,٤٠٦	(٨) النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦٣,٥٩٠	٣٠٣,٤٠٦	(٨) رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١ - نبذة عن الشركة

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

- أ- المشاركة سواء كلياً أو جزئياً في تأسيس الشركات
- ب- إعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات
- ج- التأجير التمويلي
- د- ضمان وتغطية الاكتتابات
- هـ- أمناء الحفظ
- و- الشراء بالهامش

قامت الشركة منذ نشأتها (١٤ مايو ٢٠٠٦) بشراء حصص أغلبية في عدد من الشركات التابعة ، كما قامت أيضاً بتأسيس العديد من الشركات التابعة .

تعكس القوائم المالية المستقلة المرفقة المركز المالي، نتائج الأعمال، التدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية وذلك لأنشطة شركة النعيم القابضة للاستثمارات بصفة مستقلة وبالتالي فقد تم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية المرفقة بتكلفة إقتنائها ، وتقوم الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والتي تضم جميع الشركات التابعة لتعبر عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل وبشكل أوضح .

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأخرى أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية المستقلة ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل المستقلة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

- يتم إثبات الأرباح و(الخسائر) الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع .
- يتم إثبات إيرادات الاستثمار في الأسهم عند إعلان التوزيعات المتعلقة بها .
- يتم إثبات فوائد الودائع وفقاً لأساس الاستحقاق .
- يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء وأساس الاستحقاق .
- يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء وأساس الاستحقاق .
- يتم إثبات إيرادات التوزيعات من الشركات التابعة عند إعلان التوزيعات .
- يتم إثبات إيرادات كربونات الأسهم عند تحصيل قيمة الكربونات .

٥-٢ 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 كإجلاس، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل المستقلة عند تحققها .

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

السنوات	
٢٠	مباني
٥	سيارات
١٠	أثاث و مهمات مكاتب
٨ - ٣	أجهزة ومعدات مكتبية

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 المستقلة في العام 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 .

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ 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 المستقلة بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الدخل المستقلة .

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

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 الشركة 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.

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

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

الاستثمارات 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 الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة 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 المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة ، ويتم إلغاء الخسارة المثبتة الناتجة عن اضمحلال قيمة أى أصل في السنوات السابقة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة .

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعة بطريقة حقوق الملكية .

الأصول المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع ايهما اقل .

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

٨-٢ نظام إثابة وتحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام إثابة وتحفيز العاملين بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) عند إنشاء النظام وتخصيص الأسهم وفي نهاية كل فترة مالية يعاد تقييمها بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة باحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بالميزانية المستقلة.

٩-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٠-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال ، تدرج أرباح وخسائر استبعاد الالتزامات في قائمة الدخل المستقلة بالإضافة من خلال عملية الاستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال .

يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال ، يدرج استهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل المستقلة.

١١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثرة على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل ، 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 المستقلة.

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 المستقلة.

١٢-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل ، يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها ، تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٤-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية مستقلة وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل المستقلة كبنء مستقل .

١٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة والتابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، 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.

١٦-٢ أسهم خزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بالميزانية المستقلة 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 تلك العام في حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء و بشرط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة العامة للرقابة المالية في ضوء مبررات تقبلها الهيئة العامة للرقابة المالية ، و يجب على مجلس إدارة الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة غير العادية للشركة إذا تجاوزت مدة الاحتفاظ بالأسهم على تسعة أشهر لتقرير ما يتبع في شأنها .

١٧-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة شهور أو أقل .

١٨-٢ 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 بعد وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

١٩-٢ 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 و تأثيرها 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 تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و عرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات 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 الاصول المؤهلة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

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

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: الغى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية و اوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض 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 اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

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

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية : تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب 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 المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي دولار أمريكي	أجهزة ومعدات مكتبية دولار أمريكي	أثاث ومهمات مكاتب دولار أمريكي	تجهيزات وديكورات دولار أمريكي	سيارات دولار أمريكي	مباني دولار أمريكي	التكلفة
١,٩٦٠,٨٢٢	٢٨٧,١٠٨	٧٨١,٤٧٣	٨٩,٦٨٠	١٢٨,٨٤٦	٦٧٣,٧١٥	١ يناير ٢٠١٦
٢,٢٣٨	٢,٢٣٨	-	-	-	-	إضافات الفترة
١,٩٦٣,٠٦٠	٢٨٩,٣٤٦	٧٨١,٤٧٣	٨٩,٦٨٠	١٢٨,٨٤٦	٦٧٣,٧١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
(٩٢١,٦٦٩)	(٢٣٦,١٩٨)	(٥٧٥,٥٦٩)	(٢,٥١٤)	(١٥,١٥٢)	(٩٢,٢٣٦)	مجمع الإهلاك
-	-	-	-	-	-	١ يناير ٢٠١٦
(٢٦,١٧٦)	(٣,٥٨٦)	(١٠,٣٥٨)	(٢,٢٣٥)	(١,٦٠٥)	(٨,٣٩٢)	إستبعادات مجمع إهلاك
(٩٤٧,٨٤٥)	(٢٣٩,٧٨٤)	(٥٨٥,٩٢٧)	(٤,٧٤٩)	(١٦,٧٥٧)	(١٠٠,٦٢٨)	إهلاك الفترة
						٣١ مارس ٢٠١٦
١,٠١٥,٢١٥	٤٩,٥٦٢	١٩٥,٥٤٦	٨٤,٩٣١	١١٢,٠٨٩	٥٧٣,٠٨٧	صافي القيمة الدفترية في
١,٠٣٩,١٥٣	٥٠,٩١٠	٢٠٥,٩٠٤	٨٧,١٦٦	١١٣,٦٩٤	٥٨١,٤٧٩	٣١ مارس ٢٠١٦
						٣١ ديسمبر ٢٠١٥

لا يوجد إي أصول معطلة او متوقفة عن الاستخدام او مهلكة دفترية ولا زالت تعمل,
لا يوجد فرق مادي بين القيم الدفترية و القيم العادلة للاصول الثابتة.

٤ - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤١,٣٦٣,٢٨١	٤١,٣٦٣,٢٨١	أسهم مقيدة بالبورصة المصرية *
١١,٢٢٧,٤٨١	١١,٢٢٧,٤٨١	أسهم غير مقيدة بالبورصة
٥٢,٥٩٠,٧٦٢	٥٢,٥٩٠,٧٦٢	

* 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 السمسة (إيضاح رقم ٢١).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٢٠١٦/٣/٣١	عدد الأسهم	٢٠١٥/١٢/٣١
%	دولار أمريكي	٢٠١٦	دولار أمريكي	٢٠١٥
٣١,٢٠	٤,٧٧٤,٧٣٥	١٥٦٠,٠٠٠	٤,٧٧٤,٧٣٥	١٥٦٠,٠٠٠
شركة اتحاد كابيتال **				
		٤,٧٧٤,٧٣٥		٤,٧٧٤,٧٣٥

٦ - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة المساهمة	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	٩٩,٩٦	٦١,٢١٦,٠٩٢	٦١,٢١٦,٠٩٢
شركة نعيم للأسهم والسندات *	١٠٠	١٢,٦٢٨,٨٨٨	١٢,٦٢٨,٨٨٨
شركة النعيم للاستثمارات المالية	٩٩,٩٩	٦,٢٨٣,٢٦٠	٦,٢٨٣,٢٦٠
شركة نعيم للتمويل العقاري	٩٨,٤	٢,١٦٤,٥١٨	٢,١٦٤,٥١٨
شركة نعيم لصناديق الاستثمار	٩٩	١,٨٤٠,١٤٩	١,٨٤٠,١٤٩
شركة نعيم للخدمات الاستشارية	٩٨	٨٦,٧٢٦	٨٦,٧٢٦
شركة جولد كابيتال للتجارة	٩٨,٨	٣٦,٢٣٤	٣٦,٢٣٤
شركة نعيم كابيتال ليمند	١٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
شركة العربية للمحليات **	٩٥	١٢,٧٠٩,٥١٣	٨,٢٦٥,٧٧٩
شركة نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمند	١٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شركة نعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليمند	١٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شركة صندوق استثمار نعيم مصر ***	٢٥,٩٩	٢٠٤,٦١٣	٢٠٤,٦١٣
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة - سابقا) ****	٤٦,٨٧	٦١,٥٧٤,٣٠٨	٦١,٥٧٤,٣٠٨
		١٦٧,٥٩٤,٣٠١	١٦٣,١٥٠,٥٦٧

* تتضمن مساهمات مباشرة وغير مباشرة

** تم زيادة رأس مال شركة العربية للمحليات الطبيعية ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري

*** استثمارات غير مباشرة بنسبة ٧٣,٩٩% بشركة نعيم لصناديق الاستثمار.

**** استثمار غير مباشر بنسبة ٩,٩١% بشركة نعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليمند.

٧ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٦/٣/٣١ مبلغ ٩,٩١٦,٤٨٤ دولار أمريكي متمثلاً 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 متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٨,٤٥١,٦٠٣ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ دولار أمريكي وتم 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
٣٧٩.٩١٩		توزيعات أسهم مجانية
٥.٠٠٠.٠٠٠		أسهم محولة للنظام
<u>٢٠١٦٣٦٧٣</u>		إجمالي أسهم النظام
		الأسهم المخصصة والمباعة:
	(٢٠.٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠.٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
	(٩٧٢٣٣٤)	موظفي الشركات التابعة
	<u>(١٣٨٢٣٣٤)</u>	إجمالي الأسهم المخصصة
	<u>١٨٧٨١٣٣٩</u>	إجمالي الأسهم غير المخصصة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣,٨٧٧	٤,٣٦٥	نقدية بالصندوق
٣٩,٢٠٣	٢١,٦٧٣	بنوك - حسابات جارية
<u>٥٣,٠٨٠</u>	<u>٢٦,٠٣٨</u>	
١,٦٧٩	٦,٠٧٨	عملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي
٤٧١,٦٢٦	٢٥٩,٥٦٥	نقدية بالصندوق
٢,٥٥٧,٥٤٥	١١,٧٢٥	البنوك - حسابات جارية
<u>٣,٠٣٠,٨٥٠</u>	<u>٢٧٧,٣٦٨</u>	البنوك - ودائع
<u>٣,٠٨٣,٩٣٠</u>	<u>٣٠٣,٤٠٦</u>	إجمالي النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

عدد الأسهم	القيمة بعد إعادة التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	مشتريات	(مبيعات)	القيمة قبل التقييم	صافي التغير في ٣١ مارس ٢٠١٦	القيمة بعد إعادة التقييم في ٣١ مارس ٢٠١٦
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٥٥٠٠	٩٠٩,٤٣٣	-	-	٩٠٩,٤٣٣	(٦٧,٧٩٨)	٨٤١,٦٣٥
	٧,٤٨٠,٢٦١	١٨,١٥٩,٢٠٠	(١٤,٨٨٣,٢٤٣)	١٠,٧٥٦,٢١٨	(٢٩٠,٤٨٢)	١٠,٤٦٥,٧٣٦
	<u>٨,٣٨٩,٦٩٤</u>	<u>١٨,١٥٩,٢٠٠</u>	<u>(١٤,٨٨٣,٢٤٣)</u>	<u>١١,٦٦٥,٦٥١</u>	<u>(٣٥٨,٢٨٠)</u>	<u>١١,٣٠٧,٣٧١</u>

نوع نعيم مصر

حفظه اوراق مالية

نيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع

تتمثل أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع قيمة شراء الدور الارضي بمبنى ١٦ B الكائن بالقريّة الذكيّة بمبلغ ١,٦٥١,٨٨٥ دولار أمريكي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١١ - مستحق من / إلى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة

في خلال الفترة قامت الشركة بالعديد من المعاملات مع الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة والتي تتضمن إمدادها برأس المال العامل لتمويل أنشطتها المختلفة، كما تضمنت هذه المعاملات أيضاً بعض المدفوعات التي تم سدادها بالنيابة عن شركة النعيم القابضة للاستثمارات وقد تمت جميع المعاملات مع الشركات التابعة على نفس أسس التعامل مع الأطراف غير ذات العلاقة

أ - مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢,٤٠٠	-	شركة نعيم للوساطة في الاوراق المالية
٤٠٤,٥٩٣	٥٦٥,١١٤	شركة نعيم للاستثمارات المالية - شركة تابعة
١٨,٥٦٧,٧٩٤	٢٠٠,٨٦,٧١٨	شركة نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد - شركة تابعة
٤,٥٥٤,٩٤٩	٤,٦٨٧,٢٥٧	شركة نعيم كابيتال ليمتد - شركة تابعة
٩,٩٤٢,٠٥٥	١٠٠,٠٧٩,٠٠٠	شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمتد - شركة تابعة
-	٩,٢٢٨	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة
٣,٣٣٢,٢٩١	-	شركة العربية للمحليات
٨٥٥,٩٠٢	٨٥٧,٨٨٧	شركة جولد كابيتال للتجارة - أطراف ذات علاقة
٤٦,٥٢٢	١١٨,٤٨٢	شركة نعيم للخدمات الاستشارية - شركة تابعة
<u>٣٧,٧٢٦,٥٠٦</u>	<u>٣٦,٤٠٣,٦٨٦</u>	

ب- عملاء شراء بالهامش

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٥٠١,٧٤٩	٤,٧٢٢,٢١٢	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
<u>٣,٥٠١,٧٤٩</u>	<u>٤,٧٢٢,٢١٢</u>	

ج - مستحق إلى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢٣,٥٧٤	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
٢٧,٥٤٧	١٨,٨٦٢	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة - سابقاً)
٣٦٢,٩٢٢	٥٦٣,٤٧٧	شركة نعيم للأسهم والسندات - شركة تابعة
-	٧,٦١٩	شركة القرية الذكية للاستثمار العقاري - أطراف ذات علاقة
-	٢,٩١٩,٣٢٠	شركة العربية للمحليات
١,٧١٦,٥١٣	١,٥١١,٠٥٩	شركة نعيم للتمويل العقاري - شركة تابعة *
٨٥١,٢٦١	٧٤٧,٦٥١	شركة نعيم لصناديق الاستثمار - شركة تابعة
١,٦٠٩	-	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة
<u>٢,٩٥٩,٨٥٢</u>	<u>٥,٧٩١,٥٦٢</u>	

* طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٢ يوليو ٢٠١١ ، تم منع الشركة من مزاوله نشاط التمويل العقاري و فقا للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم و فاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٥٩,٠٤٢	٣٧٦,٧٥٦	تأمينات لدى الغير
١٧٨,٠٤٤	١٦٧,٣٤٥	موردون دفعات مقدمة
٧,٠٤٤	٢٠,٩٦٨	عهد وسلف عاملين
٢٩,٢٥٥	٢٣,٤٧١	أرصدة مدينة أخرى *
٧,٥٧٦,٣٠٤	٨,١٦٨,٦٧٦	
٨,٣٤٩,٦٨٩	٨,٧٥٧,٢١٦	

* تتضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٥٧,١٢٠ 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 .

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	البنك المصري لتنمية الصادرات - الفرع الرئيسي *
٣,٤٩٩,٨٨٤	٥,٩٢٠,٧٩٠	البنك العربي الأفريقي الدولي **
٦,٠٩٢,٣٧٧	٣,٨١٧,٩١٣	البنك المصري الخليجي
-	٩٠٨,٢٩٨	
٩,٥٩٢,٢٦١	١٠,٦٤٧,٠٠١	

* 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 أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٦ (ايضاح ١١ ب).

** 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 لمحظة اوراق مالية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصروفات مستحقة
١٠٣,٦٣٣	٧٦,٩٧٥	مصلحة الضرائب
٦٤,٢٩٧	٤٤,١٥١	قرض نظام إثابة وتحفيز العاملين *
٢,٥٦٣,٨٣٨	١,٤٦١,١١٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٩٧,٢٢٧	٤٢٩,٩٤١	
<u>٣,١٢٨,٩٩٥</u>	<u>٢,٠١٢,١٨٠</u>	

* قرض نظام إثابة وتحفيز العاملين يتم وفقا للتعديل الذي طرأ علي النظام الأساسي لنظام الإثابة والذي يقضي بإمكانية استغلال السيولة المتاحة للنظام في ممارسة النشاط لحين احتياج النظام إليها فيتم الرد.

١٥ - أوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع قصيرة الاجل
١٥١,٩٧٦	١٣٣,٩٨٦	الشركة الدولية للتأجير التمويلي - انكوليس (إيضاح ٢٢-٤)
<u>١٥١,٩٧٦</u>	<u>١٣٣,٩٨٦</u>	

١٦ - 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 .

١٦ - رأس المال (تابع)

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) 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 ١٧) 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 ١٧) 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 .

١٧ - احتياطي 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 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 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 و تكلفة 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 و تكلفة 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 .

١٧ - احتياطي أسهم خزينة (تابع)

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 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 اجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٦,٦٧١,١٠٩ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .
لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) .

١٨ - الموقف الضريبي

١- ضريبة الدخل :

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

٢- ضريبة كسب العمل :

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

٣- ضريبة الدمغة :

الشركة تم إعفاؤها من ضريبة الدمغة حتى ١٣ مايو ٢٠١١ وتخضع اعتباراً من ١٤ مايو ٢٠١١ وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية .

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية و ما في حكمها والمستحق من الشركة القابضة الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع . كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح أهم السياسات المالية رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات

ب - خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج - 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 . وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢١٠,١٠٥,٠٨٥ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٨٩,١٨٩,٢٣٦ دولار أمريكي). وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٢,٤٩٦,٩٢٥ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨,٠١١,٤٧٢ دولار أمريكي).

د - خطر الائتمان

تقوم الشركة بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية ، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة .

هـ - مخاطر السيولة

تقوم الشركة بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود الميزانية وكذا نقوم باتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أى أخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركة وتؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.

و - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة

عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ، بهدف توقع أى تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلاً و هذه التغيرات قد تؤدي الى تغيير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أى تغيير في قيمتها العادلة .

ز - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأوراق المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية المستقلة.

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح العام ٠,٠٠٣ دولار امريكي و تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافى ارباح العام على عدد الاسهم القائمة خلال الفترة و قد تم تقدير قيمة التوزيعات المستقبلية على العاملين و اعضاء مجلس الادارة و المتعلقة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلي :

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٦٩,٦٦٢	١,٠٣٤,٩٦٤	صافى الربح
٢,٩٦٩,٦٦٢	١,٠٣٤,٩٦٤	صافى ارباح العام
٢,٩٦٩,٦٦٢	١,٠٣٤,٩٦٤	صافى الربح
١٤٨,٤٨٣	٥١,٧٤٨	احتياطي قانوني ٥%
٢,٨٢١,١٧٩	٩٨٣,٢١٦	صافى الارباح المرحلة القابلة للتوزيع بعد الاحتياطي
٢٨٢,١١٨	٩٨,٣٢٢	حصة العاملين ١٠% بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية
٢,٥٣٩,٠٦١	٨٨٤,٨٩٤	الباقى القابل للتوزيع للمساهمين و أعضاء مجلس الادارة
٢٥٣,٩٠٦	٨٨,٤٨٩	مكافأة أعضاء مجلس الادارة ١٠% من الباقى
٢,٢٨٥,١٥٥	٧٩٦,٤٠٥	الباقى ارباح مرحلة
٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	عدد الأسهم
٠,٠٠٨	٠,٠٠٣	نصيب السهم

٢١ - الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٥٠ مليون درهم او مايعادله بالدولار الامريكى 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 العادلة لها بمبلغ ٤١,٣٦٣,٢٨١ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (إيضاح ٤).

يتضمن رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٤,٧٢٢,٢١٢ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣,٥٠١,٧٤٩ دولار أمريكي).

٢٢ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تضمنت القوائم المالية المستقلة بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وبيانها كالاتي:

١-٢٢ بلغت قيمة عمولة الحفظ المحملة على شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة) مبلغ ١٠٠,٢١٨ دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ .

٢-٢٢ بلغت إيرادات الشراء بالهامش مبلغ ١٧٣,٧٤١ دولار أمريكي عن الثلاثة اشهر المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦ وذلك من شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة).

٣-٢٢ أسندت شركة النعيم القابضة للاستثمارات لشركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة ريكاب القابضة سابقا) القيام بأعمال مدير الاستثمار لصندوق الأصول العقارية بدولة البحرين والمملوك لشركة النعيم القابضة للاستثمارات والجاري الحصول على الترخيص النهائي لممارسة نشاطه خلال الفترة القادمة مقابل أتعاب إدارة صندوق تبلغ ٢% سنويا من قيمة الصندوق و١٥% حافز أداء فيما يزيد عن ٨% عائد على رأس المال بعد ٣ سنوات من بدأ النشاط الفعلي للصندوق .

٤-٢٢ قامت الشركة بإبرام عقد شراء مقر ادارى للشركة بمساحة ١٠٨٠ متر مربع بالعقار رقم (١٦B) الكائن بالقرى الذكية (الكيلو ٢٨ طريق مصر - اسكندرية الصحراوي - الجيزة) من شركة القرية الذكية للاستثمار العقارى (إحدى شركات مجموعة ريكاب للاستثمارات المالية) بمبلغ ١٤,٠٤٠,٠٠٠ جنيه مصرى يتم تمويل نسبة ٥٣% بنظام التاجير التمويلي من الشركة الدولية للتاجير التمويلي - انكوليس ونسبة ٣٥% من الارصدة المستحقة على شركة القرية الذكية و نسبة ١٢% يسدد خلال عام من تاريخ التعاقد وتم ابرام عقد التاجير التمويلي بمبلغ ١٦,٠٧٧,٠٨٨ جنيه مصري يتم سداه على اربع سنوات بعدد ١٦ قسط ربع سنوي قيمة القسط ٤٢٠,٢٥٧ جنيه مصري وذلك بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٢ وبموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٢ . وتم خلال العام المنتهي في ٣١/١٢/٢٠١٤ شراء مساحة ٨٣٠ م من مبنى ١٦B الدور الارضي بالجناح الجنوبي من شركة سفريكو للاستثمار العقاري بإجمالي مبلغ ١١,٨٢٧,٥٠٠ جنيه مصرى و قد تم تخفيض الأطراف ذات العلاقة بثمن البيع .

٢٣ - أهداف و اساليب ادارة راس المال

تهدف الشركة لتحقيق اقصى عائد على راس مالها و ذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال إدارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة راس المال و تحقيق العائد المطلوب .

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