

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
المحتويات

الصفحة	
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات - (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة، والدخل الشامل المجمعة، والتغير في حقوق الملكية المجمعة، والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة جذب الانتباه

بناءً على محضر اجتماع 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 إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١، تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزاوله 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: ١١ أغسطس ٢٠١٦

مراقب الحسابات

عمر محمد الشيباني
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)

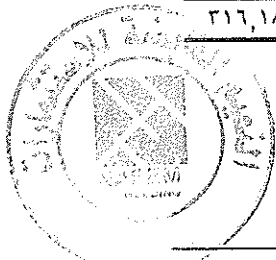
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٣,٧٧٠,٣٥٠	٣,٦٥٧,٠٢٠	(٥)	أصول ثابتة تحت التنفيذ
٤,٩٠٣,٠٢٧	٤,٣٢٢,٦٢٣	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
٧٣,٢٦٣,٩٧٢	٨٢,٢٦٨,٧٤٣	(٧)	استثمارات طويلة الأجل
٧٣٧,٠٨١	٨٧١,٢٥٨	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٩٩٥,٦٢٨	٢,٨٢٤,١٧٠	(٢٤)	استثمارات عقارية
١٤,٩٢٩,٣٤٨	١٣,٠٨٣,٥٣٤	(٢٨)	مستحق من عقد البيع مع إعادة التأجير
١,١٠٥,٤٦٤	٦١٨,٩٥٣		أصول ضريبية مؤجلة
٤٩٩	٤٤٠		نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٠,٢٦٧,٥٥٩	٩,٥٤٠,٨٥٧	(٩)	الشهرة
٥٦,٩٠٨,٥٦٧	٥٦,٩٠٨,٥٦٧	(١٠)	إجمالي أصول غير متداولة
١٦٨,٨٨١,٤٩٥	١٧٤,٠٩٦,١٦٥		أصول متداولة
			نقدية بالبنوك
٢٢,٠٧٩,٠٣٠	٢٣,٩٠٨,٩٣٨	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٦٥٢,١٥٢	١٠,٨١١,٣٣٨	(١٢)	استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	(٢٧)	عملاء
١٧,٣٩٦,٦٧٧	١٧,٢٣٧,٤٠٩	(١٢)	أعمال تحت التنفيذ
٢٦,٩٥٨,٨٦٢	٢٣,٩٢٤,٩٧٠	(٢٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٢٢٧,٢٦٧	٢٥,٣٦١,٦٢٦	(١٤)	وحدات جاهزة
٢٩,٠٨٦,٢٣٦	٢٣,٢٧٢,٠٩١	(٢٢)	إجمالي أصول متداولة
١٤٧,٢٩٩,٧٦٩	١٤٣,٤١٥,٩١٧		إجمالي الأصول
٣١٦,١٨١,٢٦٤	٣١٧,٥١٢,٠٨٢		
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	(١٨)	احتياطي قانوني
٨,١٤٩,٠٩٩	٨,١٤٩,٠٩٩		أسهم خزينة
(١,٤٩٢,٥٣٧)	-	(١٩)	احتياطي أسهم خزينة
٦,٦٧١,١٠٩	٦,٦٧١,١٠٩	(١٩)	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
(١١,٤٦٥,٣٩٢)	(١١,٠٨٩,٧٦٥)	(٩)	(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٩,٥١٠,٩٣٥)	(٣,٨٦٥,٦٤٣)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(١٩,٤٣٦,٨٠٨)	(٣١,٩٩٤,٨٣٦)		(خسائر) مرحلة
(٣٦,١٢٩,٢٧٤)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)		(خسائر) الفترة
(٥,٩٢٩,٩٦٥)	(٢,٨١٤,٢١٨)		إجمالي حقوق الملكية
٢١٤,٧٤٤,٧٦٨	٢٠٦,٨٨٥,٩٧٨		التزامات متداولة
			مخصصات
٢٩١,٤٦٤	٢٥٦,١٠١	(١٥)	تسهيلات انتمانية
١٨,٧٥٤,٥٩٠	٢٠,٤٣٥,٤٠٤	(١٦)	عملاء - أرصدة دائنة
١٠,١٦٨,٠٥١	١٩,١٦٢,٩٦٧		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٥٠٢,٤٥٤	١٣,٩٣٢,٦٢٦	(١٧)	إجمالي التزامات متداولة
٤٦,٧١٦,٥٥٩	٥٣,٧٨٧,٠٩٨		
			التزامات غير متداولة
			التزامات طويلة الأجل
٣,٥٤٩,٥٨١	٥,٣٨٦,٤٧٦	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠,٧٢٦	٧٥,٤٤٧		إجمالي التزامات غير متداولة
٣,٦١٠,٣٠٧	٥,٤٦١,٩٢٣		حقوق الأقلية
٥١,١٠٩,٦٣٠	٥١,٣٧٧,٠٨٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٣١٦,١٨١,٢٦٤	٣١٧,٥١٢,٠٨٢		



رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شبكشي

العضو المنتدب
يوسف محمد الفيل

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجبال

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

من		من		إيضاح
٢٠١٥/٤/١	٢٠١٦/٤/١	٢٠١٥/١/١	٢٠١٦/١/١	
حتى		حتى		
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي		دولار أمريكي		
(٢,٥٦١,٤١١)	٣,٧١٩,٠٢٩	٢,١٦٣,٧٨٧	٧,٥٨٨,٠٣٧	إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات
٧,١٣٠,١٩٤	-	٧,١٣٠,١٩٤	-	إيرادات بيع وحدات
(٢,٧١٥,٢١٠)	(١,٢٧٢,٧٧٥)	(٥,٤٢٥,٨٧١)	(٢,٧٦٥,٢٧٠)	تكلفة وحدات مبيعة
(١٧٥,١٦٥)	(٤٠٢,٢٣٣)	(٤٣٨,٩٠٦)	٦٦٦,٦١٥	أرباح (خسائر) بيع استثمارات مالية
١١,٥٨٩	-	١١,٥٨٩	-	أرباح رأسمالية
٢٨,٢٠٣	٨٥,٩٣١	٥٩,٤٢١	١٥٧,٠٦٠	فوائد دائنة
(٧١٧,٧٠٣)	(١,٣١٣,٠٤٠)	(١,٢٧٥,٦٨٨)	(١,٣١٣,٠٤٠)	(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات
(٤٤١,٨٢٩)	٣٧٦٥	(١,٤٤٣,٤٧٤)	٧٣٠,٣٦١	بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٧٦,٥١٣)	(٨٧,٤٤٥)	(٥٧١,٧٦٨)	(١٧١,٤٥٨)	فروق تقييم عملات أجنبية
٢,٠٥٣,٨٠٦	٢٤٣,٣٦٣	٥,٥٥٧,١٠٧	٣٤٨,١٩٠	حصة الشركة في (خسائر) شركات شقيقة
٢,٣٣٥,٩٦١	٩٧٦,٥٩٥	٥,٧٦٦,٣٩١	٥,٢٤٠,٤٩٥	إيرادات أخرى
				إجمالي إيرادات
(٣,١٦٩,٨٦٤)	(٢,٤٣٣,٢٩١)	(٦,٥٠٥,٩٥٥)	(٥,٤٥٦,٧٩٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨٣,٤٧٤)	(٢٤٧,٥٣٨)	(٦٤٣,٤٨٦)	(٤٢٤,٤٢٢)	مصروفات تسويقية وأتعاب إدارة
(١,١٦٣,٩٦٠)	-	(٢,٣٢١,٤٨٤)	(٢٢٥,٧٩٠)	مصروفات تأجير تمويلي
(٤٨٩,١١٣)	(٩٧١,٤٨٧)	(١,٠١٧,٢١٧)	(١,٣٤٩,٨٩٧)	فوائد مدينة
(١٢١,٩٩٩)	(١٥٦,٥٦٧)	(٢٤١,٣٢٩)	(٣١١,٦٦٠)	إهلاك أصول ثابتة
(٥,٣٢٨,٤١٠)	(٣,٨٠٨,٨٨٣)	(١٠,٧٢٩,٤٧١)	(٧,٧٦٨,٥٦١)	إجمالي مصروفات
(٢,٩٩٢,٤٤٩)	(٢,٨٣٢,٢٨٨)	(٤,٩٦٣,٠٨٠)	(٢,٥٢٨,٠٦٦)	(خسائر) الفترة قبل الضرائب
-	(١٨,١٥١)	-	(٢٩,٣٠٩)	ضرائب دخل
(٨٠)	١٠,٠٥٤	٨٥,٩٣٣	١٠,٦١٠	ضرائب دخل مؤجلة
(٢,٩٩٢,٥٢٩)	(٢,٨٤٠,٣٨٥)	(٤,٨٧٧,١٤٧)	(٢,٥٤٦,٧٦٥)	(خسائر) الفترة
(٢,٢١٤,١٢٤)	(٢,٩٦٠,٨٧٨)	(٤,٥١٣,٩٩٤)	(٢,٨١٤,٢١٨)	تتمثل في
(٧٧٨,٤٠٥)	١٢٠,٤٩٣	(٣٦٣,١٥٣)	٢٦٧,٤٥٣	أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
(٢,٩٩٢,٥٢٩)	(٢,٨٤٠,٣٨٥)	(٤,٨٧٧,١٤٧)	(٢,٥٤٦,٧٦٥)	حقوق الأقلية
				(خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي

العضو المنتدب

يوسف مدحت القار

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال



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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

عن الفترة من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	
(٢,٩٩٢,٥٢٩)	(٢,٨٤٠,٣٨٥)	(٤,٨٧٧,١٤٧)	(٢,٥٤٦,٧٦٥)	(خسائر) أرباح الفترة
١٣٠,٤٢٠	(٥,٦٠١,٤٧٥)	(١٢٩,٧٣٢)	(٥,٦٤٥,٢٩٢)	الدخل الشامل الاخر
٤٣٦,٢٩٧	(٢,٧٧٧,٦٧٤)	(٣,٨٩٤,٩١٠)	(١٢,٥٥٨,٠٢٨)	اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٤٢٧,٨٥٦	(٨,٣٧٩,١٤٩)	(٤,٠٢٤,٦٤٢)	(١٨,٢٠٣,٣٢٠)	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٢,٥٦٤,٦٧٣)	(١١,٢١٩,٥٣٤)	(٨,٩٠١,٧٨٩)	(٢٠,٧٥٠,٠٨٥)	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

	الإجمالي	حقوق الأقلية	الإجمالي	ارباح الفترة	(خسائر متراكمة)	فروق مجمعة لفرقة التقييم المالية	(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	فروق تقييم نظام ائحة وتحسين المبالغ	فروق تقييم نظام ائحة وتحسين المبالغ	اكتسابات	اكتسابات	رأس المال المصدر والمضروب
دولار امريكي	٢٣٥,٨٥٤,٣٩٨	٥١,١٠٩,٦٣٠	٢١٤,٧٤٤,٧٦٨	(٥,٩٢٩,٩٦٥)	(٣٦,١٢٩,٢٧٤)	(١٩,٤٣٦,٨٠٨)	(٩,٥١٠,٩٣٥)	(١١,٤٦٥,٣٩٦)	٦,٦٧١,١٠٩	(١,٤٩٢,٥٣٧)	٨,١٤٩,٠٩٩	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١
٥,١٤٥,٢٩٢	-	-	٥,١٤٥,٢٩٢	-	-	-	٥,١٤٥,٢٩٢	-	-	١,٤٩٢,٥٣٧	-	-
١,٤٩٢,٥٣٧	-	-	١,٤٩٢,٥٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢,٥٥٨,٠٦٨)	-	-	(١٢,٥٥٨,٠٦٨)	-	-	(١٢,٥٥٨,٠٦٨)	-	-	-	-	-	-
٢٦٠,٤٣٤,١٩٩	-	-	(٥,٤٢٠,١٩٩)	-	-	-	-	٢٧٥,٦٢٧	-	-	-	-
٢٧٥,٦٢٧	-	٢٧٥,٤٥٣	٢٧٥,٦٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٨١٤,٢١٨)	-	(٢,٨١٤,٢١٨)	(٢,٨١٤,٢١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١
٢٥٨,٢٢٣,٠٦٦	٥١,٣٧٧,٠٨٣	٢,٦٨٥,٩٧٨	(٢,٨١٤,٢١٨)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	(٣١,٩٢٤,٨٣٦)	(٣,٨٦٥,٦٤٢)	(١١,٠٨٩,٧٦٥)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١		
الإجمالي	دولار امريكي	حقوق الأقلية	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي
٢٧٢,٥١٣,٨٥٦	٤٢,٦١٨,٠٣٩	٢٧٨,٨٨٧,٤٧٧	٢٧٥,٠١٩	(٣٥,٧٥٤,٢٠٥)	(١٥,١٧٣,٧٩٤)	(١٠,٣٣٤,٤٦٧)	(٨,١٨٩,٦٦٧)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٧٨٣,٨٨٩,٤٧١		
١٢٩,٧٣٢	-	١٢٩,٧٣٢	-	-	-	١٢٩,٧٣٢	-	-	-	-	-	-
(٣,٨٩٤,٩١٠)	-	(٣,٨٩٤,٩١٠)	-	-	-	(٣,٨٩٤,٩١٠)	-	-	-	-	-	-
(٣,٧٦٥,١٧٧)	-	(٣,٧٦٥,١٧٧)	-	-	-	١٢٩,٧٣٢	-	-	-	-	-	-
(٢,٩٠٠,٠٩٦)	-	(٢,٩٠٠,٠٩٦)	-	-	-	-	(٢,٩٠٠,٠٩٦)	-	-	-	-	-
(٣١٢,١٥٦)	(٣١٢,١٥٦)	(٤,٥١٢,٩٦٥)	(٤,٥١٢,٩٦٥)	-	-	(١,٠٢٤,٤٣٥)	(١١,٠٨٩,٧٦٥)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٧٨٣,٨٨٩,٤٧١		
(٤,٥١٢,٩٦٥)	-	(٤,٥١٢,٩٦٥)	(٤,٥١٢,٩٦٥)	-	-	(١,٠٢٤,٤٣٥)	(١١,٠٨٩,٧٦٥)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٧٨٣,٨٨٩,٤٧١		
٢٦١,٠٠١,٤٣٣	٤٣,٢٦٧,٢٧٦	٢١٧,٧٠٢,٢٠٧	(٢,٢٦٩,٨٧٠)	(٣٦,١٢٩,٢٧٤)	(١٩,٠٦٨,٧٠٤)	(١,٠٢٤,٤٣٥)	(١١,٠٨٩,٧٦٥)	٦,٦٧١,١٠٩	٨,١٤٩,٠٩٩	٧٨٣,٨٨٩,٤٧١		

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
محول إلى اجمالي قوائم وارباح مرحلة
(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية
المتاحة للبيع

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
محول إلى اجمالي قوائم وارباح مرحلة
(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية
المتاحة للبيع

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
محول إلى اجمالي قوائم وارباح مرحلة
(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية
المتاحة للبيع

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
محول إلى اجمالي قوائم وارباح مرحلة
(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية
المتاحة للبيع

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
محول إلى اجمالي قوائم وارباح مرحلة
(خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية
المتاحة للبيع

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

عن الفترة من	عن الفترة من	إيضاح
٢٠١٥/١/١	٢٠١٦/١/١	
حتى	حتى	
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٤,٩٦٣,٠٨٠)	(٢,٥٢٨,٠٦٦)	
٢٤١,٣٢٩	٢٢٩,٩٠٥	(٥)
٥٧١,٧٦٨	١٧١,٤٥٨	
-	٨١,٧٥٥	
-	(٣٥,٣٦٣)	
٤٣٨,٩٠٦	-	
(١١,٥٨٩)	-	
(٥٩,٤٢١)	(١٥٧,٠٦٠)	
١,٠١٧,٢١٧	١,٤٠٤,٩١٧	
١,٤٤٣,٤٧٤	(٧٣٠,٣٦١)	
١,٢٧٥,٦٨٨	١,٣١٣,٠٤٠	
(٤٥,٧٠٨)	(٢٤٩,٧٧٥)	
(٢,٠١٦,٨٢٥)	١٥٩,٢٦٨	(١٢)
(٦,١٥١,٠٧٨)	(١,١٣٤,٣٥٩)	(١٤)
(٥,٨٣٧,٥١٥)	٨,٩٩٤,٩١٦	
٣,٣٢٢,٨٥٥	(٣,٥٦٩,٨٢٨)	(١٧)
١,٨٩١,٨٠٤	٣,٠٣٣,٨٩٢	
(١,١١٨,٤١٢)	١٣,٠٤٨,٢٥٩	
(٤٨٣,٣١٤)	(١٩٨,٣٣٠)	(٥)
١٤,٨٧٨	-	(٥)
-	٥٨٠,٤٠٤	(٦)
(١٤٢,١٢٧)	(٣,٣٥٩,٤٧٩)	(٧)
٢,١١٧,٠٣٩	٤٨٦,٥١١	
(٥,٧١٦,٠١٠)	(٣,٤٧٢,٢٢٦)	
-	١,٨٤٥,٨١٤	
(١٠)	١,١٠٢,٣٢٩	
٣٥,١٨١	(١٣٤,١٧٧)	(٨)
(٤,١٧٤,٣٦٣)	(٣,١٤٩,١٥٤)	
١١,٣٤٩,٤٨٠	١,٦٨٠,٨١٤	(١٦)
(١,٩٥١,٣٣٦)	١,٨٣٦,٨٩٥	
(٤,٨٩٣)	(٣,٩١٩)	
(١,٠١٧,٢١٧)	(١,٤٠٤,٩١٧)	
٥٩,٤٢١	١٥٧,٠٦٠	
(٣,٨٩٤,٩١٠)	(١٢,٥٥٨,٠٢٨)	
-	١,٤٩٢,٥٣٧	
٤,٤٥٤,٦١٢	(٨,٧٨٠,٨٥٩)	
(٧٥٢,٢٣٠)	١,٠٩٩,٥٤٧	
٢٧,٨٩٢,٥٣٥	٢٢,٠٧٩,٠٣٠	(١١)
(١,٤٤٣,٤٧٤)	٧٣٠,٣٦١	
٢٥,٦٩٦,٨٣١	٢٣,٩٠٨,٩٣٨	(١١)

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١ - التعريف بالمجموعة

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

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

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣٠ يونيو 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 للإستثمارات المالية
٩٨,٤%	التمويل العقاري	نعيم للتمويل العقاري
٩٨%	الخدمات الاستشارية	نعيم للخدمات الاستشارية **
١٠٠%	الاستثمار في الأوراق المالية	نعيم كابيتال ليمتد
١٠٠%	الاستثمار في الأوراق المالية	نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد
١٠٠%	إداره الإستثمارات العقارية	النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمتد
٩٩%	صناديق الاستثمار	نعيم لصناديق الاستثمار
٩٨,٨٠%	تجارة السلع	جولد كابيتال للتجارة
		ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) ***
٤٦,٨٧%	الخدمات المالية	العربية للمحليات الطبيعية
٩٩,٩٨%	صناعي	

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

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ اغسطس ٢٠١٦.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢ - الغرض من الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة لها بغرض تقديمها إلى بورصة الأوراق المالية المصرية وذلك كجزء من متطلبات اللوائح والقوانين المحلية.

٣ - أسس تجميع القوائم المالية

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا الشركات التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية 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 المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتي نشأت نتيجة للعمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة والتي سجلت في دفاتر إحدى الشركات ولم تسجل في دفاتر الشركات الأخرى.
 - و - حقوق الأقلية بإظهارها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة إلى ما تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

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 بالعملات الأجنبية

• تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملات بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

• بالنسبة للشركات التابعة التي تمسك بحساباتها بعملة بخلاف التي تستخدمها الشركات القابضة (الدولار الأمريكي)، فإنه يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات للقوائم المالية الخاصة بهذه الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ 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.

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 سنويا 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 الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم 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 .

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 الأصل 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 .

٦-٤ الاستثمارات

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

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

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 ويُدْرَج 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 المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ؛ أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

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

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية وبعاد 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.

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 اقل .

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 للإلتزام 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 .

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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١٥-٤ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل 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 يعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

١٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٧-٤ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

١٨-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

١٩-٤ أعمال تحت التنفيذ

الأعمال تحت التنفيذ المشتراة أو تحت الإنشاء أو المنفذة لغرض البيع في المستقبل تبوب كأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة .

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ 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 .

٢٠-٤ الاستثمارات طويلة الاجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الاجل في مساهمه الشركة في شركة مصر للمقاصة والاياداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الاجل بتكلفة الاقتناء ناقصا اي انخفاض غير مؤقت في القيمة محددًا لكل استثمار علي حده.

٢١-٤ التأجير التمويلي

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

٢٢-٤ الوحدات الجاهزة

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

٢٣-٤ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في اصول عقارية (ارض او مباني - او جزء من مباني - او كليهما) محتفظ بها (بواسطة المالك او المستأجر تحت عقد ايجار) لتحقيق ايجار او ارتفاع في قيمتها .

يقاس الاستثمار العقاري اولياً بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة .

يتم تقييم الاستثمار العقاري بعد القياس الاولي بالقيمة العادلة وتدرج الارباح او الخسائر الناتجة عن التغير 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.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٥-٤

التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلي اهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة 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 طبقاً 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 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 المترجمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الآخر . كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، أو (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكتبية	مباني
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٤٥٩,٨١١	٢٩٤,٣٨٠	٢,٢٨١,٠٨٠	٥,٤٠١,١١٩	١,٤٨٣,٢٣٢
١١٧,٢٩٢	٣٦,٥٢٨	٦٣,٠٣٨	١٧,٧٢٦	-
(٢٠,٥٤٣)	(١٩,٨٢٧)	(٧١٦)	-	-
٩,٥٥٦,٥٦٠	٣١١,٠٨١	٢,٣٤٣,٤٠٢	٥,٤١٨,٨٤٥	١,٤٨٣,٢٣٢
(٥,٦٨٩,٤٦١)	(١٢١,٦٣٨)	(٢,٢٧١,٨١٤)	(٣,١٨٧,٥٤٤)	(١٠٨,٤٦٥)
(٢٢٩,٩٠٥)	(١٨,٤٩٠)	(٧١,٥٨٧)	(١١١,٢٠١)	(٢٨,٦٢٧)
١٩,٨٢٦	١٩,٨٢٦	-	-	-
(٥,٨٩٩,٥٤٠)	(١٢٠,٣٠٢)	(٢,٣٤٣,٤٠١)	(٣,٢٩٨,٧٤٥)	(١٣٧,٠٩٢)
٣,٦٥٧,٠٢٠	١٩٠,٧٧٩	١	٢,١٢٠,١٠٠	١,٣٤٦,١٤٠

التكاليف في
١ يناير ٢٠١٦
إضافات الفترة
استبعادات الفترة
٣٠ يونيو ٢٠١٦
مجموع الإهلاك في
١ يناير ٢٠١٦
إهلاك الفترة
استبعادات الفترة
إجمالي مصروف إهلاك العام

صافي القيمة الدفترية في :
٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٦

٥ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكاتب	مباني
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧,٤٧٨,٥٨٦	٢٣٥,٩٩٠	٢,٠٨٦,٤٣٤	٤,٤٨٢,٤٤٧	٦٧٣,٧١٥
٢,٢٣٧,٣٨٨	٧١,٦٨٩	٢٨١,١٥٧	١,٠٧٥,٠٢٥	٨٠٩,٥١٧
(٢٥٦,١٦٣)	(١٣,٢٩٩)	(٨٦,٥١١)	(١٥٦,٣٥٣)	-
٩,٤٥٩,٨١١	٢٩٤,٣٨٠	٢,٢٨١,٠٨٠	٥,٤٠١,١١٩	١,٤٨٣,٢٣٢
(٥,١٩٩,٢٠٧)	(١,٠٦,٢٢٣)	(٢,٤١١,٨٧١٢)	(٢,٤٩١,٥٦٩٤)	(٥٨,٥٧٨)
(٥٨٩,٤٨٠)	(٢٨,٧١٤)	(٢٣٥,٥٠٤)	(٢٧٥,٣٧٥)	(٤٩,٨٨٧)
٩٩,٢٢٦	١٣,٢٩٩	٨٢,٤٠٢	٣,٥٢٥	-
(٥,٦٨٩,٤٦١)	(١٢١,٦٣٨)	(٢,٢٧١,٨١٤)	(٣,١٨٧,٥٤٤)	(١٠٨,٤٦٥)
٣,٧٧٠,٣٥٠	١٧٢,٧٤٢	٩,٢٦٦	٢,٢١٣,٥٧٥	١,٣٧٤,٧١٧

التكلفة في
١ يناير ٢٠١٥
إضافات العام
إستبعادات العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مجموع الإهلاك في
١ يناير ٢٠١٥
إهلاك العام
إهلاك استبعادات العام
إجمالي مصروف إهلاك العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية في :
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٦- أصول ثابتة تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد أول المدة
٥,٧٨٤,٧٤٦	٤,٩٠٣,٠٢٧	محول إلى الأصول
(٨٩,٦٨٠)	-	محول إلى الشركات التابعة
(٧٨٤,٧٨٤)	-	فروق عملة ومصرفيات*
(٧,٢٥٥)	(٥٨٠,٤٠٤)	رصيد آخر المدة
<u>٤,٩٠٣,٠٢٧</u>	<u>٤,٣٢٢,٦٢٣</u>	

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

٧- استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	استثمارات مقيدة بالبورصة
٥٣,٨٦١,١٩٥	٦٣,٠٦١,٦٦٣	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
١٩,٤٠٢,٧٧٧	١٩,٢٠٧,٠٨٠	
<u>٧٣,٢٦٣,٩٧٢</u>	<u>٨٢,٢٦٨,٧٤٣</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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		شركة مصر للمقاصة والايدياع*
٢٣٧,١٤٨	٢٠٩,٠٧٦	١,٥%	صندوق ضمان التسويات**
٤٨٣,٩٤٨	٦٤٨,٠٩٠	-	صندوق تأمين المتعاملين
١٥,٩٨٥	١٤,٠٩٢	-	
<u>٧٣٧,٠٨١</u>	<u>٨٧١٢٥٨</u>		

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٦/٦/٣٠ مبلغ ٩,٥٤٠,٨٥٧ دولار أمريكي ممتثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٨,٠٧٥,٩٧٦ 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 والتحفيز.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين مبلغ ٩,٥٤٠,٨٥٧ دولار أمريكي ممتثلاً 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 ١١,٠٨٩,٧٦٥ دولار أمريكي (٧,٧٠٠,٣٤٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١١,٠٨٩,٧٦٥ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو 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	إجمالي الأسهم المحولة للنظام
١١٣٧٢٧٥٤		توزيعات أسهم مجانية
٣٧٩٠٩١٩		أسهم محولة للنظام
٥٠٠٠٠٠٠		إجمالي أسهم النظام
<u>٢٠١٦٣٦٧٣</u>		الأسهم المخصصة والمباعة:
	(٢٠٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
	(٩٧٢٣٣٤)	موظفي الشركات التابعة
		إجمالي الأسهم المخصصة
		إجمالي الأسهم غير المخصصة
	<u>(١٣٨٢٣٣٤)</u>	
	<u>١٨٧٨١٣٣٩</u>	

١٠ - الشهرة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٤٠,٣٣٠,٠٩٣	٤٠,٣٣٠,٠٩٣	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً)
١٠,٢٥١,٢٩٤	١٠,٢٥١,٢٩٤	شركة نعيم للأسهم والسندات
٢,٧٥٠,٠٥٩	٢,٧٥٠,٠٥٩	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤	شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)
٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧	
<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>	<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٤,٦٠٥	١٦,١٢١	نقدية بالصندوق
١٥,٢٨٣,١٠٤	٣,١٣٧,٠٨٨	بنوك حسابات جارية
٣,٩٥٠,٣٠١	-	ودائع
<u>١٩,٢٨٨,٠١٠</u>	<u>٣,١٥٣,٢٠٩</u>	
		عملات أخرى
١٦,٥٢٠	٧٩,٧٥٠	نقدية بالصندوق
٢,٧٧٤,٥٠٠	١٨,١٤٤,١٠٢	بنوك حسابات جارية
-	٢,٥٣١,٨٧٧	ودائع
<u>٢٢,٠٧٩,٠٣٠</u>	<u>٢٣,٩٠٨,٩٣٨</u>	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
-	-	يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر
<u>٢٢,٠٧٩,٠٣٠</u>	<u>٢٣,٩٠٨,٩٣٨</u>	النقدية وما في حكمها

١٢ - عملاء

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء
١٧,٨٠٦,٠٢٢	١٧,٦١٧,١٢٣	يخصم:
(٤٠٩,٣٤٥)	(٣٧٩,٧١٤)	انخفاض في قيمة العملاء
<u>١٧,٣٩٦,٦٧٧</u>	<u>١٧,٢٣٧,٤٠٩</u>	

يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٣,٩٣٩,٢٤٦ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣,٥٠١,٧٤٩ دولار أمريكي).

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم مقيدة بالبورصة
٧,٤٨٠,٢٦١	١٠,٨١١,٣٣٨	استثمارات و أسهم غير مقيدة بالبورصة
١,١٧١,٨٩١	-	
<u>٨,٦٥٢,١٥٢</u>	<u>١٠,٨١١,٣٣٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رسوم إنشاء صناديق استثمار
٦,٣٩٤	٥,٦٣٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٨٣,٧٢٤	٨٢٤,٢٥٩	عهد وسلف عاملين
١٧٩,٢٨٥	١٩١,٠٢٩	تأمينات لدى الغير
٨٦٧,٩٨٦	٧٤٠,٩٧٥	صندوق ضمان المخاطر
-	٢,٢٦٦	موردون - دفعات مقدمة
٣٧٥,٠٢٣	٥٢,٦٤٧	إيرادات مستحقة
٢٥,٥٧٥	-	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٣١,٢٥٠	٢٧,٥٥١	شركة اتحاد كاييتال
٨,٨٩٤,٠١٧	١٢,٩٠٨,٩٩٧	مقاصة بيع وشراء
٢٧٩,٥٧٠	٢١٣,٩٤١	مصلحة الضرائب
٩٠,٠٣٠	٩٠,٤٣٦	شيكات تحت التحصيل و أوراق قبض
٢,٩١٢,٨٧٦	٢,٣٠٩,٥٦١	أرصدة مدينة أخرى*
٩,٧٨١,٥٣٧	٧,٩٩٤,٣٢٧	
<u>٢٤,٢٢٧,٢٦٧</u>	<u>٢٥,٣٦١,٦٢٦</u>	

* 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.

تحليل مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
٢٣,٣٥٩,٢٨١	٢٤,٦١٨,٣٨٥	أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٨٦٧,٩٨٦	٧٤٣,٢٤١	
<u>٢٤,٢٢٧,٢٦٧</u>	<u>٢٥,٣٦١,٦٢٦</u>	

١٥ - مخصصات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في اول العام
٥٦٨,٥٩٨	٢٩١,٤٦٤	مكون خلال العام
٤٨,٥٤٥	-	مستخدم خلال العام
(٥٨,٧٣١)	(٣٥,٣٦٣)	مخصص انتفي الغرض منه
(٢٦٦,٩٤٨)	-	الرصيد في اخر العام
<u>٢٩١,٤٦٤</u>	<u>٢٥٦,١٠١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٦ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	البنك المصري الخليجي
-	٩,٣٠١	بنك مصر
١,١٢٩,٦٨٠	٦٢	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٨,٢٥٦,٨٥٠	٣,٩٣٦,٣٤٨	البنك العربي الافريقي**
٩,٣٦٨,٠٦٠	١٦,٤٨٩,٦٩٣	
<u>١٨,٧٥٤,٥٩٠</u>	<u>٢٠,٤٣٥,٤٠٤</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 ٣.٩٣٩.٢٤٦ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (ايضاح ١١ ب).

** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٨٠ مليون جنية مصري من البنك العربي الافريقي الدولي وتم تخفيض المبلغ ليصبح ٥٠ مليون جنيه وذلك بضمان اسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وذلك لتمويل استثمار لمحفظه اوراق مالية. بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك - تسهيلات ائتمانية ١٥,٧٥ %.

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	اوراق دفع
١,٣٢٢,٣٣٠	١,٠١٥,٨٠٣	تأمينات للغير
٨٦,٧٤٩	٧٦,٤٨٠	قرض صندوق الاثابة
٢,٥٦٣,٨٣٨	-	مصروفات مستحقة
٩٤٤,٤٨٣	٦٩٤,٦٨١	أمناء الحفظ المركزى
٤٦,١٩١	٤٢,٥١٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
٣٦,٢٣٢	٣٣,٦٢١	عملاء دفعات مقدمة
٤,٣٨٩,٩١١	٢,٢٨٢,٢٨٩	صندوق ضمان المخاطر
١,٣٣٤	-	مصلحة الضرائب
١٨٥,٠١٢	٢٠٣,٨٦٤	شركة نايل بالم
٦,٢٣٤,٦٣٠	٥,٤٩٦,٥٩٦	الهيئة العامة للتنمية السياحية
٤٥٧,٣٧٥	٨٩٦,٧١٤	إيرادات مقدمة
٢٧٩,٣٥١	٢١٢,٣٠٨	كوبونات مستحقة
١٧,٨٠٢	١٧,٤٤٨	اتحاد كابينال
١,٨١٩	١,٨١٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٣٥,٣٩٧	٢,٩٥٨,٥٠٠	
<u>١٧,٥٠٢,٤٥٤</u>	<u>١٣,٩٣٢,٦٢٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويتمثل 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 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 ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٤,٣٢٢,٠٠٠ دولار أمريكي .

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي .

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي .

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

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 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 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 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 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 ٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الإثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٨١٤,١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية 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 الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ قرر المجلس شراء نسبة ٢,٧٥% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٥ مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جم وبتاريخ ٢٠١٦/٦/١٩ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠٠٠٠٠ 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 الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع
٤١٣,٩٠٦	٢٨,٥٨٠	مكافآت نهاية الخدمة
٣٢٢,٣٧٦	٣٨٦,٨٤٦	الحسابات الدائنة و الارصدة الدائنة الأخرى*
٢,٨١٣,٢٩٩	٤,٩٧١,٠٥٠	
<u>٣,٥٤٩,٥٨١</u>	<u>٥,٣٨٦,٤٧٦</u>	

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

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدى البنوك والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المالية. كما تتضمن الالتزامات المالية بنوك سحب على المكشوف، دائنو التوزيعات والأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

أ - خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي
يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى.

ب - القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ 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 الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي اخطار 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 إلى تغيير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٢ - وحدات جاهزة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,٢١٩,٥٣٥	٥,٥٦١,٥٩٧	٩٤ شقة بمشروع رويال وراكين*
١,٦٥١,٨٨٥	١,٦٥١,٨٨٥	الدور الارضى بمبنى B١٦ بالقرية الذكية
١٨,٢١٤,٨١٦	١٦,٠٥٨,٦٠٩	مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية**
٢٩,٠٨٦,٢٣٦	٢٣,٢٧٢,٠٩١	

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

٢٣ - الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٩,٢٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات (شركة تابعة بدولة الإمارات) لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة. تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من التغطية بنسبة ٣٥٠% من قيمة خطاب الضمان وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي - الفرع الرئيسي والتي بلغت القيمة العادلة لها بمبلغ ٥٠,٥٧٥,٣٢٦ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٣,٩٣٩,٢٤٦ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣,٥٠١,٧٤٩ دولار أمريكي).

٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	
٢,٩٩٥,٦٢٨	٢,٨٢٤,١٧٠	٣١,٢٠	شركة اتحاد كابيتال
٢,٩٩٥,٦٢٨	٢,٨٢٤,١٧٠		

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٤٠٥,٥٤١	٣,٠٠٢,٤٠٦	ارض مرسى علم*
٢٣,٥٥٣,٣٢١	٢٠,٩٢٢,٥٦٤	اراضى المرحلة الاولى - القرى الذكية مباني وانشاءات
٢٦,٩٥٨,٨٦٢	٢٣,٩٢٤,٩٧٠	

- * يرجع التغيير إلى لاختلاف العملة بين الشركة القابضة و الشركة التابعة المالكة لتلك الاعمال تحت التنفيذ.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٧- استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *	مصر	٤٩%	دولار أمريكي ١٨,٨٩٩,٥٤٥	دولار أمريكي ١٨,٨٩٩,٥٤٥
			<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>	<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>

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

٢٨- الاستثمارات العقارية

التكلفة	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
مجمع اهلاك	دولار أمريكي ١٣,١٦٢,٠٦٣	دولار أمريكي ١٤,٩٢٩,٣٤٨
	(٧٨,٥٢٩)	-
	<u>١٣,٠٨٣,٥٣٤</u>	<u>١٤,٩٢٩,٣٤٨</u>

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالإشارة إلى قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/١١ والذي تقرر فيه إنهاء عقد الإيجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والذي سبق أن تم إبرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبنى F٤ & B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى F٤ & B١٤٣ بمبلغ ٢,٩٤٦,٩٥٩ جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤ و F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي واحد أو أكثر .

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 إلى قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار المعايير المحاسبية مما ترتب عليه تغيير في المعيار رقم ٣٤ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم إعادة تبويبها وفقاً للأحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة إلى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الإنتاجي للأصل ٥٠ سنة .

وقد بلغت قيمتها في ٢٠١٦-٦-٣٠ مبلغ ١١٦,٣٩٩,٢٣٥ جنيه مصري بما يعادل ١٣,١٢٢,٨٠٠ دولار أمريكي.

٢٩- مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٤ تم الموافقة علي تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة .

طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٧ يوليو ٢٠١١ ، تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزاولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.