

**شركة النعيم القابضة للاستثمارات**  
**(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)**  
**القواعد المالية المجمعة**  
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٥  
وتقدير الفحص المحدود عليها

## تقرير فحص محدود لقواعد المالية الدورية المجمعة

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

### القدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة) في ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح 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 لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود لقواعد المالية الدورية المجمعة لمنشأة المؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود لقواعد 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 نبني 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة 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 تجديد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة . (إيضاح ٢٨)

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 مزاولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر . (إيضاح ٢٨)

القاهرة في : ١٢ مايو ٢٠١٥



عمرو محمد الشعيبى  
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 )**

**الميزانية المجمعة  
في ٣١ مارس ٢٠١٥**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٧٩,٣٧٩	٢,٥٤١,٨١٩	(٥)
٨٨١,٧١٩	٩٠٢,٨٨٩	(٦)
٧٢,٩٦,١٣٦	٧٣,١٧٠,٧١٤	(٧)
٨٤٧,٠٦٨	٧٧٩,٤٠٢	(٨)
٤,١١٨,٦٦٣	٣,٨٢٣,٤٠٨	(٢٤)
٤,١٣٣,٠٢٤	٢,٣٦٦,٦٨٩	
-	٦٦,٧٨٩	
١٣,٥٤٣,٢٧٣	١١,٤٧٧,٣٢٦	(٩)
٥٦,٩٠٨,٥٦٧	٥٦,٩٠٨,٥٦٧	(١٠)
<b>١٥٥,٦١٧,٨٢٩</b>	<b>١٥٢,٠٣٧,٦٠٣</b>	
<b>أصول غير متداولة</b>		
٢٧,١٩٢,٥٣٥	١٧,٤١٢,٤٤٠	(١١)
٥,٧٤٣,٦٩٥	٩,٦٠٥,٦٢٢	(١٢)
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	(٢٧)
١٤,٨٧٦,٥٣٤	١٢,٦٣٩,٢٣١	(١٢)
٣٤,٤٠٨,٥٣٨	٣٢,٤٦٤,٨٩٢	(٢٦)
٣٤,٠٩٦,٩٦١	٤١,٥٤٢,٠٥٣	(١٤)
٣٩,٠٨٩,١٨٩	٣٤,١٧٩,٠٠٦	(٢٢)
<b>١٧٥,٠٠٦,٩٩٧</b>	<b>١٦٦,٧٤٢,٧٨٩</b>	
<b>أصول متداولة</b>		
٥٦٨,٥٩٨	٥٦٨,٥٩٨	(١٥)
٥,٨٧٨,٧٠١	١٤,٣٥١,٧٨٠	(١٦)
٢٥,٠٣٦,٥٩١	١٤,٧٤٢,٢٤٢	
١٨,٦٩٩,٧٠٠	١٨,٥١١,٣٩٩	(١٧)
٥٠,١٨٣,٥٩٠	٤٨,١٧٣,٠١٩	
١٢٤,٨٢٣,٤٠٧	١١٨,٥٦٩,٧٧٠	
<b>٢٨٠,٤٤١,٢٣٦</b>	<b>٢٧٠,٦٠٧,٣٧٣</b>	
<b>الالتزامات متداولة</b>		
٥٦٨,٥٩٨	٥٦٨,٥٩٨	(١٥)
٥,٨٧٨,٧٠١	١٤,٣٥١,٧٨٠	(١٦)
٢٥,٠٣٦,٥٩١	١٤,٧٤٢,٢٤٢	
١٨,٦٩٩,٧٠٠	١٨,٥١١,٣٩٩	(١٧)
٥٠,١٨٣,٥٩٠	٤٨,١٧٣,٠١٩	
<b>١٢٤,٨٢٣,٤٠٧</b>	<b>١١٨,٥٦٩,٧٧٠</b>	
<b>رأس المال العامل</b>		
٢٨٠,٤٤١,٢٣٦	٢٧٠,٦٠٧,٣٧٣	
<b>إجمالي الاستثمار</b>		
٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	٢٨٣,٨٨٩,٤٧١	(١٨)
٨,١٤٩,٠٩٩	٨,١٤٩,٠٩٩	
٦,٦٧١,١٠٩	٦,٦٧١,١٠٩	(١٩)
(٨,١٨٩,٦٦٧)	(١٠,٢٥٥,٦٤٤)	(٩)
(١٠,٣٣٤,٤٦٧)	(١٠,٣٣٥,١٥٥)	
(١٥,١٧٣,٧٩٤)	(١٩,٣٦٦,١٤٠)	
(٣٥,٧٥٤,٢٠٥)	(٣٦,١٢٩,٢٧٤)	
(٣٧٥,٠٦٩)	(٢,٢٩٩,٨٧٠)	
<b>٢٢٨,٨٨٢,٤٧٧</b>	<b>٢٢٠,٣٢٣,٦١٦</b>	
٧,٨٥٤,٤٦٠	٦,١٨٨,١٢٦	(٢٠)
٢٣,٩٢٠	-	
٤٣,٦٨٠,٣٧٩	٤٤,٠٩٥,٦٣١	
٥١,٥٥٨,٧٥٩	٥٠,٢٨٣,٧٥٧	
<b>٢٨٠,٤٤١,٢٣٦</b>	<b>٢٧٠,٦٠٧,٣٧٣</b>	
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال المصدر والمدفوع		
احتياطي قانوني		
احتياطي اسهم خزينة		
فرق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين		
(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع		
فرق مجمعه لترجمة القانون المالية		
(خسائر) أرباح مرحلة		
(خسائر) الفترة / العام		
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		
<b>الالتزامات غير متداولة</b>		
الالتزامات طويلة الأجل		
الالتزامات ضريبية موجلة		
<b>حقوق الأقلية</b>		
<b>إجمالي الالتزامات غير متداولة</b>		
<b>إجمالي تمويل رأس المال العامل وأصول غير متداولة</b>		

رئيس مجلس الإدارة  
د. ناصر عبد الله المهووس



العضو المنتدب  
يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي  
أحمد محمود الحسان

- الإيضاحات المرفقة من ليضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القانون المالية المجمعة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

**قائمة الدخل المجمعة**

**عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥**

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤,٦٨٠,٩٦٠ (٢٤٩,٠١٣)	٤,٧٢٥,١٩٨ -		إيرادات أتعاب و عمولات وإدارة استثمارات
-	(٢,٧١٠,٦٦١)		إيرادات بيع وحدات
-	(٢٦٣,٧٤١)		تكلفة وحدات مباعة
١٨٧,٠٩٢	-	(٥)	(خسائر) أرباح بيع استثمارات
٢٤,٤٤٦	٣١,٢١٨		أرباح رأسمالية
٢,٣٥٠,٦٨٢ (٢٠,١٩٥)	(٥٥٧,٩٨٥) (١,٠٠١,٦٤٥)		فوائد دائنة
٩٨,٨٦٥	-		أرباح (خسائر) غير محققة من تقدير استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨,٦٦٥	(٢٩٥,٢٥٥)	(١٥)	فرق تقييم عملات أجنبية
٣٠٧,٩٨٩	٣,٥٠٣,٣٠١		مخصص انتقى الغرض منه
<u>٧,٤٢٩,٤٩١</u>	<u>٣,٤٣٠,٤٣٠</u>		حصة الشركة في (خسائر) أرباح شركات شقيقة
(٢,٧٤٥,٥١٤) (١,٨٨٤,٧٥٤) (١,٢٣٠,٧٩١) (٣٨٤,٥١١) (١١٤,٢٠١)	(٣,٣٣٦,٠٩١) (٢٦٠,٠١٢) (١,١٥٧,٥٢٤) (٥٢٨,١٠٤) (١١٩,٣٣٠)	(٥)	إيرادات أخرى
<u>(٦,٣٥٩,٦٧١)</u>	<u>(٥,٤٠١,٠٦١)</u>		إجمالي إيرادات
<u>١,٠٦٩,٨٢٠</u>	<u>(١,٩٧٠,٦٣١)</u>		
<u>٩,١١٧</u>	<u>٨٦,٠١٣</u>		
<u>١,٠٧٨,٩٣٧</u>	<u>(١,٨٨٤,٦١٨)</u>		
<u>١,٧٨٦,٩٦٤</u> <u>(٧٠٨,٠٢٧)</u>	<u>(٢,٢٩٩,٨٧٠)</u> <u>٤١٥,٢٥٢</u>		
<u>١,٠٧٨,٩٣٧</u>	<u>(١,٨٨٤,٦١٨)</u>		

تتمثل في  
أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة  
حقوق الأقلية  
(خسائر) أرباح 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 (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

**فألهمة التغير في حقوق الملكية المجمعه**  
عن الفتره من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,٠٦٩,٨٢٠	(١,٩٧٠,٦٣١)		
-	٨٦,٠١٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٤,٢٠١	١١٩,٣٣٠	(٥)	(خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٣٥)	-	(١٥)	تعديلات لتسوية (خسائر) أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٩٨,٨٦٥)			التغيير في ترجمة الشهرة
(١٣,٧٠٤)			إهلاك أصول ثابتة
(١٨٧,٠٩٢)			ضرائب دخل مجلة
	٢٦٣,٧٤١		مخصصات مكونة خلال الفترة
(٢٤,٤٤٦)	(٣١,٢١٨)		مخصص انتقى الغرض منه
٣٨٤,٥١١	٥٢٨,٩٠٤		مستخدم من المخصصات خلال الفترة
-	١,٠٠١,٦٤٥		(أرباح) رأسمالية
(٤٨,٦٦٥)	٢٩٥,٢٥٥		(خسائر) بيع استثمارات
(٢,٣٥٠,٦٨٢)	٥٥٧,٩٨٥		فوائد دائنة
(١,١٥٥,٠٥٧)	٨٥٠,٢٢٤		فوائد مدينة
(٩,٥٠٠,٨١٣)	٢,٢٣٧,٣٠٣	(١٢)	فروق تقييم عملات أجنبية
(٤,٩٢٢,٧٤٦)		(١٣)	خسائر (أرباح) تقييم استثمارات في شركات شقيقة
(٨٧١,٣٤٩)	(٧,٤٤٥,٠٩٢)	(١٤)	خسائر (أرباح) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١٠,٨٨٦	(١٠,٢٩٤,٣٤٤)		(خسائر) التسغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤٨٣,٣٣٦)	(١٨٨,٣٠١)	(١٧)	التغيير في عمالء
٣,٨٨٦	١,٩٤٣,٦٤٦		مقبولضات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٧٥٩,٩٤٢	٤,٩١٠,١٨٣		التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(١٤,٧٥٨,٥٨٧)	(٧,٩٨٦,٣٨٦)		التغيير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
			التغيير في أعمال تحت التنفيذ
(٧٥,٩٦٤)	(٣٨٢,١١٩)	(٥)	التغيير في وحدات جاهزة
٧٦٨,٢٢٥	٣٤٩	(٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٨٤,٨٧٣	(٢١,١٧٠)	(٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١١٧,١٣٩	(٢٦٥,٢٦٦)	(٧)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١,٦١٢,٧٧٦	١,٧٦٦,٣٣٥		مقبولضات بيع الأصول الثابتة
	(٤,٦٨٣,٦٥٣)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
-	(١,٠٠١,٦٤٥)		التغيير في استثمارات متاحة للبيع
(٣٥٤)	(١٠)		التغيير في مستحق من عقد البيع
(١٠,٩,٦٧٦)	٦٧,٦٦٦	(٨)	فروق تقييم عملات أجنبية
٢,٥٩٧,٠١٩	(٤,٥١٩,٥١٣)		التغير في نظام الاتابة
٩,٤٧٢,٨٠٣	٨,٤٧٢,٠٧٩	(١٦)	التغير في استثمارات طويلة الأجل
٢,١٧٤,٨٧٨	(١,٦٦٦,٣٣٤)		التغير في استثمارات شركات شقيقة
	(٩,٠٧٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣٨٤,٥١١)	(٥٢٨,١٠٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٤,٤٤٦	٣١,٢١٨		(مدفوعات) مقبولضات في بنوك سحب على المكتوف
(٥٣,٧٣٦)	(٤,١٩٢,٣٤٦)		مقبولضات الالتزامات طويلة الأجل
(٥٦,١٤٣)	-		الالتزامات ضريبية مجلة
١١,١٧٧,٧٣٧	٢,٠٢٥,٨٠٤		فوائد دائنة
(٩٨٣,٨٣١)	(١٠,٤٨٠,٠٩٥)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
٢٣,٦٤٩,٥٤٩	٢٧,٨٩٢,٥٣٥	(١١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢,٦٦٥,٧١٨	١٧,٤١٢,٤٤٠	(١١)	صافي التدفقات النقدية (الناتجة من) أنشطة التمويل
			التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٥

**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 بأنشطة التالية:

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

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٥ :

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	%١٠٠
نعم للإستثمارات المالية	الخدمات المالية	مصر	%٩٩,٩٩
نعم للتمويل العقاري	التمويل العقاري	مصر	%٩٨,٤
نعم للخدمات الاستشارية **	الخدمات الاستشارية	مصر	%٩٨
نعم كابيتال ليتد	الاستثمار في الأوراق المالية	جزر فيرجين البريطانية	%١٠٠
نعم دفلوبمنت بروجكتس ليتد	الاستثمار في الأوراق المالية	جزر فيرجين البريطانية	%١٠٠
نعم فور ريل ايستيت	إدارية الإستثمارات العقارية	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠
مانجمنت ليتد	صناديق الاستثمار	مصر	%٩٩
نعم لصناديق الاستثمار	تجارة السلع	مصر	%٩٨,٨٠
ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقا) ***	الخدمات المالية	مصر	%٥٦,٥٦
العربية للمحاليات الطبيعية	صناعي	مصر	%٩٥

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

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ في ١٢ مايو ٢٠١٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة في ذلك التاريخ .

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 يلى :

أ - تكلفة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل تخفيضها من حقوق الملكية في الشركات التابعة .

ب - الأرصدة المتناسبة 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 وشركاتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

هـ - أية فروق بين حسابات المديونية والدينية 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 بالقواعد 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 التكالفة التاريخية فيما عدا الاستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتى 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 الحصول على منافع من نشطتها 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 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٢٠١٥ مارس ٣١

### **٤-٤ تحقق الإيراد**

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ الميزانية ، و ذلك بحيث يمكن قياس الإيراد بدقة و كذلك التأكيد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل و يتم قياس التكلفة المقابلة لذك العمليه 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 و سعر 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 أمر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.
- يتم حساب أتعاب الإدارة 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 ومبادأ الاستحقاق .
- يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء ومبادأ الاستحقاق .
- يتم احتساب اتعاب حسن الأداء سنويًا من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد.

### **إيرادات النشاط من عملية بيع العقارات والأراضي**

يتتحقق الإيراد عند تسليم الوحدات إلى عملاء الشركة وانتقال كافة المخاطر والمنافع الاقتصادية المتعلقة بالوحدة .

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتتوفر فيه درجة كافية من التأكيد 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 أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

### **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى . ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل 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 كإحالل. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل المجمعة عند تتحققها .

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 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 أضُمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل المجمعة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعذر 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 .

#### ٦-٤ الاستثمارات

**استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**  
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناصها 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 المجمعة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخصائصها بقائمة الدخل المجمعة .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل 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 المستثمرة فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقواعد المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الأضمحلال 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 مشنقة 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 الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصاريف المباشرة المتعلقة بها .

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

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

### **الأصول المتداولة المحفظ بها لغرض البيع**

الأصول المتداولة المحفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفة بيع - بشكل اساسي - وليس من الأستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع ايهما أقل.

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

### **المخصصات**

٧-٤ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة 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 موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية مجتمعه 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 بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل .

### **الاحتياطي القانوني**

٨-٤ طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة ، يجب ٥٪ من أرباح العام لتكون إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال المجموعة المصدر ، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

### **ضرائب الدخل**

٩-٤ 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 .

### **ضرائب الدخل المؤجلة**

يتم الإعتراف بضرائب الدخل المؤجلة باتباع 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 احتمال قوي بإمكانية الإنفاق بهذا الأصل لتخفيض 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 الإعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل المجمعة في السنة التي تحققت فيها تلك المصاريف.

### **١١-٤ أسهم الخزينة**

يتم إثباتها بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بالميزانية مع مراعاة ألا تقل مدة الاحتفاظ 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 أثابة و تحفيز العاملين**

تم تقييم الأسهم المحفظة بها بنظام أثابة وتحفيز العاملين بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) عند إنشاء النظام وتصنيص الأسهم ، وفي نهاية كل فترة مالية ، يعاد تقييمها بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) ويتم أثبات 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 ، وتتمثل 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 القوانين 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 وأثر 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 لأصل 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 ناجمة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في 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 .

#### **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 تقدير المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال .

#### **١٩-٤ اعمال تحت التنفيذ**

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

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لأحراضاً بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

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

**٢٠-٤ الاستثمارات طويلة الأجل**

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمه الشركة في شركة مصر للمقاصلة والإيداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقتناء ناقصا أي انخفاض غير مؤقت في القيمة محددا لكل استثمار علي حده.

**٢١-٤ التأجير التمويلي**

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

**٢٢-٤ الوحدات الجاهزة**

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

**شركة التعميم القابضة للاستثمار** (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)

**شركة الغمام القابضة للاستثمارات** (شر) **الجمعية**  
الإيصالات المتقدمة للقراط المائية

أصول ثابتة	مباني	اثاث ومهات	أجهزة ومعدات	سيارات	الإيجار
دولار أمريكي					
٢٠١٥ ميلاد	٦٧٣,٧١٥	٤,٤٨٢,٤٤٧	٣٢٩,٤٣٥	٢٣٥,٩٩٠	٧٤,٧٨,٥٨٦
٢٠١٥ ميلاد	٣٠,٦١٠	٣٠,٦١٠	-	-	٣١١٩
٢٠١٥ ميلاد	-	-	-	-	(٥٠٧)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠,١٦,٥٣٧	٤,٥٠٤,٥٢١	١,٠٠٣,١٥٠	٢٣٥,٩٩٠	٧,٨٦٠,١٩٨
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	٥٠١٩,٢٠٧
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	(٥٠,١٩٩,٢٢٣)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	(٥٠,١٦٠)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	(٥٠,١٩,٣٣٠)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	(٥٠٨)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	(٥٠,٩٧٤,٦٩٨)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	(٧١,٠١٧)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	(٥٣١٨,٣٧٩)
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	٢٠٥٤١,٨١٩
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٥ مارس	١,٥٢٠,٩٩٦
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٤ مارس	٩٣٢,١٣٤
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٤ مارس	٨٧,٤٦٣
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٤ مارس	١,٣٣١,١٧٨
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٤ مارس	٩٣٢,١٣٤
٢٠١٥ ميلاد	٢٠١٥ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٢٠١٤ مارس	٢٠٥٤١,٨١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٥

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١	المحول إلى الأصول الثابتة خلال العام دولار أمريكي	الاستبعادات خلال العام دولار أمريكي	الاضافات خلال العام دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	تجهيز مقر إداري بمنطقة القرية الذكية
٩٠٢,٨٨٩	-	-	٢١,١٧٠	٨٨١,٧١٩	
<u>٩٠٢,٨٨٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢١,١٧٠</u>	<u>٨٨١,٧١٩</u>	

٧ - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١	استثمارات مقيدة بالبورصة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
٥٣,٠٨٠,٢٣٤	٥٣,٤٦٨,٣٢٨	
١٩,٨٢٥,٩٠٢	١٩,٧٠٢,٣٨٦	
<u>٧٢,٩٠٦,١٣٦</u>	<u>٧٣,١٧٠,٧١٤</u>	

\* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٢٣,٠١٥,٧٢٦ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٤٠,٩٦٧,٩٩٢ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرہونة بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسنادات وذلك لضمان نشاط السمسرة.

٨ - استثمارات طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١	نسبة المساهمة	شركة مصر للمقاصلة والإيداع صندوق ضمان التسويات صندوق تأمين المتعاملين
٣٢٥,٠٢٨	٣٠٥,٨٠٨	% ١,٥	
٥٠٤,٥٨٢	٤٥٧,١٦٨	-	
١٧,٤٥٨	١٦,٤٢٦	-	
<u>٨٤٧,٠٦٨</u>	<u>٧٧٩,٤٠٢</u>		

٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٥/٣/٣١ ١١,٤٧٧,٣٢٦ دولار أمريكي ممثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٨,٩١٠,١١٧ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٢,٥٦٧,٢٠٩ 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 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 بفرض تمويل نظام الإثابة وتحفيز .

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥ تم إعادة تقدير هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ٨,٩١٠,١١٧ دولار أمريكي (٦٤٠,٦٤٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ليصبح صافي فروق التقدير السالبة لتلك الأسهم بمبلغ ١٠,٩٧٦,٠٦٤ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٥ أدرجت بند فروق تقدير نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية الدورية المستقلة (٨,١٨٩,٦٦٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

- ٩ - (تابع نظام إثابة وتحفيز العاملين (تابع))

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي :

سهم	سهم	
١١٣٧٢٧٥٤		إجمالي الأسهم المحولة للنظام
٣٧٩٠٩١٩		توزيعات أسهم مجانية
٥٠٠٠٠		أسهم محولة للنظام
<u>٢٠١٦٣٦٧٣</u>		إجمالي أسهم النظام
		<b>الأسهم المخصصة والمباعة:</b>
	(٢٠٠٠٠)	بيع أسهم
	(٣٩٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
	(٩٧٢٣٣٤)	موظفي الشركات التابعة
<u>(١٣٨٢٣٣٤)</u>	<u>١٨٧٨١٣٣٩</u>	إجمالي الأسهم المخصصة
		إجمالي الأسهم غير المخصصة

- ١٠ - الشهرة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٠٣/٣١
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
٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧
<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>	<u>٥٦,٩٠٨,٥٦٧</u>

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:

شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية*
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقا)**
شركة نعيم للأسهم والسنادات***
شركة نعيم للاستثمارات المالية****
شركة يونيفرند كابيتال للاستثمارات المالية*****

- ١١ - نقديّة بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥٤/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٤,٩٧٦	٣٠,٧٩٣
٤,٠٨٧,٣٢٠	١١,٢٦٩,٥٧٣
-	١,٣٩٢,٧٥٦
<u>٤,١٣٢,٢٩٦</u>	<u>١٢,٦٩٣,١٢٢</u>
٨٧,٧٨٥	٢٢,٩٤٢
٢٢,٢٧٩,٦٩٨	٤,٦٩٦,٣٩١
١,٣٩٢,٧٥٦	-
<u>٢٣,٧٦٠,٢٣٩</u>	<u>٤,٧١٩,٣١٨</u>
٢٧,٨٩٢,٥٣٥	-
<u>٢٧,٨٩٢,٥٣٥</u>	<u>١٧,٤١٢,٤٤٠</u>

دollar American  
نقديّة بالصندوق  
بنوك حسابات جارية  
ودائع \*

عملات أخرى  
نقديّة بالصندوق  
بنوك حسابات جارية  
ودائع \*

نقديّة بالصندوق ولدى البنوك  
يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر  
النقديّة وما في حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٥

**١٢ - عملاء**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	عملاء
دولار أمريكي	دولار أمريكي	يخصم :
١٥,٣٢٨,١١٤	١٣,٠٦٤,١٠٨	انخفاض في قيمة العملاء
(٤٥١,٥٨٠)	(٤٢٤,٨٧٧)	
<u>١٤,٨٧٦,٥٣٤</u>	<u>١٢,٦٣٩,٢٣١</u>	

يتضمن رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢,٨٩٤,١٣٠ دولار أمريكي تتمثل في قيمة أسهم مشترى له لصالح عملاء شراء بالهامش (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢,٩٨٦,٨٩٧ دولار أمريكي).

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	أسهم مقيدة بالبورصة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم غير مقيدة بالبورصة
١,٨٠٦,٠٧١	٩,٥٣٩,٠٥٦	
٣,٩٣٧,٦٢٤	٦٦,٥٦٦	
<u>٥,٧٤٣,٦٩٥</u>	<u>٩,٦٠٥,٦٢٢</u>	

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	تأمينات مسترده
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رسوم إنشاء صناديق إستثمار
٦٣٢,٣٩٧	٧٩٨,٢١١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٩٨٣	٦,٥٧٠	عهد وسلف عاملين
٢,٠٧٠,٦٤٨	٢,٠٧٥,٤٦٨	موردون - دفعات مقدمة
١٩٦,٥٨٧	٢٢٧,١٦٦	ايرادات مستحقة
١٣٠,٠٧٠	١٣٦,٥٢٠	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
١,١٢٥,٢٣٢	١,٠٥٨,٨٦٧	شركة دار التجارة للمقاولات - دباتك
٦,٤٢٦,٦١٣	٩,٢٤٣,١٥١	الشركة الدولية للتأجير التمويلي - انكوليس
٢٤٥,٠١٧	٢٣٣,١٠٢	شركة اتحاد كابيتال
٤,٥٩٧,٤٧٠	٤,٣٢٥,٦٠٩	مقاصة بيع وشراء
٩,٥٩٣,١٤٤	٩٥,٢٢٤	مصلحة الضرائب
-	٢,١٥٧,٨٢٥	شيكات تحت التحصيل و أوراق قبض
٩,٩٣٣	١٠,٥٠٣	أرصدة مدينة أخرى *
٤,١٣٨,٣٤٢	٤,٤٠٩,٥٤٠	
٦,٩٨٤,٦٤٧	١٨,٨٢٤,٤١٩	
<u>٣٦,١٥٧,٠٨٣</u>	<u>٤٣,٦٠٢,١٧٥</u>	
<u>(٢,٠٦٠,١٢٢)</u>	<u>(٢,٠٦٠,١٢٢)</u>	
<u>٣٤,٠٩٦,٩٦١</u>	<u>٤١,٥٤٢,٠٥٣</u>	

\* تتضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٥٤,٣٢٦ دولار أمريكي تحت حساب قيمة مصاريف رسوم اصدار تراخيص صندوق أصول العقارية بدولة البحرين بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي..

الانخفاض في أرصدة مدينة أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٢٠١٥ مارس ٣١

**١٥ - مخصصات**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في اول العام
٨٨١,٠١٨	٥٦٨,٥٩٨	مستخدم خلال العام
(٤٥,١٩٣)	-	مخصص انتقى الغرض منه
(٢٦٧,٢٢٧)	-	الرصيد في اخر العام
<b>٥٦٨,٥٩٨</b>	<b>٥٦٨,٥٩٨</b>	

**١٦ - بنوك سحب على المكشوف**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	بنك المشرق
١,٤٧٧,١٠٨	-	البنك الاهلي المتحد
-	-	بنك مصر
١٧	٨,٦٨٧	البنك المصري لتنمية الصادرات
٤,٤٠١,٥٧٦	٦,٠٨٤,٧٣٣	البنك العربي الافريقي
-	٨,٢٥٧,٣٦٠	بنك كريدي اجريكول
-	-	
<b>٥,٨٧٨,٧٠٠</b>	<b>١٤,٣٥٠,٧٨٠</b>	

بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك سحب على المكشوف % ١٣,٢٥ .

**١٧ - مصروفات مستحقة وارصدة دانة أخرى**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أوراق دفع تأمينات للغير
٤,٠٤٣,٣٦٠	٣,٧٠٥,٦٣٧	قرض صندوق الايثابة
١٥٦,٨٤٩	١٦٧,٩٧٠	مصروفات مستحقة
٢,٥٦٣,٨٣٨	٢,٥٦٣,٨٣٨	أبناء الحفظ المركزي
١,١٨٩,٢٤١	١,٢٥٤,٩٠٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٤,٦٦٩	٢٢,٧٣١	صندوق ضمان المخاطر
٣٤,١٤٥	٥٠,٧٤١	الجزء المتداول من أقساط التأجير التمويلي
٨٤٧	١,٠٧٨	مصلحة الضرائب
٩٣١,٥٤٢	٨٧٦,٤٥٥	الهيئة العامة للتنمية السياحية
١٠٣,٠٨٤	١٥٨,٢٦٣	إيرادات مقمة
٥٤٤,٥٨٢	٩٣٢,٧٨٤	كوبونات مستحقة
٧,٢٨٠,١٥٨	١,٤٩٨,٣٦٩	أرصدة دانة أخرى
١٨,٠٧٨	١٧,٨٨٥	
١,٨٠٩,٣٠٧	٧,٢٦٠,٧٤٤	
<b>١٨,٧٩٩,٧٠٠</b>	<b>١٨,٥١١,٣٩٩</b>	

١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي و يتمثل في ١٢٠,٠٠٠ 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 سهم إلى ٢٤٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي

و تم الاكتتاب في كامل أسهم الزيادة . بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨ ، اعتمدت الجمعية العامة العادلة اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بإجمالي مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي . و تم 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 سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد .

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٥٢٩ سهم بقيمتها الأساسية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٠٩,٣٣٩,٤٧١ دولار أمريكي .

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادلة للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الأساسية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٤,٣٢٢,٠٠٠ دولار أمريكي .

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادلة للشركة تم اعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم بقيمتها الأساسية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي .

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادلة للشركة تم اعدام عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمتها الأساسية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي .

و تم تعديل المواد أرقام ٦،٧ من النظام الأساسي 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 ١١١٥٤٩٣ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٧,٤٢٨,٢٣٥ دولار أمريكي .

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأساسية (إيضاح ١٧) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادلة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٧,٢١٩,٩٩١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأساسية 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 العادلة للشركة تم إعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأساسية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتناهها مبلغ ٢,٦٥٤,٣٥٧ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥,٠١٧,٤٧١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأساسية 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 أسهم الخزينة ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادلة للشركة تم إعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأساسية (إيضاح 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 الأساسية وتكلفة اقتناه هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠,٦٣٠,٦٥٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بـ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الإثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ .

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٨١٤,١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بالميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ . لا يوجد رصيد أسمهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

## ٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	أوراق دفع مكافآت نهاية الخدمة تسوية عقد تأجير تمويلي الحسابات الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى
دولار أمريكي ٢,٠٢٨,٤٠٤	دولار أمريكي ١,٢١٥,٩٩٩	
٢٦٠,٣٦٩	٢٧٨,٤٧١	
٢٣٢,٨٨١	-	
٥,٣٣٢,٨٠٦	٤,٦٩٣,٦٥٦	
<u>٧,٨٥٤,٤٦٠</u>	<u>٦,١٨٨,١٢٦</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 بنووك سحب على المكتشوف ، دائن التوزيعات والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة للقوانين المالية المجموعة 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 والالتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

### ج - خطر الانتمان

تقوم الشركات بتسوية التزاماتها 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 تقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية الازمة لمواجهة اي اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات و تؤدي لحدوث مشكلة في السيولة .

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

الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٥

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

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

**٤٤ - وحدات جاهزة**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦,٩٦١,٦٤١	١٣,٢٦٢,٢٤٠	٩٤ شقة بمشروع رویال و راکین*
١,٦٥١,٨٨٥	١,٦٥١,٨٨٥	دور الارضى بمبني B١٦ بالقرية الذكية
٢٠,٤٧٥,٦٦٣	١٩,٢٦٤,٨٨١	مبانى المرحلة الأولى - القرية الذكية **
<u>٣٩,٠٨٩,١٨٩</u>	<u>٣٤,١٧٩,٠٠٦</u>	*

\* يتمثل في تكلفة ٩٤ شقة بمشروع رویال و راکين وذلك ضمن أرصدة شركة ريكاب للاستثمارات المالية .

\*\* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بمبانى المرحلة الاولى وذلك ضمن ارصدة شركة ريكاب للاستثمارات المالية .

**٤٥ - الالتزامات العرضية**

تكتفى الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٩,٢٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي صادر من البنك العربي الأفريقي الدولى لشركة نعيم للأسهم والسنادات (شركة تابعة بدولة الإمارات) لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة. تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من التغطية بنسبة ٣٥% من قيمة خطاب الضمان وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي- الفرع الرئيسي والتي بلغت القيمة السوقية لها بمبلغ ٤٠,٥٧٣,٧٥٤ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (ايضاح ١٣) وكذلك رهن الوديعة بالبنك العربي الأفريقي الدولى التي تبلغ ٢,٩٨٧,٢١٢ دولار أمريكي في ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ايضاح ٣) . يتضمن رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٣,٢٥١,٥٣٣ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراء لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٤,١١٨,٦٦٣ دولار أمريكي).

**٤٦ - استثمارات فى شركات شقيقة**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%		شركة اتحاد كابيتال
٣,٧٩٥,٧٧٣	٣,٥٣١,٩١٩	٣١,٣٢		شركة صندوق استثمار نعيم مصر
٣٢٢,٨٩٠	٢٩١,٤٨٩	٢٥٩٩٠٠	٢٥,٩٩	
<u>٤,١١٨,٦٦٣</u>	<u>٣,٨٢٣,٤٠٨</u>			

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٢٠١٥ مارس ٣١

### ٢٥ - اهداف و اساليب ادارة راس المال

تهدف الشركات لتحقيق اقصى عائد على راس المال و ذلك من خلال ادارة راس المال طبقاً للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركات من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لادارة 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 - اعمال تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	ارض مرسى علم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مبانى المرحلة الاولى - القرى الذكية
٣,٧١٩,٤٥٩	٣٤٩٩,٥١٨	مبانى وانشاءات
٢٥,٣٣٧,٨٦٨	٢٣,٩٣٠,٥٩٥	دراسات وتجهيزات مشروع كريستال
٥,٣٥١,٢١١	٥,٠٣٤,٧٧٩	
<u>٣٤,٤٠٨,٥٣٨</u>	<u>٣٢,٤٦٤,٨٩٢</u>	

### ٢٧ - استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	جنيه مصرى
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *	مصر	%٤٩	١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥
			<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>	<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>	<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>

\* تمثل 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 ١٢٠,٣١,٠١٣ جنيه مصرى 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 و التي اوضحت عدم وجود اي انخفاض للقيمة العادلة للاستثمار وتم خلال عام ٢٠١٤ إعادة تمويل الاستثمار في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات فى 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 و مازالت الإدارة جادة في بيع هذا الاستثمار.

### ٢٨ - مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٤ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٤ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة .

طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١ ، تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزاولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.