

شركة النعيم القابضة للاستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)  
القواعد المالية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣  
وتقدير الفحص المحدود عليها

# الإرنست وينغ

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة  
راغب، حمودة، إسطنبول، ناح الدين والكلابي  
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠١  
برج رام  
صرب ٢٠، القبطانية - القاهرة - مصر  
تلفون: +٢٠٢٣٧٦٠٢١٠  
فاكس: +٢٠٢٣٧٦٠١٠٠  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة المستقلة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة) في ٣١ مارس ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٣ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

كما هو موضح بإيضاح (١٤) لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية . ولتقدير اشتمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٣ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .



ال Cairo في : ٩ مايو ٢٠١٢

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
س. م. م (٩٣٦٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

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

الميزانية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢,٠٢٠,٠٠٦	١,٩٧٨,٧٤٨	(٣)	أصول غير متداولة
٦٥٠,٨٨٠	٧١١,١٣٩	(٤)	أصول ثابتة
٣٧,٨٦٨,٨٢٥	٣٤,٤٩٥,٣٣٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦١,٥٧٧,٧٠٨	٥٧,٤٢٧,٣١٧	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
١٤٩,٤٣١,٦٤٢	١٤٩,٤٣١,٦٤٢	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٦,٠٨١,٣٧١	٥,٨٠٥,٧٤٥	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
٢٥٧,٦٣٠,٤٣٢	٢٤٩,٨٤٩,٩٢٣		نظام إثابة وتحفيز العاملين
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
			نقدية بالصندوق ولدى البنوك
		(٩)	عملاء
٣,٨٩٤,٥١٦	٢,٨٩١,٧٧٢		عملاء - شراء بالهامش
١٦,٧٩٩	١١,٧٤٨		
٧,٣٤٣,٢٧٠	٧,١٧٥,١٦٥	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٧٧٧	٢,٠٦٩,٤٩٦	(١٠)	مستحقة من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٨,٥٦٨,١٤٩	٢٨,٥٥٨,٣٣٨	(١١)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٣٩,٣١٧	٣,٠٥٨,٨٥٠	(١٢)	إجمالي أصول متداولة
٤٣,٣٧٥,٨٢٨	٤٣,٧٦٥,٣٦٩		الالتزامات متداولة
			مستحق إلى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢,٤١١,١٤٠	٢,٢٥٧,٥٣٧	(ج)	بنوك - تسهيلات اجتماعية
٧,٣٨٧,٣٣٤	٨,٩٨٨,٢٤٩	(١٢)	دائناً توزيعات
-	١٨,٤٦٨,٧٠٥	(١٤)	أوراق دفع
١,٥٠٣,٢٨٥	١,١٨٢,٢٧٥		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٠٣,٧٢١	١,٩٢٢,٦٥٩	(١٥)	مخصصات
٣٩٠,٤٧٠	٣٩٠,٤٧٠	(١٦)	
١٣,٥٩٥,٩٥٠	٣٣,٢٠٩,٨٩٥		إجمالي التزامات متداولة
٢٩,٧٧٩,٨٧٨	١٠,٥٥٥,٤٧٤		رأس المال العامل
٢٨٧,٤١٠,٣١٠	٢٦٠,٤٠٥,٣٩٧		إجمالي الاستثمار
٢٩٣,٨٨٩,٤٧١	٢٩٣,٨٨٩,٤٧١	(١٧)	يتم تمويله على النحو التالي:
٧,٦١٧,٥٦٦	٨,١٤٩,٠٩٩		حقوق الملكية
١٠,٦٣٠,٦٥٦	-	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٤,٥٤٨,٤٩٨)	(١٤,٨٢٤,١٢٤)		احتياطي قانوني
(١٤,٨٤١,٥٥٣)	(١٨,٢١٥,٠٤٦)		احتياطي قابل للتوزيع
٩,٦٩٠,٤٠٩	٥٦٠,٨٤٥		فرق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
(٦٠٥,٤٢٦)	(٤,٧٣٢,٥٣٣)		(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٤,٤٢٢,٣١٥)	(٤,٤٢٢,٣١٥)	(١٨)	أرباح مرحلة
٢٨٧,٤١٠,٣١٠	٢٦٠,٤٠٥,٣٩٧		(خسائر) الفترة / العام
٢٨٧,٤١٠,٣١٠	٢٦٠,٤٠٥,٣٩٧		أسهم خزينة
			إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي تمويل رأس المال العامل وأصول غير متداولة

رئيس مجلس الإدارة



د/ ناصر عبد الله المهومن

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

وليد محمد البستني

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .
- **تقرير الفحص المحدود مرفق .**

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

**قائمة الدخل المستقلة**

**عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣**

٢٠١٢/١/١ من	٢٠١٣/١/١ إيضاح		
٢٠١٢/٣/٣١ حتى	٢٠١٣/٣/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤٠٣,١٥٤	٣٣٣,٦٦٨		إيرادات أمناء الحفظ والشراء بالهامش
١,٥٥٠,٩٢٨	٦٠,٨٧٨		أرباح بيع استثمارات مالية
(٣١,٠٣٤)	(٥,٠٥٤)		(خسائر) بيع استثمارات مالية
٤٢٩,٧٤٣	(١٦٩,١٢٣)		(خسائر) أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٤,١٥٠,٣٩١)		(خسائر) تقييم استثمارات في شركات شقيقة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٢,٣٥٢,٧٩١</u>	<u>(٣,٩٣٠,٠٢٢)</u>		(خسائر) أرباح النشاط
٢٥٠,٦٥٥	١,٤٨١		إيرادات أخرى
(٢,٩٨٤)	(٩,٠٧٣)		فرق تقييم عمله
٣,٤٦٥	٣٤,٥٥١		فوائد دائنة
(٧٦٣,٨٨٩)	(٤٠٧,٨٢٦)		مصروفات عمومية وإدارية
(٤٠,٠٦٦)	(٤١,٢٥٨)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
(١١,٦٣٣)	-		مصروفات تسويقية
-	(١٤٥,٤٣٠)	(٥-٢٥)	مصروف تأجير تمويلي
(٢٦٦,٢٦١)	(٢٣٤,٩٥٦)		فوائد مدينة
<u>١,٥٢٢,٠٧٨</u>	<u>(٤,٧٣٢,٥٣٣)</u>		(خسائر) أرباح الفترة
<u>٠,٠٠٥</u>	<u>(٠,٠١٧)</u>	(٢١)	نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

**رئيس مجلس الإدارة**

د/ ناصر عبد الله المهووس



**العضو المنتدب**

يوسف مدحت الفار

**رئيس القطاع المالي**

وليد محمد المسنلى

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

**شركة النعيم القابضة للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)**

**قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة**

**عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢**

رأس المال المصدر وال مدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي الرأسمالي	قابل للتوزيع	إثابة وتحفيز العاملين	فروق تقييم نظام متاحة للبيع	محقة من تقييم استثمارات في شركات شقيقة	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	أسهم خزينة	الإجمالي
٢٩٣,٨٨٩,٤٧١	٧,٦١٧,٥٦٦	٥٣١,٥٣٣	-	-	(١٤,٥٤٨,٤٩٨)	(١٤,٨٤١,٥٥٣)	٩,٦٩٠,٤٠٩	(٦٠٥,٤٢٦)	(٤,٤٢٢,٣١٥)	٢٨٧,٤١٠,٣١٠
-	-	-	-	-	-	-	٦٠٥,٤٢٦	(١,١٣٦,٩٥٩)	-	-
-	-	-	-	-	(٣,٣٧٣,٤٩٣)	(٣,٣٧٣,٤٩٣)	-	-	-	(٣,٣٧٣,٤٩٣)
-	-	-	-	-	(٢٧٥,٦٢٦)	(٢٧٥,٦٢٦)	-	-	-	(٢٧٥,٦٢٦)
-	-	-	-	-	(١٠,٦٣٠,٦٥٦)	(١٠,٦٣٠,٦٥٦)	-	-	-	(١٠,٦٣٠,٦٥٦)
-	-	-	-	-	(١٨,٦٢٣,٢٦١)	(١٨,٦٢٣,٢٦١)	-	-	-	(١٨,٦٢٣,٢٦١)
-	-	-	-	-	(٤,٧٣٢,٥٣٣)	(٤,٧٣٢,٥٣٣)	-	-	-	(٤,٧٣٢,٥٣٣)
٢٩٣,٨٨٩,٤٧١	٨,١٤٩,٠٩٩	-	-	-	(١٤,٨٢٤,١٢٤)	(١٨,٢١٥,٠٤٦)	-	٥٦٠,٨٤٥	(٤,٧٣٢,٥٣٣)	٢٦٠,٤٠٥,٣٩٧
٢٠١٣ مارس	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٣٠٤,٣٢٢,٠٠٠	٧,٦١٧,٥٦٦	٣٤٩,٣١٧	-	-	٥,٨٠٣,٦٥٢	(١٥,٦٥١,٠٠٤)	(٢٠,٢١٦,٢٣٨)	(١٨,٣٧٧,١٠٥)	٦,٩٨٦,٣٣٩	(٨,٤١٩,٦٦٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٦٣٧,٠٢٢	(٦,٩٨٦,٣٣٩)	-
-	-	-	-	-	(٤١٣,٤٣٩)	(١,١٧٣,٤٥١)	-	-	-	(١,١٧٣,٤٥١)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤١٣,٤٣٩
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٥٢٢,٠٧٨	١,٥٢٢,٠٧٨	١,٥٢٢,٠٧٨
٣٠٤,٣٢٢,٠٠٠	٧,٩٦٦,٨٨٣	٥,٨٠٣,٦٥٢	(١٥,٢٣٧,٥٦٥)	(٢١,٣٨٩,٦٨٩)	(١٨,٣٧٧,١٠٥)	٢٧,٧١٨,١٩٧	١,٥٢٢,٠٧٨	(٨,٤١٩,٦٦٧)	٢٨٣,٩٠٨,٧٨٤	٢٨٣,٩٠٨,٧٨٤
٢٠١٢ مارس	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

من ٢٠١٢/١/١	إيضاً من ٢٠١٣/١/١	
حتى ٢٠١٢/٣/٣١	حتى ٢٠١٣/٣/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
أمريكي		

١,٥٢٢,٠٧٨	(٤,٧٣٢,٥٣٣)	
٤٠,٦٦	٤١,٢٥٨	(٣)
(٤٢٩,٧٤٣)	١٦٩,١٢٣	
-	٤,١٥٠,٣٩١	
(٣,٤٦٥)	(٣٤,٥٥١)	
٢٦٦,٢٦١	٢٣٤,٩٥٦	
(١,٥٥٠,٩٢٨)	(٦٠,٨٧٨)	
٣١,٠٣٤	٥,٠٥٤	
٢,٩٨٤	٩,٠٧٢	
(١٢١,٧١٣)	(٢١٨,١٠٨)	
(٥٩٤,٥٤٣)	١٧٣,١٥٦	
٥٠٢,٥٧٤	٩,٨١١	(١١)
٣٠٥,٢٠٨	٤٨٠,٤٦٧	(١٢)
٢٢٠,١٨١	(١٥٣,٦٠٣)	(ج)
-	(٣٢١,٠١٠)	
(٢٩,٣٦٧)	١٨,٩٣٨	
٢٨٢,٣٤٠	(١٠,٣٤٩)	

## التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(خسائر) أرباح الفترة

إهلاك أصول ثابتة

خسائر (أرباح) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

خسائر تقييم استثمارات في شركات شقيقة من خلال الارباح و الخسائر

فوائد دائنة

فوائد مدينة

ارباح بيع استثمارات مالية

خسائر بيع استثمارات مالية

خسائر فروق تقييم عملة

## التغير في العمالة و عمالة الشراء بالهاشم

التغير في المستحق من الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة

التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في المستحق إلى الشركات التابعة وأطراف ذات علاقة

التغير في أوراق الدفع

التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

## التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

التغير في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

مقوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

## التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مقوضات من بنوك سحب على المكشوف

فوائد دائنة

فوائد مدينة

توزيعات أرباح نقدية مدفوعة

فروق تقييم عملة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

## صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

التغير في الودائع المرهونة وأكثر من ثلاثة أشهر

رصيد النقدية وما في حكمها - آخر العام

النقدية وما في حكمها

النقدية بالصندوق ولدى البنوك

ودائع مرهونة وأكثر من ثلاثة أشهر

رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

(٥٢,٤٨٩)	-	
(٥,٦٠١)	(٦٠,٢٥٩)	(٤)
(١,٨٠٤,٩٧٤)	(٢,٢٢٤,٨٤٢)	(١٠)
٤٤,٨٩٢	-	
-	٥٥,٨٢٤	
١,٨١٨,١٧٢	(٢,٢٢٩,٢٧٧)	

٩٢٧,٣٤٤	١,٦٠٠,٩١٥	
٣,٤٦٥	٣٤,٥٥١	
(٢٦٦,٢٦١)	(٢٣٤,٩٥٦)	
(٢٢٣,٩٤٥)	(١٥٤,٥٥٦)	(١٤)
(٢,٩٨٤)	(٩,٠٧٢)	
٤٣٧,٦١٩	١,٢٣٦,٨٨٢	

(١,٠٩٨,٢١٣)	(١,٠٠٢,٧٤٤)	
٥٤٠,٥٩٧	١,٥٩٤,٢٦٢	
٩٩٣,١٤٦	٣٢٥,٨٥٤	
٤٣٥,٥٣٠	٩١٧,٣٧٢	

١,٥٣٣,٢٧١	٢,٨٩١,٧٧٢	
(١,٠٩٧,٧٤١)	(١,٩٧٤,٤٠٠)	
٤٣٥,٥٣٠	٩١٧,٣٧٢	(٩)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاً (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## ١ - نشأة الشركة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاصة 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 :

- المشاركة سواء كلياً أو جزئياً في تأسيس الشركات
- إعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات
- التأجير التمويلي
- ضمان وتحطيم الاكتتابات
- أمناء الحفظ
- الشراء بالهامش

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

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ في ٩ مايو ٢٠١٣ طبقاً لمجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

#### التوافق مع معايير المحاسبة

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

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق

### **٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية**

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

### **٤-٢ الإعتراف بالإيرادات**

- يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ الميزانية ، وذلك بحيث يمكن قياس الإيراد بدقة وكذلك التأكيد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل ويتم قياس التكلفة المقابلة لذلك العملية وتكلفة اتمامها ان وجدت وبناء عليه :
- يتم إثبات الأرباح و(الخسائر) الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات عمولات البيع .
  - يتم إثبات إيرادات الاستثمار في الأسهم عند إعلان التوزيعات المتعلقة بها .
  - يتم إثبات فوائد الودائع وفقاً لأساس الاستحقاق .
  - يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء وأساس الاستحقاق .
  - يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء وأساس الاستحقاق .
  - يتم إثبات إيرادات التوزيعات من الشركات التابعة عند إعلان التوزيعات .
  - يتم إثبات إيرادات كوبونات الأسهم عند تحصيل قيمة الكوبونات .

### **٥-٢ الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر 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 كإهلاك. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل المستقلة عند تتحققها .

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقيع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل المستقلة في العام التي تم فيها استبعاد الأصل .

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أض محل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك أض محل للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وثبتت خسارة الأض محل بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن أض محل القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن أض محل القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعذر القيمة الدفترية للأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن أض محل القيمة) القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أض محل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في آية خسارة ناجمة عن أض محل قيمة أصل بقائمة الدخل المستقلة .

## **٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ**

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بعرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حيث تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقدير المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإض محل .

## **٧-٢ 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 افتاؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية المستقلة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الدخل المستقلة .

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

### **استثمارات في شركات تابعة**

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة ، 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 مبوبة كقروض و مدینیات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصاريف المباشرة المتعلقة بها .

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

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

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

### **الاستثمارات في شركات شقيقة**

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً .

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

## **٨-٢ نظام إثابة وتحفيز العاملين**

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

## **٩-٢ الاحتياطي القانوني**

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥ % من صافي أرباح العام لتكون إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

## **١٠-٢ الإقراض**

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

يتم قياس القروض والإقراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال ، تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الالتزامات في قائمة الدخل المستقلة بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال .

يتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علامة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال ، يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل المستقلة.

## **١١-٢ اضمحلال قيمة الأصول**

### **اضمحلال قيمة الأصول المالية**

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

### **اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية مستقلة ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وثبتت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل المستقلة.

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

#### **١٢-٢ التقديرات المحاسبية**

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

#### **١٣-٢ تكاليف الاقتراض**

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

#### **١٤-٢ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير متوقع لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية مستقلة وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالى ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترض به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالإضافة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل المستقلة كبند مستقل .

#### **١٥-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

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

#### ١٦ - ٢ أسهم خزينة

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

#### ١٧-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

#### ١٨-٢ النقدية وما في حكمها

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد وتخصم البنوك أرصدة دائنة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٣

**٣ - أصول ثابتة**

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	اثاث ومهمات مكاتب	سيارات	مباني دولار أمريكي	التكلفة
٢,٧٦٨,١٥٢	٢٦٣,٦٩٠	٥٧٣,٩٠٠	٥١,٤١٠	١,٨٧٩,١٥٢	١ يناير ٢٠١٣
٢,٧٦٨,١٥٢	٢٦٣,٦٩٠	٥٧٣,٩٠٠	٥١,٤١٠	١,٨٧٩,١٥٢	٢٠١٣ مارس
(٧٤٨,١٤٦)	(١٤٨,٤٢٨)	(٤١٩,٠٤٥)	(٢,٣٥٠)	(١٧٨,٣٢٣)	مجمع الأهلاك
(٤١,٢٥٨)	(٦,٥٦٦)	(١٠,٩١٠)	(٦٣٣)	(٢٣,١٤٩)	١ يناير ٢٠١٣
(٧٨٩,٤٠٤)	(١٥٤,٩٩٤)	(٤٢٩,٩٥٥)	(٢,٩٨٣)	(٢٠١,٤٧٢)	إهلاك الفترة
<b>١,٩٧٨,٧٤٨</b>	<b>١٠٨,٦٩٦</b>	<b>١٤٣,٩٤٥</b>	<b>٤٨,٤٢٧</b>	<b>١,٦٧٧,٦٨٠</b>	٢٠١٣ مارس
<b>٢,٠٢٠,٠٠٦</b>	<b>١١٥,٢٦٢</b>	<b>١٥٤,٨٥٥</b>	<b>٤٩,٠٦٠</b>	<b>١,٧٠٠,٨٢٩</b>	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

**٤ - مشروعات تحت التنفيذ**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	تجهيز مقر ادارى بمنطقة القرى الذكية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٥٠,٨٨٠	٧١١,١٣٩	
٦٥٠,٨٨٠	٧١١,١٣٩	

**٥ - استثمارات متاحة للبيع**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	أسهم مقيدة بالبورصة المصرية *
دولار أمريكي		أسهم غير مقيدة بالبورصة
٢٦,٦٣٤,٧٥٣	٢٣,٢٦٥,٢٩٦	
١١,٢٣٤,٠٧٢	١١,٢٣٠,٠٣٦	
<b>٣٧,٨٦٨,٨٢٥</b>	<b>٣٤,٤٩٥,٣٣٢</b>	

\* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ١٦٠٤٥٠٣٢ سهم بقيمة سوقية تبلغ ٢٣,٢٦٥,٢٩٦ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطاب ضمان صادر من البنك الأهلي المتحد لصالح شركة نعيم للأسهم والسنادات وذلك لضمان نشاط السمسرة (إيضاح رقم ٢٢)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٣

## ٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة - سابقا)
دولار أمريكي	دولار أمريكي			شركة صندوق استثمار نعيم مصر
٦١,٣٧٣,٠٩٥	٥٧,٢٣٦,٤٩٥	٥٠,٥٥٥,١٩٢	٤٦,٣	
٢٠٤,٦١٣	١٩٠,٨٢٢	٢٥٩٩,٠٠	٢٥,٩٩	
<b>٦١,٥٧٧,٧٠٨</b>	<b>٥٧,٤٢٧,٣١٧</b>			

السعر المعلن لسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية في ٣١ مارس ٢٠١٣ طبقاً لجدول البورصة المصرية هو ٢,١٧ جنية مصرى.

البيانات المختصرة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٣ بالجنيه المصري :

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	اجمالي الاصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اجمالي الالتزامات
٥٤٤,٤٧١,٠٤٢	٥٤٤,٤١٦,٣١٣	اجمالي حقوق الملكية
٣,٠٥٠,٩٧٤	٣,٥٣٧,٩٦١	
<b>٥٤١,٤٢٠,٠٦٨</b>	<b>٥٤٠,٨٧٨,٣٥٣</b>	
٢٠١٢/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	اجمالي المصرفوفات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اجمالي الإيرادات
(٥٩٩,٤٠١)	(٥٤٤,٣٤٥)	
-	-	

## ٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	نسبة المساهمة %	البلد	اسم الشركة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%		
٥٦,٦٢٣,٩٨٠	٥٦,٦٢٣,٩٨٠	٨١,٢	الإمارات العربية المتحدة	شركة يوني فاند كابيتال للاستثمارات المالية *
٦١,٢١٦,٠٩٢	٦١,٢١٦,٠٩٢	٩٩,٩٦	جمهورية مصر العربية	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية *
١٢,٣٥٦,٥٥٧	١٢,٣٥٦,٥٥٧	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة نعيم لأسهم والسنادات *
٦,٢٨٣,٢٥٩	٦,٢٨٣,٢٥٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النعيم للاستثمارات المالية *
٢,١٦٤,٥٢٠	٢,١٦٤,٥٢٠	٩٨,٤	جمهورية مصر العربية	شركة نعيم للتمويل العقاري *
١,٨٤٠,١٤٨	١,٨٤٠,١٤٨	٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة نعيم لصناديق الاستثمار *
٨٦,٧٢٦	٨٦,٧٢٦	٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة نعيم لخدمات الاستشارية *
١٠,٣٦٠	١٠,٣٦٠	٩٨,٨	جمهورية مصر العربية	شركة جولد كابيتال للتجارة *
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	١٠٠	جزر فيرجين البريطانية	شركة نعيم كابيتال ليمتد *
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠	جزر فيرجين البريطانية	شركة نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد *
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠	جبل على - الإمارات العربية المتحدة	شركة نعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليمتد *
<b>١٤٩,٤٣١,٦٤٢</b>	<b>١٤٩,٤٣١,٦٤٢</b>			

\* تشمل تلك المساهمات على مساهمات مباشرة ومساهمات غير مباشرة .

#### - ٨ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٣/٣/٣١ مبلغ ٥,٨٠٥,٧٤٥ دولار أمريكي ممثلاً في القيمة السوقية لأسمهم النظام بمبلغ ٤,١٣٤,٤٠٠ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٦٧١,٣٤٥ 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 ٣١ مارس ٢٠١٣ تم إعادة تقييم هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ٤,١٣٤,٤٠٠ دولار أمريكي (٦,٠٨١,٣٧١) دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١٤,٨٢٤,١٢٤ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٣ أدرجت بند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المستقلة (١٤,٥٤٨,٤٩٨) دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

وتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي :

سهم	سهم	اجمالي الأسهم المحولة للنظام
١١٣٧٢٧٥٤		توزيعات أسهم مجانية
٣٧٩٠٩١٩		اجمالي أسهم النظام
<u>١٥١٦٣٦٧٣</u>		<b>الأسهم المخصصة والمباعة:</b>
	(٢٠٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
<u>(٩٧٢٢٣٣٤)</u>	<u>(١٣٨٢٣٣٤)</u>	موظفي الشركات التابعة
<u>١٣٧٨١٣٣٩</u>		اجمالي الأسهم المخصصة
		اجمالي الأسهم غير المخصصة

#### - ٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	دولار أمريكي
٢,٤٩٥	١,٣١٨	دولار أمريكي
١١٢,٨٩٢	٨٠,٦٤٦	نقدية بالصندوق
١,٤٧٤,٤٠٠	٢,٧٢٤,٤٠٠	بنوك - حسابات جارية
<u>١,٥٨٩,٧٨٧</u>	<u>٢,٨٠٦,٣٦٤</u>	<u>ودائع *</u>
٧,٤٢٥	٧,١٠٥	عملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي
١,٤٧١,٢١٦	٧٨,٠٧٨	نقدية بالصندوق
٢٣٤	٢٢٥	البنوك - حسابات جارية
٨٢٥,٨٥٤	-	عهد مستديمة
<u>٢,٣٠٤,٧٢٩</u>	<u>٨٥,٤٠٨</u>	<u>ودائع *</u>
<u>٣,٨٩٤,٥١٦</u>	<u>٢,٨٩١,٧٧٢</u>	<u>اجمالي النقدية بالصندوق ولدى البنوك</u>
<u>(٢,٣٠٠,٢٥٤)</u>	<u>(١,٩٧٤,٤٠٠)</u>	<u>يخصم : ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر *</u>
<u>١,٥٩٤,٢٦٢</u>	<u>٩١٧,٣٧٢</u>	<u>اجمالي النقدية وما في حكمها</u>

\* تم رهن الوديعة لدى البنك الأهلي المتحد - فرع جامعة الدول العربية و التي تبلغ ١,٩٧٤,٤٠٠ دولار أمريكي (ايضاح ٢٢).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٣

## ١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسائر

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	استثمارات سلعية بغرض المتاجر (سبائك فضيه)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	استثمارات في اوراق مالية حكومية
-	١,٨٣٠,٨٧٧	أسهم مقيدة بالبورصة دبي
-	٢٣٨,٦١٩	
١٣,٧٧٧	-	
<b>١٣,٧٧٧</b>	<b>٢,٠٦٩,٤٩٦</b>	

## ١١ - مستحق من / إلى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة

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

### أ - مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة - سابقاً)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركة نعيم للأسهم والسنادات - شركة تابعة
٤١٠,١٨٧	٤٤٥,٧٠١	شركة نعيم للخدمات الاستشارية - شركة تابعة
-	-	شركة نعيم للاستثمارات المالية - شركة تابعة
٢,٣١١	٢,١٥٥	شركة نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد - شركة تابعة
١٤٦,٨٩٧	١٣١,٠٩٧	شركة نعيم كابيتال ليمتد - شركة تابعة
١٠,١٣٢,٨٩٧	١٠,٤٦٨,٥٢٣	شركة النعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليميد - شركة تابعة
٨٢٥,٣٥٦	٥٧٨,٢١٥	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة (ايضاً ٢٣ رابعاً)
١,١٥٠,٦٩٦	١,١٥٠,٠٧١	شركة جولد كابيتال - أطراف ذات علاقة
١٨,٦٦٤,٨٧٥	١٨,٤٥٩,٤٤١	شركة صندوق استثمار نعيم مصر - شركة تابعة
٢٧٤,٢٣٠	٢٥٧,٠٠٧	شركة يوني فاند كابيتال ليمتد - شركة تابعة
٥٦,٨٥٨	-	شركة القرية الذكية للاستثمار العقاري - أطراف ذات علاقة
-	-	شركة نعيم لصناديق الاستثمار - شركة تابعة
-	٣٩٤,٠٩٩	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
٦٤٠,٠٤٨	٥٩٩,٨٩٨	
٢,٨٩٤,٢٦٤	٢,٧٠٢,٦٠١	
٣٥,١٩٨,٦١٩	٣٥,١٨٨,٨٠٨	
(٦,٦٣٠,٤٧٠)	(٦,٦٣٠,٤٧٠)	
<b>٢٨,٥٦٨,١٤٩</b>	<b>٢٨,٥٥٨,٣٣٨</b>	

الانخفاض في قيمة مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة

### ب - عملاء شراء بالهامش

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركة عربية اون لاين
٧,٢٨٩,٦٨٥	٧,١٣٨,٥٧١	
٥٣,٥٨٥	٣٦,٥٩٤	
<b>٧,٣٤٣,٢٧٠</b>	<b>٧,١٧٥,١٦٥</b>	

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

الإيساحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠١٣ مارس ٣١

## ج - مستحق إلى شركات تابعة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥٠,١١١	٢٧٠,٢٠٠	شركة نعيم للأسماء والسداد - شركة تابعة
٣,٣٦٣	٣,٠٠٠	شركة يوني فاند كابيتال ليمتد - شركة تابعة
٣١,٤٩٣	-	شركة القرية الذكية للاستثمار العقاري - أطراف ذات علاقة
٢,١٢٦,١٧٣	١,٩٨٤,٣٣٧	شركة نعيم للتمويل العقاري - شركة تابعة
-	-	شركة نعيم للخدمات الاستشارية - شركة تابعة
<b>٢,٤١١,١٤٠</b>	<b>٢,٢٥٧,٥٣٧</b>	

## ١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣١,١٨٨	٤٣١,١٨٨	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٢,٢٢٤,٧٤٤	١,٩٤٧,٨٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧١,١١٢	١٦٥,٦٤٤	تأمينات لدى الغير
١٣٥,٢٦١	١٠٨,٨٧١	موردون دفعات مقدمة
٢٣٨,٠٨٤	٢٣٩,٧٠٢	عهد وسلف عاملين
٤,٦٠٠	-	إيرادات مستحقة
<b>٧٦٥,٥١٦</b>	<b>٥٩٦,٧٦٢</b>	أرصدة مدينة أخرى*
<b>٣,٩٧٠,٥٠٥</b>	<b>٣,٤٩٠,٠٣٨</b>	
<b>(٤٣١,١٨٨)</b>	<b>(٤٣١,١٨٨)</b>	الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
<b>٣,٥٣٩,٣١٧</b>	<b>٣,٠٥٨,٨٥٠</b>	

\* تتضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ١٦,٣٤٥ دولار أمريكي تحت حساب قيمة مصاريف رسوم استصدار تراخيص صندوق أصول العقارية بدولة البحرين بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .

## ١٣ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٣٨٧,٣٣٤	٧,١٨٥,٢٤٩	البنك المصري لتنمية الصادرات - الفرع الرئيسي *
-	١,٨٠٣,٠٠٠	دوبيتش بنك - جينيفا
<b>٧,٣٨٧,٣٣٤</b>	<b>٨,٩٨٨,٢٤٩</b>	

\* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بدون ضمانات بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ٧,١٧٥,١٦٥ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٣ (ايضاح ١١ب)

بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك - تسهيلات ائتمانية %١٣,٧٥ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٣

## ١٤ - دائنون توزيعات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد أول المدة / العام
٣٧٦,٨٥٦	١٨,٦٢٣,٢٦١	توزيعات مدفوعة خلال الفترة / العام
(٣٧٦,٨٥٦)	(١٥٤,٥٥٦)	رصيد آخر المدة / العام
-	١٨,٤٦٨,٧٠٥	

## ١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	مصروفات مستحقة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة
٥٩,١٣٩	٥٩,٢٤١	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٤,٨٨٩	-	قرض نظام إثابه وتحفيز العاملين
٢٣,٦٤١	١٥,٩٤٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٦٦٨,٣٢٩	١,٦٦٨,٣٢٩	
١٤٧,٧٢٣	١٧٩,١٤٥	
١,٩٠٣,٧٢١	١,٩٢٢,٦٥٩	

## ١٦ - مخصصات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٢/٣/٣١	الرصيد أول الفترة / العام
دولار أمريكي	دولار أمريكي	المكون خلال الفترة / العام
١٠,٤٧٠	٣٩٠,٤٧٠	الرصيد آخر الفترة / العام
٣٨٠,٠٠٠	-	
٣٩٠,٤٧٠	٣٩٠,٤٧٠	

## ١٧ - 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 ١٢٠٠٠٠٠ 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 ١٢٠٠٠٠٠ سهم إلى ٢٤٠٠٠٠٠ 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 باجمالي 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 موزعا على ٣٢٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد .

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم بقيمتها الأساسية (ايضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٠٩,٣٣٩,٤٧١ دولار أمريكي .

١٧ - رأس المال (تابع)

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الأسمية (ايضاح ١٨) 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 الأسمية (ايضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي .

١٨ - أسهم خزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٩٪٤ 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 الأسمية (ايضاح ١٧) 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 الأسمية وتكلفة اقتناه هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣,٤٤٠,٥٣٨ دولار أمريكي .

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (ايضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتناه مبلغ ٢,٦٥٤,٣٥٧ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥,٠١٧,٤٧١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناه هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار أمريكي .

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (ايضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتناهها مبلغ ٥,٦٠٥,٥٢٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٤٣٢,٥٢٩ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناه هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ١٠,٦٣٠,٦٥٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الأثابة والتحفيز .

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ قرر مجلس الإدارة اعدام عدد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم فقط عشرة مليون سهم و التي مر على شرائها عام و دعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد لاعتماد تخفيض رأس المال عن طريق اعدام اسهم الخزينة .

بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على اعدام الأسهم بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك تطبيقاً للمادة ٦ من قواعد قيد الاوراق المالية بالبورصة والشركة في انتظار موافقة الهيئة طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية .

بلغ عدد أسهم الخزينة القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٣ عدد ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ٤,٤٢٢,٣١٥ دولار أمريكي (١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٤,٤٢٢,٣١٥ دولار أمريكي كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ) .

## ١٩ - الموقف الضريبي

### ١- ضريبة الدخل :

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

### ٢- ضريبة كسب العمل :

تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية .

### ٣- ضريبة الدمغة :

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

## ٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

### ب - خطر سعر العائد

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

### ج - خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي

يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى . وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٢١,٥١٠,٦٦٤ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٢٤٤,١٢٨,٠٩٤ دولار أمريكي). وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٠,٧٠٢,٠٦٨ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١٠,٠٣٩,٤٤٧ دولار أمريكي).

### د - خطر الائتمان

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

**هـ - مخاطر السيولة**

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

**و - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة**

عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ، بهدف توقع اي تغيرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلا و هذة التغيرات قد تؤدي الى تغير معدل الفائدة الفعلى للاداة دون حدوث اي تغير في قيمتها العادلة .

**ز - القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

**٢١ - نصيب السهم في الأرباح**

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة أرباح العام على عدد الأسهم القائمة التي بلغت ٢٧٨٨٨٩٤٧١ سهم بعد خصم أسهم الخزينة ، وقد بلغ نصيب السهم في الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ (٠٠١٧٠٠٠) دولار أمريكي للسهم (الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ مبلغ ٠٠٠٥٠٠٠ دولار أمريكي للسهم) .

**٢٢ - الالتزامات العرضية**

تكلف الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٩,٢٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي صادر من البنك الأهلي المتحد- فرع جامعة الدول العربية لشركة نعيم للأسهم والسنادات (شركة تابعة لدولة الإمارات) لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة. تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من التغطية بنسبة ٣٥٠٪ من قيمة خطاب الضمان وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي - الفرع الرئيسي والتي بلغت القيمة السوقية لها بمبلغ ٢٣,٢٦٥,٢٩٦ دولار أمريكي في ٣١ مارس (إيضاح ١٣) وكذلك رهن الوديعة بالبنك الأهلي المتحد- فرع جامعة الدول العربية التي تبلغ ١,٩٧٤,٤٠٠ دولار أمريكي (إيضاح ٣)

يتضمن رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٧,١٧٥,١٦٥ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشترأه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٧,٣٤٣,٢٧٠ دولار أمريكي).

## ٢٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

١-٢٥ بلغت قيمة إيرادات السمسرة المحمولة من شركة نعيم للاسهم والسندا - شركة تابعة

مبلغ \*\*\* دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ .

٢-٢٥ بلغت قيمة عمولة الحفظ المحمولة على شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية مبلغ

٣٢,١٠٤ دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ .

٣-٢٥ بلغت إيرادات الشراء بالهامش مبلغ ٢٤٤,٣٦٦ دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٣ .

٤-٢٥ أسدلت شركة النعيم القابضة للاستثمارات لشركة ريكاب للاستثمارات المالية

(شركة ريكاب القابضة سابقا) القيام بأعمال مدير الاستثمار لصندوق الأصول

العقارية بدولة البحرين والمملوك لشركة النعيم القابضة للاستثمارات والجاري

الحصول على الترخيص النهائي لممارسة نشاطه خلال العام القادم مقابل إتعاب

ادارة صندوق تبلغ ٢% سنويا من قيمة الصندوق و ١٥% حافز أداء فيما يزيد عن

٨% عائد على رأس المال بعد ٣ سنوات من بدأ النشاط الفعلي للصندوق .

٥-٢٥ قامت الشركة بابرام عقد شراء مقر ادارى للشركة بمساحة ١٠٨٠ متر مربع بالعقار رقم

(B١٦) الكائن بالقرى الذكية ( الكيلو ٢٨ طريق مصر - اسكندرية الصحراوى - الجيزه )

من شركة القرية الذكية للاستثمار العقارى بمبلغ ١٤,٤٠٤,٠٠٠ جنيه مصرى يتم تمويل

نسبة ٥٢% بنظام التاجير التمويلي من الشركة الدولية للتاجير التمويلي - انكوليس ونسبة

٣٥% من الارصدة المستحقة على شركة القرية الذكية و نسبة ١٢% يسدد خلال عام من

تاريخ التعاقد وتم ابرام عقد التاجير التمويلي بمبلغ ١٦,٠٧٧,٠٨٨ جم وذلك بموجب

محضر اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٢ وبموجب محضر

مجلس الادارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٢ .

## ٤- اهداف و اساليب ادارة راس المال

تهدف الشركة لتحقيق اقصى عائد على راس مالها و ذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة

الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لادارة راس المال و

تحقيق العائد المطلوب .

تمويل راس مال الشركة يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين ، يكون الافتراض من المؤسسات

المالية في اضيق الحدود .

## ٥- الأحداث الهمة

تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيرا ملوسا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام وأدت إلى انخفاض ملحوظ للأنشطة الاقتصادية لذا فمن المحتمل أن يكون لهذه الأحداث تأثير جوهري على الأصول ، الالتزامات و القيمة الاستردادية لها وكذا نتائج أعمال الفترات القادمة ، وان كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالى ، فان هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية ، ويختلف حجم التأثير وفقا للمدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وتأثيرها .