

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة) في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف 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

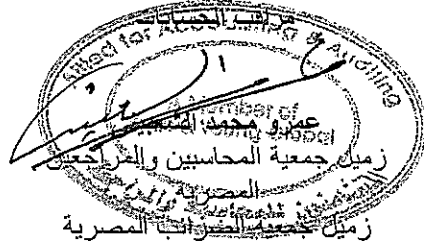
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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 مواولة 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 : ٩ مايو ٢٠١٧



زميل محمد المنصور
م.م.م (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم
(١٠٣)

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٧

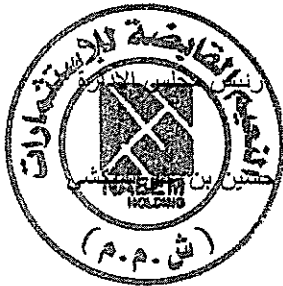
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٤,٠٩٣,٥٩٣	٣,٥٧٧,٥٢٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٠٣,٠٢٧	٤,٩٠٣,٠٢٧	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
٩٠,٧٩٩,٧٠٠	٩٠,٠٦١,٠٦٠	(٧)	استثمارات طويلة الأجل
٦٥٤,٩٨١	٦٢٤,٩٤٨	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٦٢٢,١٣١	٢,٥٥٦,١٧٩	(٢٤)	استثمارات عقارية
١٤,٩٠٤,٨٦٨	١٤,٨٨٥,٥٤٠	(٢٨)	مستحق من عند البيع مع إعادة التأجير
١٩١,٠٢٠	١٧٩,٥١٧		أصول ضريبية مؤجلة
٧,١٤٠	١٠,٨٢٧		نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٤,٢٣٦,١٩٢	١٢,٥٤٥,٨٧١	(٩)	الشهرة
٥٦,٩٠٨,٥٦٧	٥٦,٩٠٨,٥٦٧	(١٠)	
<u>١٨٨,٦٠١,٢١٩</u>	<u>١٨٦,٢٥١,٣٦٨</u>		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
١٥,٢٢٢,٣٧٠	١٥,٧٢٤,٨٩٤	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٦٦٦,١٨٢	٣,١٤٢,٤٥٦	(١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	(٢٧)	استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٢,٢٦٤,٠٢٣	١٥,٦٤٩,٩٧١	(١٢)	عملاء
١٢,٣٣٤,١٥٤	١٢,٤٨٤,٠٨٠	(٢٦)	أعمال تحت التنفيذ
٢٨,١٦٩,٢٣٨	٣٤,٧٦٨,١٩١	(١٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٩٥,٥٦٣	٨,٠٢١,٢٨٥	(٢٢)	وحدات جاهزة
<u>١٠٣,٢٠١,٠٧٥</u>	<u>١٠٨,٦٩٠,٤٢٢</u>		إجمالي أصول متداولة
<u>٢٩١,٩٠٢,٢٩٤</u>	<u>٢٩٤,٩٤١,٧٩٠</u>		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :
			حقوق الملكية
١٩٨,٧٢٢,٦٣٠	١٩٨,٧٢٢,٦٣٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨,١٤٩,٠٩٩	٨,١٤٩,٠٩٩		احتياطي قانوني
٨٥,١٦٦,٨٤١	٨٥,١٦٦,٨٤١		احتياطي عام
٧,٢٣٣,٨٩٤	٧,٢٣٣,٨٩٤	(١٩)	احتياطي اسهم خزينة
(٦,٣٩٤,٤٣٠)	(٨,٠٨٤,٧٥١)	(٩)	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٢٣	٢٦		أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٣١,٠٥٧,٥٥٦)	(٢٨,١٦٦,١٩١)		ترجمة كيان أجنبي
(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	(٤٢,٠٩٥,٠٦١)		(خسائر مترجمة)
٢,١٢٢,٥٩٧	٣٩,٥٦٧		أرباح الفترة / العام
<u>٢٢١,٨٨٣,٩٥٩</u>	<u>٢٢٠,٩٦٦,١٠٩</u>		حقوق الأغلبية
٢٦,٩٨٩,٤٨٣	٢٧,٠٨٨,٩٩٠		حقوق الأقلية
<u>٢٤٨,٨٧٣,٤٤٢</u>	<u>٢٤٨,٠٥٥,٠٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٨٧,٧٥٧	٧٩,٦٦٩	(١٥)	مخصصات
١٥,٧٣١,٠٤١	١٦,٩٦٠,٧٦٢	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
١٢,٥٦٣,٠٦٣	١١,٤٣١,٣٧٨		عملاء - أرصدة دائنة
١١,٠٨٦,٣٥٣	١٠,٩٠١,١٦٧	(١٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٩,٤٦٨,١١٤</u>	<u>٣٩,٣٧٢,٩٧٦</u>		إجمالي التزامات متداولة
			التزامات غير متداولة
٣,٤٩٩,٦٣٥	٧,٤٧٥,١١٨	(٢٠)	التزامات طويلة الأجل
٦١,١٠٣	٤٢,٧٥٥		التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٥٦٠,٧٣٨	٧,٥١٧,٨٧٣		إجمالي التزامات غير متداولة
٤٣,٠٢٨,٨٥٢	٤٦,٨٨٦,٦٩١		إجمالي الالتزامات
<u>٢٩١,٩٠٢,٢٩٤</u>	<u>٢٩٤,٩٤١,٧٩٠</u>		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات



المجلس المنتدب
 يوسف ملاحيت الفار
 رئيس القطاع المالي
 أحمد محمود الجمال
 - الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
 - تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٧٦٥,٤٣٣	١,٦٤٧,٥٢٢	إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات
٢,١٠٣,٥٧٥	٧٤٢,٦٣٧	إيرادات بيع وحدات
(١,٤٩٢,٤٩٥)	(٣٥٢,٤٣٢)	تكلفة وحدات مباعه
(٩٩٢,٠٢٨)	(٧٩٨,٦٩٧)	(خسائر) بيع استثمارات
٢,٠٦٠,٨٧٦	٤٢,٦٢٧	أرباح بيع استثمارات
٧١,١٢٩	٢٠,٨١٥	فوائد دائنة
-	١٦٨,٤٩٥	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٢٦,٥٩٦	(١٥٦,١٧٨)	فروق تقييم عملات اجنبية
(٨٤,٠١٣)	(٦٥,٩٥٢)	حصة الشركة في (خسائر) شركات شقيقة
١٠٤,٨٢٧	٢,١٧٠,٠٨٧	إيرادات أخرى
٤,٢٦٣,٩٠٠	٣,٤٧٤,١١٠	إجمالي إيرادات
(٣,٢٤٩,٢٩١)	(٢,٢٨٦,١٥٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧٦,٨٨٤)	(٢٠٧,٢٨٢)	مصروفات تسويقية واتعاب ادارة
-	(٢٠٩,٣٩٨)	مصروفات تأجير تمويلي
(٣٧٨,٤١٠)	(٤٧٥,٦٠٨)	فوائد مدينة
(٣٩,٢٦٣)	(١٩,٣٢٨)	اهلاك عقارى
(١١٥,٨٣٠)	(١٥٤,٩٢٣)	اهلاك أصول ثابتة
(٣,٩٥٩,٦٧٨)	(٣,٣٤٧,٦٨٢)	إجمالي مصروفات
٣٠٤,٢٢٢	١٢٦,٤٢٨	أرباح الفترة قبل الضرائب
(١١,١٥٨)	-	ضرائب دخل مقررة
٥٥٦	١٢,٦٤٦	ضرائب دخل مزجلة
٢٩٣,٦٢٠	١٣٩,٠٧٤	أرباح الفترة
١٤٦,٩٦٠	٣٩,٥٦٧	تتمثل في
١٤٦,٦٦٠	٩٩,٥٠٧	أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٩٣,٦٢٠	١٣٩,٠٧٤	حقوق الأقلية
		أرباح الفترة



العضو المنتدب
يوسف مدحت القار

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجمال

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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/٢/٢١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٦,٩٦٠	٣٩,٥٦٩	(خسائر) أرباح الفترة
(٩,٤٦٧,١١٨)	(٩٧)	الدخل الشامل
(٢٩,٢١٧,٤٦٢)	٢,٨٩١,٤٢٠	الاصول المالية المتاحة للبيع
(٣٨,٦٨٤,٥٨٠)	٢,٨٩١,٤٢٠	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٣٨,٥٣٧,٦٢٠)	٢,٩٣٠,٨٩٢	مجموع الدخل الشامل عن الفترة بعد خصم الضرائب
		اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) 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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	الإجمالي	حقوق الأندية	الإجمالي	ارباح التلم	(خسائر موزعة)	أرباح مجمعة الفرجة التوائم الطالبة	(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتعلقة بالعم	أرباح تقييم نظام إتية وكينور الطالين	احتياطي اسم حريزة	احتياطي عام	احتياطي تقويزي	رأس المال المسدود والمدوع
الاجملي												
دولار امريكي	٢١٨,٨٧٢,١١٢	٢١,٩٨٩,٤٨٢	٢٢١,٨٦٢,٥٩٤	٢,١٢٢,٥٨٧	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	(٢١,٠٥٧,٥٥٦)	١٢٣	(١,٢٩٤,٤٣٠)	٧,٢٢٣,٨١٤	٨٥,١١٦,٨١١	٨,١٤٩,٠٩٩	١٩٨,٧٢٢,١٣٠
(١٧)	-	-	-	(٢,١٢٢,٥٨٧)	٢,١٢٢,٥٨٧	-	(١٧)	-	-	-	-	-
(٢,١٥٨,٤١٩)	-	-	(١٧)	-	(٢,١٥٨,٤١٩)	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٨٩١,٤٢٠)	-	-	(١٧)	-	(٢,٨٩١,٤٢٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٦٤٠,٣٢١)	-	-	(١٧)	-	(١,٦٤٠,٣٢١)	-	-	(١,٦٤٠,٣٢١)	-	-	-	-
١١,٥٠٧	١١,٥٠٧	-	١١,٥٠٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩,٥٩٩	-	٣٩,٥٩٩	٣٩,٥٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤٨,٠٥١,١٠١	٢٧,٠٨٨,٤٢٠	٢٢٠,٩٦٢,٦٨١	٢٤٨,٠٥١,١٠١	(٢٢,٠٤٥,٠٦١)	(٢٨,١٦٦,١٣٦)	-	٣٦	(٨,٠٤٤,٧٥١)	٧,٢٢٣,٨١٤	٨٥,١١٦,٨١١	٨,١٤٩,٠٩٩	١٩٨,٧٢٢,١٣٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
 محول إلى (خسائر موزعة)
 ارباح اعادة تقييم الاستثمارات المالية
 المتعلقة بالتغير
 تعديل في ارباح رخصتو مرحلة
 فريو مجمعة لترجمة التوائم الطالبة
 اعادة تقييم اسم تلم، زيادة وتغير الاملاك
 التغير في حقوق الاطراف
 ارباح التورق
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

شركة التعميم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
 عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	حقوق ائتمانية	الإجمالي	(حقوق ائتمانية)	(حقوق ائتمانية)	فروق مجمعة الرجحة القوائم المطابقة	مستحق (مستحق) غير مستحق من تقييم الاستثمارات مطابقة للبيع	حقوق تقييم نظام التقنية وتقييم المناطق	اسهم خزينة	اسهم خزينة	المطابق كإجمالي	رأس المال المصدر والشروع	الرسيدة في ١ يناير ٢٠١٦ محول إلى احتياطي تكويين ورؤوس مخارج مرصحة فروق تقييم استثمارات تابعة للبيع إعادة تقييم اسهم نظام تقني وخمسين المليون التغير في حقوق الاصلية كاملة الاصل القابل لبيع الترتيب الرسيدة في ٣١ مارس ٢٠١٦
دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى
٢٦٥,٨٥٤,٣٦٨	٥١,١٠٩,٦٣٠	٢١٤,٧٤٤,٧٣٨	(٥,٩٢٩,٩٦٥)	(٣١,١٢٩,٦٧٤)	(١٩,٤٦٣,٨٠١)	(١,٥١٠,٩٦٢)	(١١,٤٦٥,٣٩٦)	٦,٤٧٧,١٠٩	(١,٤٩٢,٥٣٧)	٨,١١٤,٠٩٩	٢٨٢,٨٨٩,٤٧١	-
-	-	-	-	-	-	٤٢,٨١٧	-	-	-	-	-	-
٤٢,٨١٧	-	٤٢,٨١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٧٨٠,٣٥٤)	-	(١,٧٨٠,٣٥٤)	-	-	-	-	٧٥١,٣٥٤	-	-	-	-	-
٧٥١,٣٥٤	-	٧٥١,٣٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤٦,٩٦٠	١٤٦,٩٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	١٤٦,٩٦٠	١٤٦,٩٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤٦,٩٦٠	-	١٤٦,٩٦٠	١٤٦,٩٦٠	(٤٢,٠٥٤,٢٣٤)	(٢٤,٢١٧,٦١٦)	(٩,٦٢٧,١١٥)	(١٠,٣١٤,١٢٥)	٦,٤٧٧,١٠٩	(١,٤٩٢,٥٣٧)	٨,١١٤,٠٩٩	٢٨٢,٨٨٩,٤٧١	٢٠١٦ مارس
٢٥٧,١٢٢,٧٣٥	٥١,٢٥٦,٥٩٠	٢٠٥,٨٦٦,١٤٥	١٤٦,٩٦٠	(٤٢,٠٥٤,٢٣٤)	(٢٤,٢١٧,٦١٦)	(٩,٦٢٧,١١٥)	(١٠,٣١٤,١٢٥)	٦,٤٧٧,١٠٩	(١,٤٩٢,٥٣٧)	٨,١١٤,٠٩٩	٢٨٢,٨٨٩,٤٧١	٢٠١٦ مارس

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣٠٤,٢٢٢	٣٩,٥٦٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٥,٨٣٠	١٥٤,٩٢١	(٥)	أرباح الفترة قبل الضرائب
(٤٦,٢٠٣)	-		تعديلات لتسوية (خسائر) العام مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣١,٨٤٢)	-		إهلاك أصول ثابتة
(٢,٠٦٠,٨٧٦)	-		رد الانخفاض في قيمة العملاء
٩٩٢,٠٢٨	-		مستخدم من مخصصات خلال الفترة
٣٩,٢٦٣	١٩,٣٢٨		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة
(٧١,١٢٩)	(٢٦,٩٢٢)		خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة
٣٧٨,٤١٠	٤٧٥,٦٠٨		إهلاك استثمارات عقارية
(٧٢٦,٥٩٦)	١٠١,٦٧٩		فوائد دائنة
(٤٣,٨١٧)	-		فوائد مدينة
(١,١٥٠,٧١٠)	٧٦٤,١٨٣		فرق تقييم عملة
(٦,٢٨٥,٣٦٠)	(٣,٣٨٥,٩٤٨)	(١٢)	خسائر (أرباح) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
-	(٨,٠٨٨)		التغيير في عملاء مخصصات
(٩,٠٣٣,١٩٨)	(٦,٥٩٨,٩٥٣)	(١٤)	التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,١٧٣,٧٠٨	(١,١٣١,٦٨٥)		التغيير في عملاء - أرصدة دائنة
(٣,٢٩٨,٣٩٦)	(١٨٩,٢٤٤)	(١٧)	التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,١١٢,٥٩٤	(١٤٩,٩٢٦)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
٤,٦٢٢,٢٩٥	٦,٧٧٤,٢٧٨		التغير في المخزون الوحدات
	-		حقوق الاقلية
٥,١٤٠,٩٣٣	(٣,٩٢٥,٣٨٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٦٦,٢١١)	(١٥٢,٨٨٥)		مقبوضات بيع الأصول الثابتة
-	٥١٤,٠٢٨	(٥)	مقبوضات في مشروعات تحت التنفيذ
٥٨٠,٤٠٤	-		التغيير في استثمارات متاحة للبيع
(٢,٥٩٥,٠٥٧)	١٨,٥٤٣	(٧)	التغيير في مستحق من عقد البيع
٣٢٥,٨١١	١١,٥٠٣		التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٨٤٨,٨٢٩)	(١,٥٢٦,٢٧٤)		استثمارات عقارية
١,٧٦٧,٢٨٥	-		التغير في نظام الإثابة
١,١٠٢,٣٢٩	-		التغير في استثمارات طويلة الاجل
٣٧,١٢٦	٣٠,٠٣٣	(٨)	التغير في استثمارات شركات شقيقة
٨٤,٠١٣	٦٥,٩٥٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦١٣,١٢٩)	(١,٠٣٩,١٠٠)		
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٣٩١,٩٦٥	١,٢٢٩,٧٢١	(١٦)	مقبوضات (مدفوعات) في بنوك سحب على المكشوف
٢,٩١٣,٤٦١	٣,٩٧٥,٤٨٣		مقبوضات الالتزامات طويلة الاجل
-	(٢٠,٣٤٠)		التزامات ضريبية طويلة الاجل
(٣٧٨,٤١٠)	(٤٧٥,٦٠٨)		فوائد مدينة
٧١,١٢٩	٢٦,٩٢٢		فوائد دائنة
(٩,٧٨٠,٦٥٤)	٢,٨٩١,٤٢٠		فرق جمعة لترجمة القوائم المالية
	٩٩,٥٠٧		حقوق الاقلية
	(٢,١٥٨,٤١٩)		خسائر مرحلة
(٤,٧٨٢,٥٠٩)	٥,٥٦٨,٦٨٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٥٤,٧٠٥)	٦٠٤,٢٠٣		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٢,٠٧٩,٠٣٠	١٥,٢٢٢,٣٧٠	(١١)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٧٢٦,٥٩٦	(١٠١,٦٧٩)		أثر التغير في أسعار الصرف
٢٢,٥٥٠,٩٢١	١٥,٧٢٤,٨٩٤	(١١)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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:

- المساهمة في تأسيس الشركات او زيادة رؤوس أموالها وبجوزها الاستحواذ على أسهم وحصص الشركات بكافة أنواعها ولها في سبيل ذلك اعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات وتقييمها وتقديم الاستثمارات المالية والتسويقية والهندسية والدعم الفني لها.
- التأجير التمويلي.
- التخصيم.
- رأس مال المخاطر.
- ضمان وتغطية الاكتتابات.
- امين حفظ والشراء الهامشي.

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

نسبة المساهمة	النشاط	اسم الشركة
٩٩,٩٦%	السمسرة في الأوراق المالية	نعيم للوساطة في الأوراق المالية
١٠٠%	السمسرة في الأوراق المالية	نعيم للأسهم والسندات *
٩٩,٩٩%	الخدمات المالية	نعيم للاستثمارات المالية
٩٨,٤%	التمويل العقاري	نعيم للتمويل العقاري
٩٨%	الخدمات الاستشارية	نعيم للخدمات الاستشارية **
١٠٠%	الاستثمار في الأوراق المالية	نعيم كابيتال ليمنند
١٠٠%	إدارة الاستثمارات العقارية	النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمنند
٩٩,٩٨%	الخدمات المالية	شركة التوفيق للاستثمارات المالية
٩٩,٩٦%	السمسرة في الأوراق المالية	شركة التوفيق للسمسرة في الأوراق
١٠٠%	صناديق الاستثمار	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
٩٩%	صناديق الاستثمار	شركة صندوق نعيم للاستثمار العقاري
٩٩%	صناديق الاستثمار	شركة صندوق مينا ماك
٩٩%	صناديق الاستثمار	شركة صندوق مينا جروث
٩٩%	صناديق الاستثمار	نعيم لصناديق الاستثمار
٩٨,٨٠%	تجارة السلع	جولد كابيتال للتجارة
٤٦,٨٧%	الخدمات المالية	ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) ***
٩٩,٩٨%	صناعي	العربية للمحليات

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

نسبة المساهمة	النشاط	اسم الشركة
٦٨,٣٥%	استثمار عقاري	شركة سنريكو للاستثمار العقاري
٩٩,٩٨%	استثمار عقاري	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
٩٩%	استثمار عقاري	شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٩٩%	استثمار سياحي	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
١٠٠%	الاستثمار في الأوراق المالية	شركة نعيم دفلومنت بروجكتس ليمنند

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ مايو ٢٠١٧.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 وفي 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 قائمة المركز المالي 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 المدبونية 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 تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

الشركات التابعة

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

استبعاد المعاملات عند التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣ - ٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة ، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للمعاملات بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للمعاملات بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- بالنسبة للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بعملة بخلاف التي تستخدمها الشركات القابضة (الدولار الأمريكي)، فإنه يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات للقوائم المالية الخاصة بهذه الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، وترجمة حقوق الملكية على أساس أسعار الصرف التاريخية، وترجمة الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف السارية خلال السنة المالية. ويتم إدراج فروق الترجمة ضمن بند احتياطي خاص "الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية" ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٤ تحقق الإيراد

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

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأسهم عند تحصيل التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات فوائد الودائع وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء بعد تنفيذ امر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.
- يتم حساب أتعاب الإدارة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من 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 المحفظة حسب شروط التعاقد.
- إيرادات النشاط من عملية بيع العقارات والأراضي
يتحقق الإيراد عند تسليم الوحدات الى عملاء الشركة وانتقال كافة المخاطر والمنافع الاقتصادية المتعلقة بالوحدة .
- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.
- إيرادات الفوائد
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى . ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 الأرباح أو الخسائر المجمعة عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦-٤ الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة المركز المالي المجمعة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

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

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة ،

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبنية 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 المترجمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ؛ أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المترجمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المترجمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركات سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .
يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعة بطريقة حقوق الملكية .

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل اساسي - وليس من الأستمرار في استخدامها .
يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما أقل .

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

٧-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة 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 قائمة مركز مالي مجمعة وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي .
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٨-٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة ، يجب ٥ % من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠ % من رأس مال المجموعة المصدر ، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

٩-٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضرائب الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للسنة ، فيما عدا الضرائب التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٠-٤ المصروفات

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

١١-٤ أسهم الخزينة

يتم إثباتها بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي مع مراعاة ألا تقل مدة احتفاظ الشركة بالأسهم عن ثلاثة أشهر و لا تزيد عن سنة ميلادية على أنه يجوز للشركة التصرف في الأسهم أثناء ذلك العام في حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء و بشرط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة في ضوء مبررات تقبلها الهيئة ، و يجب على مجلس إدارة الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة غير العادية للشركة إذا تجاوزت مدة الاحتفاظ بالأسهم على ستة أشهر لتقرير ما يتبع في شأنها .

١٢-٤ نظام إثابة و تحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام إثابة و تحفيز العاملين بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) عند إنشاء النظام وتخصيص الأسهم ، وفي نهاية كل فترة مالية ، يُعاد تقييمها بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة بأحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي .

١٣-٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

١٤-٤ التقديرات المحاسبية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥-٤ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من 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 واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة ، 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر 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 الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

١٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 لأحقا بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠-٤ الاستثمارات طويلة الأجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمة الشركة في شركة مصر للمقاصة والابداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقتناء ناقصا أي 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 بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

٢٣-٤ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في أصول 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 .

يُقاس الاستثمار العقاري أولاً بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة .

يتم تقييم الاستثمار العقاري بعد القياس الأولي بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر .

٢٤-٤ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد 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 المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملانمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل 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.

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

٢٥-٤

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 للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وفيما يلي أهم 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 تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 الإقراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الأخر. 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 " ليتضمن 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. وبناء 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 التعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مساهمة بنظام المناطق الحرة)

الإيصاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

- ٥ - أصول ثابتة

	مالي دولار أمريكي	أثاث ومهمات مكاتب دولار أمريكي	أجهزة ومعدات مكتبية دولار أمريكي	سيارات دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧	٢,٠١٢,٢٣٣	٥,٤٥٤,١٤٧	٢,٤٢٧,٢٨٢	٢٩٢,٢٨٨	١٠,١٩٥,٩٥٠
إضافات الفترة	-	٢٣,٠٨٨	٨٩,٧٩٨	-	١٥٢,٨٨٥
استبعادات الفترة	-	(١٧,٤١٢)	-	-	(١٧,٤١٢)
٣١ مارس ٢٠١٧	٢,٠١٢,٢٣٣	٥,٤٤٩,٨٢٣	٢,٥٢٧,٠٨٠	٢٩٢,٢٨٨	١٠,٢٨١,٤٢٤
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧	(١١٢,٨٢٦)	(٣,٣٥٥,٤١٣)	(٢,٤٢٧,٢٨١)	(١٤٦,٨٣٧)	(٦,١٠٢,٣٥٧)
إهلاك الفترة	(٧,٠٢٧)	(١٧,٢٦٤)	(٥٤,١٧٤)	(٢٦,٤٥٧)	(١٥٤,٩٢٣)
استبعادات الفترة	-	-	-	-	-
إجمالي مصروف اهلاك الفترة	(١٦٩,٨٥٣)	(٣,٤٢٢,٦٧٧)	(٢,٤٩١,٤٥٥)	(١٧٣,٢٩٤)	(٦,٢٥٧,٢٧٩)
صافي القيمة الدفترية في : ٣١ مارس ٢٠١٧	١,٨٤٢,٣٨٠	٢,٠٢٧,١٤٦	٢٥,٦٢٥	١١٨,٩٩٤	٤,٠٢٤,١٤٤

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

- ٥ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكاتب	مباني
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٤٥٩,٨١١	٢٩٤,٣٨٠	٢,٢٨١,٠٨٠	٥,٤٠١,١١٩	١,٤٨٣,٢٣٢
٨١٦,٩٣٩	١٧,٧٣٤	١٥٧,٦٥٢	١١٢,٥٥٢	٥٢٩,٠٠١
(٨٠,٨٠٠)	(١٩,٨٢٦)	(١,٤٥٠)	(٥٩,٥٢٤)	-
١٠,١٩٥,٩٥٠	٢٩٢,٢٨٨	٢,٤٣٧,٢٨٢	٥,٤٥٤,١٤٧	٢,٠١٢,٢٣٣
(٥,٦٨٩,٤٦١)	(١٢١,٦٣٨)	(٢,٢٧١,٨١٤)	(٣,١٨٧,٥٤٤)	(١٠٨,٤٦٥)
(٤٨٨,٤١١)	(٤٥,٠٢٥)	(١٦٧,١٢٣)	(٢٢١,٩٠٢)	(٥٤,٣٦١)
٧٥,٥١٥	١٩,٨٢٦	١,٦٥٦	٥٤,٠٣٣	-
(٦,١٠٢,٣٥٧)	(١٤٦,٨٣٧)	(٢,٤٣٧,٢٨١)	(٣,٣٥٥,٤١٣)	(١٦٢,٨٢٦)
٤,٠٩٣,٥٩٣	١٤٥,٤٥١	١	٢,٠٩٨,٧٣٤	١,٨٤٩,٤٠٧

التكلفة في
١ يناير ٢٠١٦
إضافات العام
استيعادات العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مجموع الإهلاك في
١ يناير ٢٠١٦
إهلاك العام
إهلاك الاستيعادات
إجمالي مصروف إهلاك العام
صافي القيمة الدفترية في:
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد أول الفترة / العام
٤,٩٠٣,٠٢٧	٤,٩٠٣,٠٢٧	إضافات
-	-	رصيد آخر الفترة / العام
<u>٤,٩٠٣,٠٢٧</u>	<u>٤,٩٠٣,٠٢٧</u>	

* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات).

٧- استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	استثمارات مقيدة بالبورصة *
٦٢,٨٨٠,٧٤٩	٦٢,٨٣٤,٤٨٨	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
٢٧,١٩٨,٩٥١	٢٧,٢٢٦,٥٧٢	
<u>٩٠,٠٧٩,٧٠٠</u>	<u>٩٠,٠٦١,٠٦٠</u>	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٢٨٤١٣١٠٥ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٠,٥٧٥,٣٢٧ 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	نسبة المساهمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		شركة مصر للمقاصة والايدياع*
١٨٣,١٨٥	١٨٤,٤٩٨	١,٥%	صندوق ضمان التسويات**
٤٦٤,٩٥٤	٤٣٣,٥٥٩	-	صندوق تأمين المتعاملين
٦,٨٤٢	٦,٨٩١	-	
<u>٦٥٤,٩٨١</u>	<u>٦٢٤,٩٤٨</u>		

* التغيير يرجع إلى زيادة في الاستثمار المملوك في شركة مصر للمقاصة والايدياع بسبب إعادة توزيع رأسمال شركة مصر للمقاصة والايدياع على اعضائها كل ثلاثة سنوات بمراعاة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة ويتم نقل ملكية الاسهم بين الاعضاء وفقاً لقيمتها الاسمية ويتم إعادة التوزيع عند دخول اعضاء جدد.
** التغيير في الاستثمار يرجع إلى إعادة توزيع النسبة طبقاً لحجم التعامل في السوق وبعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل صندوق ضمان التسويات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٧/٠٣/٣١ مبلغ ١٢,٥٤٥,٨٧١ دولار أمريكي ممتثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ١١,٠٨٠,٩٩٠ 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 شرانها بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز.

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧ بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين مبلغ ١٢,٥٤٥,٨٧١ دولار أمريكي ممتثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ١١,٠٨٠,٩٩٠ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ دولار أمريكي و تم إعادة تقييم هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ١١,٠٨٠,٩٩٠ دولار أمريكي ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ٨,٠٨٤,٧٥١ أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٧ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية الدورية المستقلة (٦,٣٩٤,٤٣٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

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>٢,١٦٣٦٧٣</u>		إجمالي أسهم النظام
		الأسهم المخصصة والمباعة:
	(٢٠,٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠,٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
	<u>(٩٧٢٣٣٤)</u>	موظفي الشركات التابعة
<u>(١٣٨٢٣٣٤)</u>		إجمالي الأسهم المخصصة
<u>١٨٧٨١٣٣٩</u>		إجمالي الأسهم غير المخصصة

١٠ - الشهرة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:
٤٠,٣٣٠,٠٩٣	٤٠,٣٣٠,٠٩٣	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
١٠,٢٥١,٢٩٤	١٠,٢٥١,٢٩٤	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً)
٢,٧٥٠,٠٥٩	٢,٧٥٠,٠٥٩	شركة نعيم للأسهم والسندات
٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧	شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)
<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>	<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢,٨٧٠	٣٨,٣٠٩	نقدية بالصندوق
١٠,٢٧٢,٢٠٢	١١,٢٤٢,٩٧٣	بنوك حسابات جارية
١,٥٥٥,٥٤٢	٢,٣١١,٩١٣	ودائع
<u>١١,٨٩٠,٦١٤</u>	<u>١٣,٥٩٣,١٩٥</u>	
٢٧,٩٩٩	١٦,٧٥٢	عملاء أخرى
٣,٣٠٣,٧٥٧	٢,٠٠٩,٨٠٩	نقدية بالصندوق
-	١٠٥,١٣٨	بنوك حسابات جارية
<u>٣,٣٣١,٧٥٦</u>	<u>٢,١٣١,٦٩٩</u>	ودائع
-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>١٥,٢٢٢,٣٧٠</u>	<u>١٥,٧٢٤,٨٩٤</u>	يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها

١٢ - عملاء

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء
١٢,٦٣٨,٤٩٦	١٦,٠٢٣,٠٤٢	يخصم:
(٣٧٤,٤٧٣)	(٣٧٣,٠٧١)	انخفاض في قيمة العملاء
<u>١٢,٢٦٤,٠٢٣</u>	<u>١٥,٦٤٩,٩٧١</u>	

يتضمن رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١,٨٥٩,٣٦١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٨٢٦,٣٩٨ دولار أمريكي).

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم مقيدة بالبورصة
١,٥٧٢,٠٢٢	٣,٠٩٧,٩٨٠	استثمارات و أسهم غير مقيدة بالبورصة
٤٤,١٦٠	٤٤,٤٧٦	
<u>١,٦١٦,١٨٢</u>	<u>٣,١٤٢,٤٥٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٧١,٩٠١	٥٦٨,٢٦٢	عهد وسلف عاملين
١٤٣,٤٤٦	١٩٦,٩٩٨	تأمينات لدى الغير
٣٧١,٢٥٧	٣٢٥,٩٢٥	شركة تمويل للتأجير التمويلي
-	١,٢١٧,٧٧١	شركة تمويل للتمويل العقاري
-	٣,٥١٤,٦٣٦	تسوية عقود تأجير تمويلي
-	٢,٧٩٠,٩١٩	موردون - دفعات مقدمة
٧,١٥٣	-	شركة ايليت لتجارة الأثاث
-	٢,٤٨٧,٠٦٦	يونى فاند
١٨,١٠٤,٢٥٢	٣٨٥,٥٤٥	إيرادات مستحقة
١١,٠١٢	١١,٩٣٠	شركة اتحاد كابيتال
٢٤,٨٦٠	١٧,٨٠٠,٠٣٥	مقاصة بيع وشراء
٣,٦٤٢,٢٨٥	٣٥,٥١٦	مصلحة الضرائب
٥٩,٥٨٤	٦٠,١٤٤	شيكات تحت التحصيل و أوراق قبض
٢,٠٢٥,٨٤٩	١,٩٧٨,٤٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٠٧,٦٣٩	٣,٣٩٥,٠٣٥	
<u>٢٨,١٦٩,٢٣٨</u>	<u>٣٤,٧٦٨,١٩١</u>	

١٥ - مخصصات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في اول الفترة / العام
٢٩١,٤٦٤	٨٧,٧٥٧	مستخدم خلال الفترة / العام
(٢٠٣,٧٠٧)	(٨,٠٨٨)	الرصيد في اخر الفترة / العام
<u>٨٧,٧٥٧</u>	<u>٧٩,٦٦٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٦ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	بنك البركة
٢,١٤٠,١٢٠	١,٧٧٥,٠٨٣	بنك مصر
-	١,٢٩٢,٣٥٩	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٤,٥١٨,٩١٣	٤,٥٦٨,٢٧٣	البنك العربي الافريقي**
٩,٠٧٢,٠٠٨	٩,٣٢٥,٠٤٧	
<u>١٥,٧٣١,٠٤١</u>	<u>١٦,٩٦٠,٧٦٢</u>	

- * حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وتم تخفيض المبلغ ليصبح ٣٥ مليون جنيه وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ١,٨٥٩,٣٦١ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (ايضاح ١١ ب).
- ** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري من البنك العربي الافريقي الدولي وتم تخفيض المبلغ ليصبح ٥٠ مليون جنيه وذلك بضمان اسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وذلك لتمويل استثمار لمحفظة اوراق مالية. بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك - تسهيلات ائتمانية ١٨,٧٥% .
- ** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ١١,١٠٠,٠٠٠ مليون درهم امارتي من البنك العربي الافريقي الدولي لتمويل شراء استثمارات .

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	اوراق دفع
١,٠٥٦,٨٨٠	٨٩٢,٠٧٦	تأمينات للغير
٥٠,١٢٥	-	قرض صندوق الاثابة
١,٤٥٩,٨٣٠	١,٤٥٩,٨٣٠	مصروفات مستحقة
٨٤٨,٦٩١	-	امناء الحفظ المركزي
٤٢,٥٣١	٣٣,٤٨٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٠,١٠٤	١٨,٩١٠	عملاء دفعات مقدمة
١,٢٠٧,٣٣٥	١,١٦١,١٢٥	صندوق ضمان المخاطر
٢,٠٢٢	١,١٧٩	مصلحة الضرائب
٨٥٧,٥٣٠	٩٧٠,٢٨٣	شركة نايل بالم
٢,٦٦٨,٥٧٢	٢,٦٨٧,٦٩٦	الهيئة العامة للتنمية السياحية
٨٩٧,٤٧٣	٩٩٩,٧٩٣	إيرادات مقدمة
٦٥,٣٤٠	٥٦,٩٤٠	كوبونات مستحقة
١٦,٠٩٠	١٦,٠٩٩	اتحاد كابيناتل
١,٨١٤	-	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٨٩١,٩١٦</u>	<u>٢,٥٩٩,٥٩٠</u>	
<u>١١,٠٨٦,٢٥٣</u>	<u>١٠,٨٩٧,٠٠٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 ١٠,٦٦٠,٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي 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 ٥٠١٧,٤٧١ 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 ١٠,٤٣٢,٥٢٩ 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 ١٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ،

وفقا لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٩٨,٧٢٢,٦٢٩,٧٠ دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح ٠,٧٠ دولار أمريكي مع بقاء عدد الاسهم كما هو ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٥,١٦٦,٨٤١,٣٠ دولار أمريكي الى احتياطات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة ، لكي يتم التوافق مع المتطلبات الواردة من هيئة الأوراق المالية والسلع لدولة الامارات العربية المتحدة ، تمهيدا لادراج اسهم الشركة لدى سوق أبو ظبي للأوراق المالية ،

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 و تكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي 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 ٥,١٧٤,٧١ 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 بقائمة المركز المالي 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 ١,٤٣٢,٥٢٩ 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 بقائمة المركز المالي 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 ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الأثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الأثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣،

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 و تكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي 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 ادارة شركة ريكاب للاستثمارات بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ قرر المجلس شراء نسبة ٢,٧٥% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٥ بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جم وبتاريخ ٢٠١٦/٦/١٩ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية والتي بلغ تكلفته اقتنائها ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم ادراج الفرق بين القيمة الاسمية و تكلفة الاقتناء هذه الاسهم ضمن احتياطي اسهم الخزينة بحقوق الملكية ،

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع
٦,٩٣٨	٤,٠٩٣,٦٥٨	مكافآت نهاية الخدمة
٣٧٧,٨٠٨	٣٥٧,٠٩٨	الحسابات الدائنة و الارصدة الدائنة الأخرى
٣,١١٤,٨٨٩	٣,٠٢٤,٣٦٢	
<u>٣,٤٩٩,٦٣٥</u>	<u>٧,٤٧٥,١١٨</u>	

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدى البنوك والعملاء والأرصدة المدبنة 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، كما موضح بالإيضاح رقم (٣٠)، تم تحرير سعر الصرف بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ و بناء عليه قد ينتج خسائر فروق عملة باستخدام السعر المعلن في ذلك اليوم،

- أ - خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي
يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى،
- ب - القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي،
- 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 قائمة المركز المالي وكذا تقوم باتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي أخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات و تؤدي 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 التغيرات قد تؤدي الى 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 المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٢ - وحدات جاهزة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,١٦٥,٦٢٠	٢,٥٤٠,٥٥٣
٥,١٨٨,٢٠٩	-
٥,٤٤١,٧٣٤	٥,٤٨٠,٧٣٢
١٤,٧٩٥,٥٦٣	٨,٠٢١,٢٨٥

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

- * تمتلك الشركة عدد ٤ وحدة ضمن مشروع كازا بمدينة الشيخ زايد - السادس من اكتوبر منهم عدد ١ وحدة كاملة التشطيب وعدد ٣ وحدة نصف تشطيب .
- ** كما تمتلك الشركة عدد ١٤ وحدة بمشروع بالم باركس - بمدينة السادس من اكتوبر .
- ** يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B١٠٩ & B١٦ بمباني المرحلة الاولى وذلك ضمن ارصدة شركة سفريكو للاستثمار العقاري ويرجع التغير في ارصدة الوحدات الجاهزة الى مبلغ (٤٤,٠٤١,٧١١) جنيها تم تخفيض من رصيد وحدات جاهزة وذلك قيمة تكلفة الوحدات المباعة ، كما تم اضافة مبلغ ١,٠٢٢,٣٣٣ جنيها قيمة تسويات على الوحدات الجاهزة ناتجة من عملية زيادة نسبة مساهمة الشركة القابضة في شركة سفريكو .

٢٣ - الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٥٠ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة. تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من بنسبة التغطية المنفق عليها طبقا للعقود المبرمه مع البنك الضمان وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي -الفرع الرئيسي والتي بلغت القيمة العادلة لها بمبلغ ٥٠,٠١٦,٣٢٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

- يتضمن رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٨٥٩,٣٦١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء -شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٨٢٦,٣٩٨ دولار أمريكي).

٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	نسبة المساهمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	
٢,٦٢٢,١٣١	٢,٥٥٦,١٧٩	٣١,٢٠	شركة اتحاد كابيتال
٢,٦٢٢,١٣١	٢,٥٥٦,١٧٩		

٢٥ - اهداف و اساليب ادارة راس المال

تهدف الشركات لتحقيق أقصى عائد على راس مالها وذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركات من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة راس المال 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٤٥٧,٦٥٤	١,٤٦٨,١٠٠
١٠,٨٧٦,٥٠٠	١١,٠١٥,٩٨٠
١٢,٣٣٤,١٥٤	١٢,٤٨٤,٠٨٠

ارض مرسى علم
اراضى المرحلة الاولى - القرى الذكية مباني وانشاءات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٧- استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
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 خلال عام ٢٠٠٩ إعادة تبويب الاستثمار في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى استثمارات محتفظ بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الاستثمارات ، وفي فبراير ٢٠١٦ تم تكليف مكتب بروفيشنالز للاستشارات المالية (ترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤٨) لاعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة ، واطهرت الدراسة بان القيمة التقديرية للشركة هي ٢٤٨ مليون جنيه موزعة ٩٩١ الف سهم .

٢٨- الاستثمارات العقارية

التكلفة	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
الإهلاك	١٤,٩٠٤,٨٦٨	١٤,٩٢٩,٣٤٨
إضافات خاصة بالاستحواذ على نسبة ٢,٤٦%	(١٩,٣٢٨)	(١٤٢,٢٧٢)
من شركة سفريكو	-	١١٧,٧٩٢
	١٤,٨٨٥,٥٤٠	١٤,٩٠٤,٨٦٨

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 & B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواد 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 تغير 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٩- مبدأ فرض الاستمرارية

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 .

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 مزاوله نشاط التمويل العقاري و وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم و فاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر .

٣٠- الموقف الضريبي لشركات مجموعه النعيم القابضة للاستثمارات

شركة النعيم القابضة

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

* ضريبة كسب العمل: تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

* ضريبة الدمغة : تؤدي الشركة التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية.

شركة نعيم للاستثمارات المالية :

* ضريبة شركات الاموال : جاري فحص سجلات الشركة عن اعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولم يتم حتي الآن استحقاق اي ضريبة علي الشركة. ويتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي فى المواعيد القانونية.

* ضريبة كسب العمل: جارى فحص سجلات الشركة من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١. ويتم توريد الضريبة المستحقة فى المواعيد القانونية.

* ضريبة الدمغة : تم فحص سجلات الشركة من ٣١ يوليو حتي عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

شركة نعيم لصناديق الاستثمار

* ضريبة الأشخاص الاعتبارية: الشركة منتظمة في أعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية ولم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

* ضريبة كسب العمل: لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

* ضريبة الدمغة : لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

* ضريبة الخصم من المنيع : لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

نعيم للوساطة في الأوراق المالية

* ضريبة شركات الاموال : - تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الضريبة المستحقة .
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية .

* ضريبة كسب العمل: - تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة

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

شركة ريكاب

* ضريبة شركات الاموال : - تم فحص الضرائب عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٤ وتم تسوية الفروق
الضريبة عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٦

- تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن السنوات من ٢٠٠٥/٢٠٠٩ ولم يتم فحص دفاتر
الشركة عن الأعوام التالية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ .

- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي .

* ضريبة كسب العمل: - تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة .

* ضريبة الدمغة : تم فحص سجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم تسوية الفروق الضريبة عن سنوات
الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن .
يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي .