

شركة النعيم القابضة للاستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)  
القواعد المالية المجمعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
وتقدير الفحص المحدود عليها

## تقرير فحص محدود للقواعد المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهمات الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقواعد المالية الدورية المجمعة لمنشأة المؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقواعد المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 نندي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ال Cairo في : ١٣ نوفمبر ٢٠١٣



عمرو محمد الشعيبيني  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)  
س.م.م ٩٣٦٥

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

الميزانية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣,٢٧٦,٦٨٢	٤,٢١٤,١٣٣	(٥)	أصول غير متداولة
٩٦,٢٦٣,١٤٤	٦٤,٣٤٦,٤١٠	(٦)	أصول ثابتة
٧٦,٠٠٢,٥٢٩	٦١,٨٤٥,٢٥٩	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٩٥,٠٦١	٩٥٣,٧٩٣	(٨)	استثمارات متاحة للبيع
١٩,١٠٤,١٥٨	١٧,٥٨٤,٠٩٨	(٩)	استثمارات طويلة الأجل
-	٦,٧٥٧,٢٨٦		استثمارات في شركات شقيقة
٦,٠٨١,٣٧١	٦,٦٩٨,٧٤٨	(١٠)	مستحق من عقد البيع مع إعادة التأجير
٥٧,٦٦٧,١٠٤	٥٧,٦٦٧,١٠٤		نظام إثابة وتحفيز العاملين
٨,٢٠٩,٧٠٤	١١,٨٨٢,٤٧٧		الشورة
<b>٢٦٧,٥٩٩,٦٥٣</b>	<b>٢٢٩,٩٤٩,٣٠٨</b>		فروق إعادة ترجمة الشهرة
			اجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٤٦,٢٥١,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٣١	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنك
١٨,٢٣٤,٤٩٣	٢,٨١٢,٢٧٠	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠,٢٨٣,٢٧٧	١٦,٠٣٤,٣٧٩	(١٣)	عملاء
٣٠,١٤٧,٩٠٦	٢٢,٠٣١,٤٩٧	(١٤)	مصرفوفات منفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
-	٢٦,٤١٣,٧٢١		مخزون وحدات سكنية
<b>١٢٤,٩١٧,٣٣٧</b>	<b>٩٥,٨٦٦,١٩٨</b>		اجمالي أصول متداولة
			التزامات متداولة
١,٣٩٩,٦٦٥	٧٨٩,٦٦٣	(١٥)	مخصصات
٢٣,٦٣٠,٥٤٨	٩,٤٦٦,٣٤١	(١٦)	بنوك سحب على المكتشوف
١٤,٨٣٥,٣٢٦	١٥,٠٦٦,٠٠٧		عملاء - أرصدة دائنة
٤٠٧,١١٨	٢٢٤,٩٣٩		دائنون توزيعات
٢٣,٣٥٩,٧٢٣	١٧,٣٠٢,٣١٠	(١٧)	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٢,٦٣٢,٣٨٠	٤٢,٨٠٩,٢٢٠		اجمالي التزامات متداولة
٦١,٢٨٤,٩٥٧	٥٣,٠٥٦,٩٧٨		رأس المال العامل
<b>٣٢٨,٨٨٤,٦١٠</b>	<b>٢٨٣,٠٠٦,٢٨٦</b>		اجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي :
٢٩٣,٨٨٩,٤٧١	٢٩٣,٨٨٩,٤٧١	(١٨)	حقوق الملكية
(٤,٣٧٧,٦٢٤)	(٢,٧٦٨,١٢٢)	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧,٦١٧,٥٦٦	٨,١٤٩,٠٩٩		أسهم خزينة
١٠,٦٣٠,٦٥٦	-	(٢٠)	احتياطي قانوني
(١٤,٥٤٨,٤٩٨)	(١٥,٠٣٣,٨٤٧)	(٢١)	احتياطي قابل للتوزيع
(١٩,٠٤٢,٣٣٨)	(٢٣,٦٨٨,٧٥٨)		فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
-	(٥١٤,٧٤٩)		(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
٤٠٩,٤٥٦	(٦,٠٠٦,٥٩٤)		(خسائر) تحويل أسهم خزينة
(١٢,٤٦٣,٠٠٥)	(٢٤,٧٣٦,١٦٤)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٣,٧٤٩,٠٢١)	(١٦,٨٥٦,٢٢٨)		(خسائر) أرباح مرحلة
<b>٢٥٨,٣٦٦,٦٦٣</b>	<b>٢١٢,٤٣٤,١٠٨</b>		(خسائر) الفترة / العام
٦,٥٠٣,٨٧٦	١٠,٣٧٥,١٢٢	(٢٠)	اجمالي حقوق الملكية
٢٦,٣٥٨	٥٣,٢٣٠		التزامات غير متداولة
٦٣,٩٨٧,٧١٣	٦٠,١٤٣,٨٢٦		التزامات طويلة الأجل
٧٠,٥١٧,٩٤٧	٧٠,٥٧٢,١٧٨		التزامات ضريبية موجلة
<b>٣٢٨,٨٨٤,٦١٠</b>	<b>٢٨٣,٠٠٦,٢٨٦</b>		حقوق الأقلية
			اجمالي التزامات غير متداولة
			اجمالي تمويل رأس المال العامل وأصول غير متداولة



رئيس مجلس الإدارة  
د. ناصر عبد الله المهومن

العضو المنتدب  
يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع العائلي  
أحمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

**قائمة الدخل المجمعة**

**عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣**

إيضاح	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٦/٣٠
إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات	٤,٤٠٩,٣١٢	٤,٥٨٨,٩٨٩	١,٣٨٩,٨٨٧
أرباح بيع استثمارات	٧٢٧,٥٥٥	٢,٣٢٠,٨٦٠	(١٤,٧٢٧)
أرباح رأسمالية	١١٥,٨٥١	٧٧٩	(١,٦١٩)
توزيعات أرباح	-	٩٥,٩٨٩	٩٥,٩٨٩
فوائد دائنة	٢٨٨,٧١٥	٤١٥,٣٨٩	١٥٤,٢٤٠
خسائر غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣,٦٦٠,٩٣٩	١٦,٣٤٧,٩٤٢	٦,٩٦٠,٦٤٢
فروق تقييم عمله	(١,٦٦٨,٠٥٥)	(١٨٦,٧٩٢)	٥,١٨٦,٧٥٩
إيرادات أخرى	(١,٧٧٨,٢٥٦)	(٤٧٠,٣٠٥)	(٨٩,٧٢٠)
اجمالي إيرادات	١,٥٦٥,٨١٤	١,١٩٥,٠٦١	٣٣٩,٨٣٣
مصروفات عمومية وإدارية	(٧,٩١٨,٣٤٢)	(٨,٦٤٣,٤٦٤)	(٣,٠٨٢,٩٦٤)
خسائر تقييم استثمارات في شركات شقيقة من خلال الارباح والخسائر	(٤,٩٠٥,٨٤٨)	(١,٠٤١,٧٠٠)	(٤٤٨,٧٣٠)
(خسائر) بيع استثمارات	(١,٢٣٦,٩٨٠)	(٧٧٣,٨٧٧)	(١,٥٠٢,٧٣١)
مصروفات تسويقية واتجاه تمويلي	(٧٩٢,٦٨٣)	(٤,٢١٦,٣٩٤)	(٢,٥١٠)
مخصصات	(٣,٨٤١,٣٤٠)	(٤,٨٨٤)	(٤١٧,٦٧٠)
فوائد مدينة	(١٨,٨٧٠)	(٢٧,٣٤٤)	(١٥١,٢٣٤)
إهلاك أصول ثابتة	(١,٣١٦,٠٢٠)	(٣١٣,٩٤٠)	(٥,٦٥٥,٨٣٩)
اجمالي مصروفات	(٤٨٠,٢٢٤)	(٤٨٣,٠٨٤)	١,٣٥٤,٨٠٣
(خسائر) الفترة قبل الضرائب	(٢٠,٥١٠,٣٠٧)	(١٥,٥٠٢,٨٦٣)	(٣,٩٤٤,١٦٦)
ضرائب دخل	(١٦,٨٤٩,٣٧١)	٨٤٥,٠٧٩	(١,٥٣٣,٠٧١)
ضرائب دخل مجلة	-	-	(٥,١١٣)
أرباح (خسائر) الفترة	(٦,٨٥٦,٢٢٨)	٨٣٨,٥٣٦	١,٣٤٩,٦٩٠
تمثل في			
أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة			
حقوق الأقلية			
أرباح (خسائر) الفترة			

رئيس مجلس الإدارة



د.ناصر عبد الله المهووس

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

**شركة القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية ينظمها مجلس إدارة)**

٢٠١٣ سبتمبر ٣٠ التاسعة أشهر المنتهية في العاشرة والتسعين في حقوق الملكية المجمعه

عن المساعدة المنشورة في المنشور المنشورة في المنشور المنشورة في المنشور

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢/٩/٣٠	إيصال	٢٠١٣/٩/٣٠	dollar أمريكي	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
دولار أمريكي				أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٨٤٥,٠٧٩	(١٣,٥٠٧,٢٧٨)			تعديلات لتسويه أرباح (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٥٨٨,٠٨٨	(٣,٣٤٨,٩٥٠)			نصيب حقوق الأقلية من أرباح وخسائر وضرائب الدخل الفترة
(١,٠٩٨,٦١١)	-	(١٠)		التغير في ترجمة الشهرة
٤٨٣,٠٨٤	٤٨٠,٢٢٤	(٥)		إهلاك أصول ثابتة
٨,٤٢٢	٢٦,٨٧٢			ضرائب دخل مؤجلة
٢٧,٣٤٤	١٨,٨٧٠	(١٥)		مخصصات مكونة خلال الفترة
(١٤,٦٣٦)	(٦٢٨,٩١٢)			مخصصات مستخدمة خلال الفترة
(٧٧٩)	(١١٥,٨٥١)			(أرباح) رأسمالية
(٢,٣٢٠,٨٦٠)	٥٠٩,٤٢٥			(أرباح) بيع استثمارات مالية
(٤١٥,٣٨٩)	(٢٨٨,٧١٥)			فوائد دائنة
١,٣٥٨,٧٠٠	١,٣١٦,٠٢٠			فوائد مدينة
١٨٦,٧٩٢	-			فروق تقييم عملة
(٧,٩١٧,٦٦٧)	١,٦٦٨,٠٥٥			(أرباح) خسائر غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٣٢٠,٤٣٣)	(١٣,٨٧٠,٢٤٠)			(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٤١,٦٦٠)	١٤,٢٤٨,٨٩٨	(١٢)		التغير في عمالء
١٧,٨٦٢,٣٣٢	٧,٧٥٧,٧٤١	(١٣)		التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣١,٠٩٦,٦٠٢)	٨,١١٦,٤٠٩	(١٤)		التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٦,٣٠١,٢٩٠	-	(٠)		التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
١,٧٧٢,٨٧٧	٢٣٠,٦٨١			التغير في عمالء - أرصدة دائنة
١٢,٥٢٧,٩٨٣	(٦٠,٥٧٤,٤١٣)	(١٧)		التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	(٦٦,٤١٣,٧٢١)			التغير في المخزون
١٢,٥٢٤,٤٥٧	-			التغير في التزامات طويلة الأجل
(١,٠٢٠,٠٣٣)	-			التغير في دائن توقيعات
٢١,٤١٠,٢٠٤	(١٥,٩٨٧,٦٤٥)			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
				التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٧٢,٠٨٥)	٦٩٨,١٧٥	(٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٦٤٣	-	(٥)		صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المستبعدة
(٢٦,٤٧٨)	-	(٥)		صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقاً)
(١,٠١,١٨٦,٦٤٤)	٣١,٩١٦,٧٣٤	(٦)		المقوضات من مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٩٥٤,١٨٥)	٩,٥١٠,٨٥٠	(٧)		المقوضات من استثمارات متاحة للبيع
-	(٦,٧٥٧,٢٨٦)			التغير في تسوية عقد ايجار
(١٨٦,٧٩٢)	(٩,٣٠٣)			فروق تقييم عملة
(١٢٨,٩٤٧)	٤١,٢٦٨	(٨)		التغير في نظام الائتمان
(١٧,٨٦٦,٤٢٣)	١,٥٢٠,٠٦٠			المقوضات من استثمارات طويلة الأجل
(١٢٤,٥١٩,٩١١)	٣٦,٩٢٠,٤٩٨			التغير في استثمارات في شركات شقيقة
				صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٦,١٦١,٩١٨	(١٤,٢٠٤,٢٠٧)	(١٦)		مقوضات (مدفوعات) في بنوك سحب على المكتشوف
-	٣,٨٧١,٢٤٦			مقوضات (مدفوعات) في الالتزامات طويلة الأجل
(١,٣٥٨,٧٠٠)	(١,٣١٦,٠٢٠)			فوائد مدينة
٤١٥,٣٨٩	٢٨٨,٧١٥			فوائد دائنة
٦٠,٥٣٢	(٥,٥٩٧,١٣٨)			فروق مجمعة لترجمة القوانين المالية
١٠٦,٨٣٤,٧٥٥	(٤٩٤,٩٣٧)			حقوق الأقلية
-	١,٠٩٤,٧٥٣			التغير في أسهم خزينة
-	(١٨,٥٧٩,٧٢٣)			توزيعات أرباح مدفوعة
١١٢,١١٣,٨٩٤	(٣٤,٩٣٧,٣١١)			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	(٣,٦٧٢,٨٧٢)			التغير في ترجمة الشهرة
٩,٠٠٤,١٨٧	(١٧,٦٧٧,٣٣٠)	(١١)		التغير في التقليدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣٠,٥٣٣,٥٤٤	٤٤,٧٧٧,٢٦١			التقليدية وما في حكمها - أول الفترة
٧٥٤,٥٠٣	(٧٦٢,٠٠٠)			التغير في ودانع مرهونة أكثر من ثلاثة أشهر
٤٠,٢٩٢,٢٣٤	٢٦,٣٣٧,٩٣١	(١١)		التقليدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوانين المالية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

## ١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانتهه التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانتهه 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 الازمة للمشروعات.
٣. التأجير التمويلي.
٤. ضمان وتنظيم الاكتتابات.
٥. أمناء الحفظ والشراء بالهامش.

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ :

اسم الشركة	النشاط	البلد	نسبة المساهمة
نعم للوساطة في الأوراق المالية	السمسرة في الأوراق المالية	مصر	%٩٩,٩٦
نعم للأسهم والسنادات *	السمسرة في الأوراق المالية	الإمارات العربية المتحدة	%٦٠٠
نعم للاستثمارات المالية	الخدمات المالية	مصر	%٩٩,٩٩
نعم للتمويل العقاري	التمويل العقاري	مصر	%٩٨,٤
نعم للخدمات الاستشارية **	الخدمات الاستشارية	مصر	%٩٨
نعم كابيتال ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	جزر فيرجين البريطانية	%١٠٠
نعم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	جزر فيرجين البريطانية	%١٠٠
مانجمنت ليمتد	اداره الاستثمارات العقاريه	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
نعم لصناديق الاستثمار	صناديق الاستثمار	مصر	%٩٩
يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية *	الخدمات المالية	الإمارات العربية المتحدة	%٨١,٢
جولد كابيتال للتجارة	تجارة السلع	مصر	%٩٨,٨٠
ريكب للاستثمارات المالية (ريكب	الخدمات المالية	مصر	%٥٦,٥٦
القابضة سابقاً)	صناعي	مصر	%٩٥
العربية للمحالities الطبيعية			

\* تشمل تلك المساهمات على مساهمات مباشرة و مساهمات غير مباشرة

\*\* تم تجميد نشاط شركة النعيم للخدمات الاستشارية اعتباراً من يونيو ٢٠٠٨ .

## 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

### **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 المشابهة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات لحسابات الشركة القابضة والشركات التابعة بعد استبعاد ما يلى :
  - أ - تكلفة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل تخفيضها من حقوق الملكية في الشركات التابعة .
  - ب - الأرصدة المقابلة 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 الميزانية المجمعة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة .
  - ه - أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتي نشأت نتيجة للعمليات المتبدلة 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**

- #### **٤-١ 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 لذاته 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 التغيرات في السياسات المحاسبية**

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

**٣-٤ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية**

- تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعميلات بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة ، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعميلات بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل .

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

**٤-٤ تحقق الإيراد**

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ الميزانية ، وذلك بحيث يمكن قياس الإيراد بدقة و كذلك التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل و يتم قياس التكفة المقابلة لنتائج 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 بالفارق بين التكفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات عمولات 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 أمر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل .

- يتم حساب أتعاب الإداراة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظة ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل حسب شروط التعاقد .

- يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء ومبداً الاستحقاق .

- يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء ومبداً الاستحقاق .

- يتم احتساب اتعاب حسن الأداء سنويًا من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد .

٤- الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تتحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المبني والمعدات . وبالمثل ، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمبني والمعدات كإهلاك. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل المجمعة عند تتحققها .

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

سنة	مباني
٢٠	أثاث ومهام 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 الدخل المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن أضمحل القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن أضمحل القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعذر القيمة الدفترية للأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن أضمحل القيمة) القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أضمحل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في آية خسارة ناجمة عن أضمحل قيمة أصل بقائمة الدخل 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 اقتناصها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

**عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصاروفات المباشرة المتعلقة بها .**

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

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

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

#### **استثمارات متاحة للبيع**

الاستثمارات المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقرض و مدینيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

**عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصاروفات المباشرة المتعلقة بها .**

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوانين المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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

## **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 المستثمرة فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوانين المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكفة الاقتضاء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الدخل المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .  
يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوانين المجمعة بطريقة حقوق الملكية.

٧-٤

## **المخصصات**

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

٨-٤

## **الاحتياطي القانوني**

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة ، يجب ٥٪ من أرباح العام لتكون احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال المجموعة المصدر ، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

٩-٤

## **ضرائب الدخل**

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

## **ضرائب الدخل الجارية**

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

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

الإيصالات المتنمية للقوانين المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

## **ضرائب الدخل المؤجلة**

يتم الإعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنفاق بهذا الأصل لتخفيف الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضرائب الجارية والموجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل 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 الدخل المجمعة في السنة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

## **١١-٤ أسهم الخزينة**

يتم إثباتها بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بالميزانية مع مراعاة لا نقل 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 السوفي 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 أثابة و تحفيز العاملين**

تم تقييم الأسهم المحافظ بها بنظام أثابة و تحفيز العاملين بالقيمة العادلة لها ( القيمة السوقية ) عند إنشاء النظام و تخصيص الأسهم ، و في نهاية كل فترة مالية ، يُعاد تقييمها بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) و يتم إثبات قيمة الفروق الناتجة باحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بالميزانية .

## **١٣-٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيـرية 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 ، الإلتزامات ، 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 ميزانية مجمعة 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 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 ميزانية مجمعة ، 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 . وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل المجمعة .

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

#### ١٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة .

#### ١٧-٤ النقدية وما في حكمها

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

**شركة التعميم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)**  
**الإيداعات المتقدمة للقرام المالية المجمعة**  
**٢٠١٣ سبتمبر ٢٠١٣**

**أصول ثابتة**

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات	مكاتب	آلات ومهنات	مباني
دollar أمريكي	دollar أمريكي	دollar أمريكي	دollar أمريكي	دollar أمريكي	دollar أمريكي
٨,٤٧٥,٣٦٦	١٢٣,١٩٨	٢,٢١٤,٣٣٣	٤,٢٥٨,٦٩٣	١,٨٧٩,١٥٢	١,٨٧٩,١٥٢
٨,٤٧٥,٣٦٦	١٢٣,١٩٨	٢,٢١٤,٣٣٣	٤,٢٥٨,٦٩٣	٦٠,٠٦٧	-
١٧٠,٩٩١	٤٦,٦٢٣	٦٤,٦٩٤	-	(١,٠٧٧,٩٢٥)	-
(١,٠٨,٣٤٤)	(٢٨,٣٢٢)	(٣,٠٩٧)	٤,٣١٨,٧٦٠	٨٠١,٢٢٧	-
٧,٥٣٨,٠١٣	١٤١,١٠٦	٢,٢٧٦,٩٢٠	-	-	-
(٤,٩٦٠,٧٦٧)	(٧٨,٢٨٦)	(١,٧٤٩,٥٠٨)	(٢,٩٥٤,٦٥٠)	(١٧٨,٣٢٣)	-
٤,٩٦٠,٧٦٧	٧٨,٢٨٦	١,٧٤٩,٥٠٨	٢,٩٥٤,٦٥٠	(١٧٨,٣٢٣)	-
(٤٨٠,٢٢٤)	(١٣,٥١٧)	(٢١١,٣٠٩)	(١٩٦,٠٩٨)	(٥٩,٣٠٠)	-
(٥,٤٤٠,٩٩١)	(٩١,٨٠٣)	(١,٩٦,٨١٧)	(٣,١٥,٧٤٨)	(٢٣٧,٦٢٣)	-
١١٧,١١١	-	١,٢٦٠	-	١١٥,٨٥١	-
(٥,٣٢٣,٨٨٠)	(٩١,٨٠٣)	(١,٩٥٩,٥٥٧)	(٣,١٥٠,٧٤٨)	(١٢١,٧٧٢)	-
٢٠,٤١٤,١٣٣	٤٩,٣٠٣	٣١٧,٣٦٣	١,١٦٨,٠١٤	٦٧٩,٤٥٥	-
٣,٢٧٦,٦٨٢	٤٢,٣٥٢	٣٠٤,٣٠٥	١,٢٢٩,١٩٥	١,٧٠,٨٣٠	-
٢٠١٣ سبتمبر ٣٠	-	-	-	-	-
٢٠١٣ ديسمبر ٣١	-	-	-	-	-

المختلفة في

٢٠١٣ - ١ يناير ٢٠١٣

المحالى التكلفة في ١ يناير ٢٠١٣

المحالى التكلفة في ١ يناير ٢٠١٣

مجموع الأهلاك في  
٢٠١٣ (يناير ١)  
٢٠١٣ سبتمبر ٣٠

مجموع الأهلاك في  
٢٠١٣ (يناير ١)  
٢٠١٣ سبتمبر ٣٠

اجمالى مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٣

اجمالى مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٣

اجمالى مصروف اهلاك الفترة

اجمالى مصروف اهلاك الفترة

اهلاك استبعادات الفترة

اهلاك استبعادات الفترة

٢٠١٣ سبتمبر ٣٠

٢٠١٣ سبتمبر ٣٠

صفى القمية المفترية في :

صفى القمية المفترية في :

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

الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

**٦ - مشروعات تحت التنفيذ**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠٠ شقة بمشروع رویال و راکین
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ارض مرسى علم
٣٣,٦١٦,٣٣٢	-	مبانى المرحلة الاولى - القرى الذكية
٣,٧٥٦,٩٦٩	٣,٨٥٩,٦١٣	مبانى وانشاءات
٥٥,٣٢١,٦٤٨	٥١,٥٦٣,٤٤٤	دراسات وتجهيزات مشروع كريستال
١,٠٢٠,٤١٢	٩٣٩,٢٢٢	مقر اداري فور سيزون
٤٠٩,٤٤٥	٥,٧٢٧,٢٧٢	تجهيز اصول ثابتة
١,٤٨٧,٤٥٨	١,٤٨٧,٤٥٨	
٦٥٠,٨٨٠	٧٦٩,٤٢١	
<b>٩٦,٢٦٣,١٤٤</b>	<b>٦٤,٣٤٦,٤١٠</b>	

**٧ - استثمارات متاحة للبيع**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	استثمارات مقيدة بالبورصة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
٤١,٢١٠,٢٧٩	٣٩,٢٩٢,٣٩٧	
٣٤,٧٩٢,٢٥٠	٢٢,٥٥٢,٨٦٢	
<b>٧٦,٠٠٢,٥٢٩</b>	<b>٦١,٨٤٥,٢٥٩</b>	

**٨ - استثمارات طويلة الأجل**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	نسبة المساهمة	شركة مصر للمقاصلة والإيداع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%١,٥	صندوق ضمان التسويات
٣٦٦,٤٣٠	٣٣٧,٢٧٦	-	صندوق تأمين المتعاملين
٦٠٨,٩٤٩	٥٩٨,٤٠١	-	
١٩,٦٨٢	١٨,١١٦	-	
<b>٩٩٥,٠٦١</b>	<b>٩٥٣,٧٩٣</b>		

**٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين**

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٣/٩/٣٠ مبلغ ٦,٦٩٨,٧٤٨ دولار أمريكي متمثلًا في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٤,١٣١,٨٩٣ دولار أمريكي بالإضافة لجزء النقدى بمبلغ ٢,٥٦٦,٨٥٥ دولار أمريكي.

بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٠٨ تم تحويل كامل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين وقد تم تقدير كامل الأسهم باستخدام القيمة العادلة (السوقية) لهذه الأسهم في تاريخ التحويل ، وبتاريخ ٢٠١٣ تم إعادة تقدير هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ٦,٦٩٨,٧٤٨ دولار أمريكي (٦,٠٨١,٣٧١) دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ليصبح صافى فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم بمبلغ ١٥,٠٣٣,٨٤٧ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المستقلة (١٤,٥٤٨,٤٩٨) دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

- ٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين (تابع)

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي :

سهم	سهم	
١١٣٧٢٧٥٤		إجمالي الأسهم المحولة للنظام
٣٧٩٠٩١٩		توزيعات أسهم مجانية
٥,٠٠٠,٠٠٠		أسهم محولة للنظام
<u>٢٠١٦٣٦٧٣</u>		إجمالي أسهم النظام
		الأسماء المخصصة والمبايعة:
	(٢٠٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
	<u>(٩٧٢٣٣٤)</u>	موظفي الشركات التابعة
<u>(١٣٨٢٣٣٤)</u>		إجمالي الأسهم المخصصة
<u>١٨٧٨١٣٣٩</u>		إجمالي الأسهم غير المخصصة

- ١٠ - الشهرة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٠,٣٣٠,٠٩٣	٤٠,٣٣٠,٠٩٣
١٠,٢٥١,٢٩٤	١٠,٢٥١,٢٩٤
٢,٧٥٠,٠٥٩	٢,٧٥٠,٠٥٩
٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤
١,٢٣١,٨٦٤	١,٢٣١,٨٦٤
<u>٥٧,٦٦٧,١٠٤</u>	<u>٥٧,٦٦٧,١٠٤</u>

\* تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ٤٩٩٠٠ سهم و حصة شركة النعيم القابضة للاستثمارات في حقوق الملكية لشركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية في تاريخ الاستحواذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦.

\*\* تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقا) في نسبة ٥٧,١٣ % من اسهم الشركة في الفرق بين تكلفة اقتناء أسهم الشركة وقيمتها الاسمية .

\*\*\* تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة نعيم للأسماء والسنادات في الفرق بين تكلفة اقتناء إجمالي أسهم الشركة وصافي حقوق ملكية الشركة في ١ إبريل ٢٠٠٧ .

\*\*\*\* تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة نعيم للاستثمارات المالية في الفرق بين تكلفة اقتناء اجمالي أسهم الشركة وصافي حقوق ملكية الشركه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ .

\*\*\*\*\* تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على نسبة ٨١,٢ % من حصص شركة يونيفرند كابيتال للاستثمارات المالية في الفرق بين تكلفة اقتناء أسهم الشركة وقيمتها الاسمية وقت الشراء .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

**١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنك**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	دollar أمريكي
٥,٥٩٩	٩,٨٥٨	دollar أمريكي
١٢,٤٥١,٤٠٣	٣,٦٩٧,٠١٠	نقدية بالصندوق
١,٤٧٤,٤٠٠	٢,٩٣٧,٤١٤	بنوك حسابات جارية
<u>١٣,٩٣١,٤٠٢</u>	<u>٦,٦٤٤,٢٨٢</u>	ودائع *
٥٨,٢٦٧	٣٦,٠٨٣	عملات أخرى
١٢,٤٠٥,٢٧٣	١٣,٣١٥,٥٣٥	نقدية بالصندوق
١٩,٨٥٦,٧١٩	٨,٥٧٨,٤٣١	بنوك حسابات جارية
<u>٣٢,٣٢٠,٢٥٩</u>	<u>٢١,٩٣٠,٠٤٩</u>	ودائع *
٤٦,٢٥١,٦٦١	٢٨,٥٧٤,٣٣١	نقدية بالصندوق ولدى البنك
(١,٤٧٤,٤٠٠)	(٢,٢٣٦,٤٠٠)	يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر
<u>٤٤,٧٧٧,٢٦١</u>	<u>٢٦,٣٣٧,٩٣١</u>	النقدية وما في حكمها

\* تم رهن الوديعة لدى البنك الأهلي المتحد - فرع جامعة الدول العربية والتي تبلغ ٢,٢٣٦,٤٠٠ دولار أمريكي (ايضاح ٢٣).

**١٢ - عملاء**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	دollar أمريكي
٣٠,٨٦٢,٦١٧	١٦,٥٨٥,٠٤٤	عملاء
(٥٧٩,٣٤٠)	(٥٥٠,٦٦٥)	يخصم :
<u>٣٠,٢٨٣,٢٧٧</u>	<u>١٦,٠٣٤,٣٧٩</u>	انخفاض في قيمة العملاء

يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٥,٢٠٧,٩٩١ دولار أمريكي يمثل في قيمة أسهم مشتراء لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٧,٣٤٣,٢٧٠ دولار أمريكي). (ايضاح ٢٣).

**١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	دollar أمريكي
١,٩٧٧,٤٣٢	١,٨٨٧,٤٠٨	أسهم مقيدة بالبورصة
١٦,٢٥٧,٠٦١	٩٢٤,٨٦٢	أسهم غير مقيدة بالبورصة
<u>١٨,٢٣٤,٤٩٣</u>	<u>٢,٨١٢,٢٧٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٢٠١٣ سبتمبر

**١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	تأمينات مسترده
٤٩٧,٩٧٧	٧٠١,٤٥٦	رسوم إنشاء صناديق استثمار
-	٧,٢٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٥٨٤,٩٨٨	٢,٥٢٠,١٠٨	عهد وسلف عاملين
٥١٤,٧٩٦	٤٠٨,٢٣٧	شركة مصر للمقاصلة
٢٦٢,٤١٥	٢٩,٥٦٥	موردون - دفعات مقدمة
٢٨٦,٦٣١	٢٦٦,١١٨	ايرادات مستحقة
٢٠٦,٥٩٨	٥١,٩٠٥	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٥,٥٧١,٠٦٥	٥,١٩٧,٥٢٦	شركة دار التجارة للمقاولات - ديتاك
٢,٢٢٣,٨٤٣	١,٦١٠,١٤٢	الشركة الدولية للتأجير التمويلي - انكوليس
١٦,٥٠٣,٣٢٧	٥,٠٦٧,٩٦٥	دفعات للعاملين تحت حساب توزيع أرباح
٢١,٥١٧	١٩,٨٠٥	مصلحة الضرائب
٣,٦٤٨	٤,٧٠٣	شيكات تحت التحصيل وأقبض
١٩٢,٨٢٨	٧٩٩,٥١٧	أرصدة مدينة أخرى *
٣,٣٣٨,٣٩٥	٧,٤٠٧,٣٢٦	
<u>٣٢,٢٠٨,٠٢٨</u>	<u>٢٤,٠٩١,٦١٩</u>	الانخفاض في أرصدة مدينة أخرى
(٢,٠٦٠,١٢٢)	(٢,٠٦٠,١٢٢)	
<u>٣٠,١٤٧,٩٠٦</u>	<u>٢٢,٠٣١,٤٩٧</u>	

\* 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.

**١٥ - مخصصات**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في أول العام
١,١٠٨,٥٢٨	١,٣٩٩,٦٦٥	مكون خلال الفترة / العام
٣٣٩,٥٥١	١٨,٨٧٠	مستخدم خلال الفترة / العام
(٤٨,٤١٤)	(٦٢٨,٩١٢)	الرصيد في آخر الفترة / العام
<u>١,٣٩٩,٦٦٥</u>	<u>٧٨٩,٦٢٣</u>	

**١٦ - بنوك سحب على المكتشوف**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	بنك المشرق
٢,٤٤٢,٠٦٠	٣,٣٦٣,١٥٢	بنك مصر
١,٩٢٤,٦٨٩	٧٩٩,٠٤٨	البنك المصري لتنمية الصادرات
٧,٣٩٨,٦٧٤	٥,٢٥٧,٨٩٧	البنك العربي الأفريقي
٨,٣٤٩,٩٣١	٤,٨١٧	البنك الوطني للتنمية
٣,٥١٥,١٩٤	-	بنك كريدي اجريكول
-	١,٤٢٧	
<u>٢٣,٦٣٠,٥٤٨</u>	<u>٩,٤٢٦,٣٤١</u>	

بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك سحب على المكتشوف ١٣ %.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

**١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	أوراق دفع تأمينات للغير
دولار أمريكي		قرض صندوق الاثابة
١١,٩٧٧,١٢٥	٨,٢٦٩,٥٢٢	مصارفات مستحقة الهيئة العامة لاستثمار والمناطق الحرة
١,٢٨٨,٩٤٧	١,٢٠٩,٩٤٩	أمانةحفظالمركزى
١,٦٦٨,٣٢٩	٢,٥٦٣,٨٣٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧٩٥,٦٩٦	٤٠١,١٧٨	صندوق ضمان المخاطر
٤,٨٨٩	-	الجزء المتداول من اقساط التأجير التمويلي
٦٤,٤٧١	٦١,٥٣٧	مصلحة الضرائب
٣٣,٠٧٨	٣٢,٢١٣	مقاصة بيع وشراء
١,٤٢٧	٧٧٦	الميئنة العامة للتنمية السياحية
١,٥٥٠,٢٠٢	٩٦٦,٦٤٢	إيرادات مستحقة
٢٦٧,٨٣٢	٣٣٦,١٥٩	كوبونات مستحقة
١,٦٩٢,٥٣٩	٩,١٥٧	دائنون متوعون
٢,٧٥٧,٢٣٢	٢٣١,٧١١	أرصدة دائنة أخرى
-	٣٧٩,٠٢٧	
١٣,٩٠٧	١٧,٦٥٠	
٥,٠٢٥	٣,١٤٦	
١,٧٣٩,٠٢٤	٢,٨١٩,٨٠٥	
<u>٢٢,٣٥٩,٧٢٣</u>	<u>١٧,٣٠٢,٣١٠</u>	

**١٨ - رأس المال**

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ مليون دولار أمريكي يتمثل في عدد ١٢٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي.

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٦ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٢٠ مليون دولار أمريكي إلى ٢٤٠ مليون دولار أمريكي وزيادة عدد الأسهم من ١٢٠ مليون سهم إلى ٢٤٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم الاكتتاب في كامل الزيادة .

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨ اعتمدت الجمعية العمومية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم باجمالي مبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي . وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢٠ مليون دولار أمريكي موزعاً على ٣٢٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١ دولار أمريكي .

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام عدد ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية(ايصال ٢٠) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٩,٣٣٩,٤٧١ دولار أمريكي .

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة إعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية(ايصال ٢٠) ليصبح رأس المال الشركة ٣٠٤,٣٢٢,٠٠٠ دولار أمريكي .

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (ايصال ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي.

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

الإيضاحات المتممة للقوانين المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

### **١٩ - أسهم خزينة**

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤٤,٩% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ١١١١٥٤٩٣ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بجمالي مبلغ ٧,٤٢٨,٢٣٥ دولار أمريكي . بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (ايضاح ١٨ ) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بجمالي 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 ٥٠,١٧٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (ايضاح ١٨ ) والتي تبلغ تكلفة اقتناها مبلغ 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 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 ١٠,٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (ايضاح ١٨ ) والتي تبلغ تكلفة اقتناها مبلغ ١٠,٤٣٢,٥٢٩ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥,٦٠٥,٥٢٥ 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 اسهم الخزينة 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 ١,٦٠٨,١٧٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الإثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ .

بلغ عدد أسهم الخزينة القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ عدد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ٢,٧٦٨,١٢٢ دولار أمريكي (١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٤,٤٢٢,٣١٥ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ). تم اتخاذ كافة الاجراءات الازمة نحو اعدام تلك الأسهم وفي انتظار قرار الموافقة من الجهات المختصة .

### **٢٠ - التزامات طويلة الأجل**

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	أوراق دفع مكافآت نهاية الخدمة تسوية عقد تأجير تمويلي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٧٥٣,٨٧١	٥,٧٠٥,٦٠٨	
٣٨٧,٠٥٢	٣٦١,٨٦١	
٢,٣٦٢,٩٥٣	٤,٣٠٧,٦٥٣	
<u>٦,٥٠٣,٨٧٦</u>	<u>١٠,٣٧٥,١٢٢</u>	

**٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**

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

ويتضمن الإيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة لقواعد المالية المجمعة السياسات المحاسبية المتتبعة 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 والمقبولات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى .

**ب - القيمة العادلة للأدوات المالية**

طبقاً لأسس التقييم المتتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

**ج - خطر الانتمان**

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

**د - مخاطر السيولة**

تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود الميزانية و كذا نقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية الازمة لمواجهة اي 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 اي تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلاً و هذه التغيرات قد تؤدي الى تغير معدل الفائدة الفعلى للاداة دون حدوث اي تغير في قيمتها العادلة .

**٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تضمنت القوائم المالية المجمعة بعض التعاملات مع أطراف ذات علاقة وبيانها كالتالي :

أسندت شركة النعيم القابضة للاستثمارات لشركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكانب القابضة سابقاً) القيام بأعمال مدير الاستثمار لصندوق الأصول العقارية بدولة البحرين والمملوك لشركة النعيم القابضة للاستثمارات والجاري الحصول على الترخيص النهائي لممارسة نشاطه خلال الفترة القادمة مقابل إتعاب إدارة صندوق تبلغ ٢% سنوياً من قيمة الصندوق و ١٥% حافز أداء فيما يزيد عن ٨% عائد على رأس المال بعد ٣ سنوات من بدء النشاط الفعلى للصندوق .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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 ٢٦,٤٩٣,٤٩٠ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (ايضاح ١٣) وكذلك رهن الوديعة بالبنك الأهلي المتحد- فرع جامعة الدول العربية التي تبلغ ٢,٢٣٦,٤٠٠ دولار أمريكي (ايضاح ٣).

يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٥,٢٠٧,٩٩١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراء لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٧,٣٤٣,٢٧٠ دولار أمريكي).

### ٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

شركة نايل بالنميم للتنمية العقارية	شركة صندوق استثمار نعيم مصر	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	%
دollar American	دollar American			
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٧,٣٩٥,٧٩٩	٤٨٣٩٢٧	٤٩	
٢٠٤,٦١٣	١٨٨,٢٩٩	٢٥٩٩٠٠	٢٥,٩٩	
<u>١٩,١٠٤,١٥٨</u>	<u>١٧,٥٨٤,٠٩٨</u>			

بناء على عملية الاستحواذ التي تمت من قبل الشركة القابضة بنسبة ٤٦,٨٧٪ و الشركات التابعة بنسبة ١٠,٢٦٪ على أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقا) ليصبح اجمالي نسبة استحواذ المجموعة على أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقا) ٥٧,١٣٪ فقد تم استبعاد قيمة الاستثمارات في شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقا) حيث تم اعتبارها استثمارات في شركات تابعة تستبعد قيمتها عند اعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة. كما تم تجميع اجمالي الاصول الثابتة و مجمع اهلاكتها لشركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقا) عند تجميع القوائم المالية.

### ٢٥ - اهداف و اساليب ادارة راس المال

تهدف الشركات لتحقيق أقصى عائد على راس مالها و ذلك 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 المال للشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين ، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

### ٢٦ - الارقام المقارنة

تم تعديل الارقام المقارنة لإعادة تبويب فروق إعادة تقييم ترجمة الشهرة .

### ٢٧ - الأحداث الهامة

تعرضت جمهورية مصر العربية خلال الربع الأول من عام ٢٠١١ للأحداث أثرت تأثيراً ملحوظاً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام وأدت إلى إنخفاض ملحوظ للأنشطة الاقتصادية. لذا فمن المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذلك نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة ، وما زال يتعدى في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الحالية ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترقة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار .