

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القواعد المالية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
وتقدير الفحص المحدود عليها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٤

١ - نشأة 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 بعرض القيام بالأنشطة التالية :

- أ- المشاركة سواء كلياً أو جزئياً في تأسيس الشركات
- ب- إعداد دراسات الجدوى الازمة للمشروعات
- ج- التأجير التمويلي
- د- ضمان وتحطيم الاقتباسات
- 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 بكتافة إيقاعتها . 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ مايو ٢٠١٤ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكالفة 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 التغيرات 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 أولياً باستخدام سعر الصرف السادس في تاريخ المعاملة .

- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى باستخدام سعر الصرف السادس 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 السادسة في تاريخ الاعتراف الأولى .

- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السادسة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

٤ - ٢ الإعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ الميزانية ، وذلك بحيث يمكن قياس الإيراد بدقة وكذلك التأكيد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل ويتم قياس التكلفة المقابلة لتلك العملية وتكلفه 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 كوبونات الأسهم عند تحصيل قيمة الكوبونات .

٥ - ٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترافقمة لاصحاح القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققتها والوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات . وبالمثل ، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإهلاك. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل المستقلة عند تحققتها .

يبداً إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :

السنوات	مباني
٢٠	سيارات
٥	أثاث و مهامات مكاتب
١٠	أجهزة و معدات مكتبة
٨ - ٣	

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقيع 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 الذي 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 . وثبتت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعذر القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك) 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 .

المشروعات تحت التنفيذ

٦ - ٢

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

الاستثمارات

٧ - ٢

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

عند الاعتراف الأولي ، يتم قياس الاستثمارات **بـالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر** **بـالقيمة العادلة متضمنة المصاريف المعاشرة المتعلقة بها** .

يتم إثبات الاستثمارات **بـالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر** **بـالميزانية المستقلة** **بـالقيمة العادلة** ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الدخل المستقلة .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات **بـالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر** **بـقائمة الدخل المستقلة** .

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات تكون للشركة فيها سلطة ، 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 المستثمرة فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سلطة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٤

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقواعد 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 مشفقة 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 المصاريف 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 تغدر 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 بالإضافة 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 نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقواعد 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 ، ويتم إلغاء الخسارة المتبقية عن اضمحلال قيمة أى أصل في السنوات السابقة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة .
 يتم تقدير الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقواعد المجمعة بطريقة حقوق الملكية .

٨-٢ نظام إثابة وتحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحافظ 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 ، يجب ٥ % من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي 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 الإقتراض

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

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

يتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال ، يدرج إستهلاك 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 أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل 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 ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتبثت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل المستقلة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإستردادية 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 آية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل المستقلة .

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٤

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٣/١٢/٣١	عدد الأسهم	٢٠١٤/٣/٣١	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
دولار أمريكي ٦١,٥٧٤,٣٠٨ ٢٠٤,٦١٣ <u>٦١,٧٧٨,٩٢١</u>	٢٠١٣	دولار أمريكي ٥١١٧٤٦٢٦ ٢٥٩٩٠٠ <u>٦١,٧٧٨,٩٢١</u>	٢٠١٤ ٥١١٧٤٦٢٦ ٢٥٩٩٠٠	٤٦,٨٧ ٢٥,٩٩	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة - سابقا) شركة صندوق استثمار نعيم مصر

السعر المعلن لسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية في ٣١ مارس ٢٠١٤ طبقاً لجدول الورقة
المصرية هو ٤,١١ جنية مصرى.

السعر العادل لسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية طبقاً للدراسة المعدة بواسطة المقيم هو ٧,٧١.

البيانات المختصرة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٤ بالجنيه
المصرى :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	اجمالي الاصول
جنيه مصرى ٥٤٤,٣٠٧,٨٩٢ (٤,٥٩٤,٥٤٦) ٥٣٩,٧١٣,٣٤٦	جنيه مصرى ٥٤٤,٢٢٨,٦٢١ (٥,١٩١,٤٢٣) ٥٣٩,٠٣٧,١٩٨	اجمالي الالتزامات اجمالي حقوق الملكية
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	اجمالي المصروفات
جنيه مصرى (١,٧٠٥,٩٩٦) -	جنيه مصرى (١٦١,٧٧٤) -	اجمالي الابادات

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٤

- ٨ - (تابع) نظام إثابة وتحفيز العاملين

وتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي :

سهم	سهم	
١١٣٧٢٧٥٤		اجمالي الأسهم المحولة للنظام
٣٧٩٠٩١٩		توزيعات أسهم مجانية
٥,٠٠٠,٠٠١		أسهم محولة للنظام
<u>٢٠١٦٣٦٧٣</u>		اجمالي أسهم النظام
		الأسهم المخصصة والمباعة:
	(٢٠٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
	<u>(٩٧٢٢٣٤)</u>	موظفي الشركات التابعة
		اجمالي الأسهم المخصصة
		اجمالي الأسهم غير المخصصة
<u>(١٣٨٢٣٣٤)</u>		
<u>١٨٧٨١٣٣٩</u>		

- ٩ - نقية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	Dollar American
Dollar American	Dollar American	
١,٠١٩	٢,٣٩٢	Cash in bank
٤٠,٤٠٤	١٣,١٢٦	Bank account - current account
<u>٢,٢٣٦,٤٠٠</u>	<u>٢,٢٣٦,٤٠٠</u>	دائع *
<u>٢,٢٧٧,٨٢٣</u>	<u>٢,٢٥١,٩١٨</u>	
٤,٣٦٨	٥,٥٠٥	Other cash
٣١١,٤٠٤	٩٥,٢٠٧	Cash in bank - current account
٢٢٢	١٦٥	Current account
-	-	Debt
<u>٣١٥,٩٩٤</u>	<u>١٠١,٢٧٧</u>	
<u>٢,٥٩٣,٨١٧</u>	<u>٢,٣٥٣,١٩٥</u>	اجمالي النقية بالصندوق ولدى البنوك
<u>(٢,٢٣٦,٤٠٠)</u>	<u>(٢,٢٣٦,٤٠٠)</u>	يخصم : دائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر *
<u>٣٥٧,٤١٧</u>	<u>١١٦,٧٩٥</u>	اجمالي النقية وما في حكمها

* تم رهن الوديعة لدى البنك الأهلي المتحد - فرع جامعة الدول العربية والتى تبلغ ٢,٢٣٦,٤٠٠ دولار أمريكي (ايضاح ٢١).

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

الإيضاحات المتممة لقوانين المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٤

١٩ - الموقف الضريبي

١- ضريبة الدخل :

تأسست الشركة في المنطقة الحرة بالإسماعيلية وتم إعفائها من ضريبة الدخل طبقاً لقانون ضمانت 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 إعفائها من ضريبة الدمغة حتى ١٣ مايو ٢٠١١ وتخضع اعتباراً من ١٤ مايو ٢٠١١ وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية.

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١ - 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 لقوانين المالية السياسات المحاسبية المتتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

ب - خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والإلتزامات المالية مع أسعار الفواند المرتبطة بها .

ج -

خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي
يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأخرى . وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٦,٦٧٥,٥٥٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٢٠٨,١٤٣,٢١٢ دولار أمريكي). وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١٣,٤٣٨,١١٧ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٠,٦٣٤,٩١٠ دولار أمريكي).

د - خطر الائتمان

تقوم الشركة بتسوية التزامتها البنكية بصفة دورية ، تجنبًا لحدوث خسائر مالية غير متوقعة .

هـ - مخاطر السيولة

تقوم الشركة بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود الميزانية و كذا نقوم باتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركة و تؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.

و - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة

عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية ، بهدف توقع اي تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلاً و هذه التغيرات قد تؤدي الى تغير معدل الفائدة الفعلى للاداة دون حدوث اي تغير في قيمتها العادلة .

ز - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢١ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) بقسمة أرباح (خسائر) العام على عدد الأسهم القائمة التي بلغت ٢٨٣٨٨٩٤٧١ سهم بعد خصم أسهم الخزينة ، وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٣ دولار أمريكي للسهم (الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٠١٢ دولار أمريكي للسهم) .

٢٢ - الالتزامات العرضية

تکفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٩,٢٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي صادر من البنك الأهلي المتحدد فرع جامعة الدول العربية لشركة نعيم للأسهم والسنادات (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 %٣٥ من قيمة خطاب الضمان وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي- الفرع الرئيسي والتي بلغت القيمة السوقية لها بمبلغ ٢٧,٧٨٥,٨٥٦ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٤ (ايضاح ٥) وكذلك رهن الوديعة بالبنك الأهلي المتحدد- فرع جامعة الدول العربية التي تبلغ ٢,٢٣٦,٤٠٠ دولار أمريكي (ايضاح ٩) .

ينتضم رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٥,٩٢٠,٦٣٩ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشترأه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣,٢٥١,٥٣٣ دولار أمريكي).

