

شركة النعيم القابضة للاستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)  
القوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
وتقدير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)  
القواعد المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
المحتويات

---

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقواعد المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود لقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 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 للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمودي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . 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 فحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠١٨



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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ٣١ دينار أمريكي ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٣٠ دينار أمريكي

			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
			مشروعات تحت التنفيذ
			استثمارات متاحة للبيع
			استثمارات طويلة الأجل
			استثمارات في شركات شقيقة
			استثمارات عقارية
			أوراق قرض - طويلة الأجل
			أصول ضريبية موجلة
			نظام إثابة وتحفيز العاملين
			الشهرة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
			نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			استثمارات بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			استثمارات متداولة محفظة بها بغرض البيع
			عملاء
			أعمال تحت التنفيذ
			مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			مستحق من أطراف ذات علاقة
			وحدات جاهزة
			إجمالي أصول متداولة
			إجمالي الأصول

			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
			احتياطي قانوني
			احتياطي عام
			احتياطي أسهم خزينة
			فرق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
			أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
			فرق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
			(خسائر متراكمة)
			(خسائر) الفترة / أرباح العام
			حقوق الأغلبية
			حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية

			الالتزامات
			الالتزامات متداولة
			مخصصات
			تسهيلات ائتمانية
			عملاء - أرصدة دائنة
			مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			إجمالي التزامات متداولة

			الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات طويلة الأجل
			الالتزامات ضريبية موجلة
			إجمالي التزامات غير متداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
			رئيس القطاع المالي
			أحمد محمود الجمال

رئيس مجلس الإدارة  
حسين بن علي شبكي

العضو المنتدب  
يوسف مدحت الفار



- الإيضاحات المرفقة من إيكلاح (١) إلى (٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود مرافق.

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

**قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة**

**عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨**

الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر		التسعه أشهر المنتهية ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر		إيضاح
دولار أمريكي ١,٠٣٢,٥٥٢	٧٨٤,٢٤٥	دولار أمريكي ٤,٠٠٨,٢٩٨	٣,٤٠١,٨٢٢	إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات
٢,١٣٠,٠٢٢	٧١,٤٤٤	٣,١٩٣,٨٤٧	١,٩٥٩,٠٠٠	إيرادات بيع وحدات
(١٤٤)	١,١٢٣,١٩٢	٢,٤٦٥,١٤٢	٣,١٨٧,٨١٢	إيرادات كوبونات
(١,٤٩٨,٠٥٠)	-	(١,٩٩٣,٤٦٤)	(٩٣٤,٤٣٠)	تكلفة وحدات مباعة
(٤٣٣,٠٥٧)	(٢٢٦,٧٧٢)	(١,٢٢٢,٥٧٨)	(٧٢١,٦٠٩)	(خسائر) بيع استثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩٩,٣٧٢	-	(٢٩٤,١٠٣)	١,٥١١,٩٥٣	أرباح (خسائر) بيعأصول متداولة محتفظ بها
(٨١,٤٣١)	(٣٧,٣٤٤)	١٠,٥٢٩	٢,٦٣٢,١٧٣	بغرض البيع
١٥٧,٦٩٢	١٧٧,٣٤٢	١٥٧,٦٩٢	٣٣٣,٧٤٨	أرباح (خسائر) رأسمالية
٤٤١,٢٩٦	(٥١٥,٦٣٥)	٥٦٣,١١٧	(٣٨٦,٥٨٤)	فوائد دائنة
٦٢,٩٧٤	(١٤٩,٥٣٢)	(٦٩,٤٥٩)	٣٩,٧٢٩	(خسائر) أرباح غير محققة من تقييم
(١٠٣,٩٦١)	(٢٧٨,٩٩٢)	(٢٨٤,٧٠٩)	(٦٦٥,٥٢٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢٠,١٦٦	١,٤١٣,٩٤٣	٢,٦٣٥,١٨٢	٢,٠٢٨,٧٢٩	فروق تقييم عملات أجنبية
<b>٢,٢٢٧,٤٣١</b>	<b>٢,٣٧١,٥٩١</b>	<b>٩,١٦٩,٤٩٤</b>	<b>١٢,٣٨٦,٨٢١</b>	<b>حصة الشركة في (خسائر) شركات شقيقة</b>
(٦٣٠,٨٣٤)	(١,٦٠٦,٠٧٦)	(٤,٩٣٩,٤٨١)	(٦,١٤٧,٢٣٥)	<b>إيرادات أخرى</b>
(٩٥,٣٢٥)	(١٧٨,١٩٢)	(٤١١,٤٢٩)	(٣١٣,٧٢٨)	<b>اجمالي الإيرادات</b>
(٤٣٧,٦٦٥)	(١٥٠,٨٥٤)	(٤٣٩,٤٩٦)	(٤٦٠,٩٤٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٩,٧٨٩	(١٣٧,١٩١)	(٢٧٨,٩٣٦)	(٤٧٤,٢٣٩)	مصروفات تسويقية واتساب إدارة
(٤٠٧,٢٨٠)	(٥٦٠,٩٦٤)	(١,٤٨٨,٩٨٢)	(٢,٢٥٠,١٠٣)	مصروفات تأجير تمويلي
(٢٠,١٠٩)	(١١,١٢٦)	(٥٨,٧٠٠)	(٣٦,٤٣١)	خسائر بيع مع إعادة الاستئجار التمويلي
(٣,٧٣١)	(٩٩,٢٢٦)	(٢٧٩,١٢٧)	(٢٩٥,٣٣٩)	فوائد مدينة
(١,٤١٥,١٥٥)	(٢,٧٤٣,٦٢٩)	(٧,٨٩٦,١٥١)	(٩,٩٧٨,٠١٧)	إهلاك عقاري
٨١٢,٢٧٦	(٣٧٢,٠٣٨)	١,٢٧٣,٣٤٣	٢,٤٠٨,٨٠٤	إهلاك أصول ثابتة
(٢٣٦,٠٩٨)	(٥٨٩,٥٨٨)	(٢٣٦,٠٩٨)	(٩٤١,٥٤٤)	اجمالي المصروفات
(١٢,٤٥٠)	(١١,٠٤١)	(٨,٠٢٦)	(٦,٤٤٦)	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٥٦٣,٧٢٨	(٩٧٢,٦٦٧)	١,٠٢٩,٢١٩	١,٤٦٠,٨١٤	ضرائب دخل
٤١٣,٣٥٦	(١,٤٨٦,٧٣٩)	٧٧٨,٥٦٠	(٦٨٥,٨٥٣)	ضرائب دخل مؤجلة
١٥٠,٣٧٢	٥١٤,٠٧٢	٢٥٠,٦٥٩	٢,١٤٦,٦٦٧	أرباح (خسائر) الفترة
٥٦٣,٧٢٨	(٩٧٢,٦٦٧)	١,٠٢٩,٢١٩	١,٤٦٠,٨١٤	تتمثل في
				حقوق الأغلبية
				حقوق الأقلية
				أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبشكسي

العضو المنتدب

يوسف محدث الفارس

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

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

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

**قائمة الدخل الشامل المجمعة**

**عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨**

الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعه أشهر المنتهية ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أرباح (خسائر) الفترة الدخل الشامل الآخر
٥٦٣,٧٢٨	٩٧٢,٦٦٧	١,٤٦٠,٨١٤
٣٧٨,١١٨	(٢٥,٦٣٩)	٢٥,٥٣٦
١,٨٧٦,٢٠٤	(٢٦,٢٦٩)	(٣,٨٠٠,٥٠٦)
٢,٢٥٤,٣٢٢	(٥١,٩٠٨)	(٣,٨٢٦,٠٤٢)
<b>٢,٨١٨,٠٥٠</b>	<b>(١,٠٢٤,٥٧٥)</b>	<b>(٢,٣٦٥,٢٢٨)</b>
		ادارة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
		مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل

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



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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	ايضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٢٧٣,٣٤٣	٢,٤٠٨,٨٠٤	
٢٧٩,١٢٧	٢٩٥,٣٣٦	(٥)
(١٥٧,٦٩٣)	(٢٣٣,٧٤٨)	
١,٤٨٨,٩٨٢	٢,٢٥٠,١٠٣	
٢٨٤,٧٠٩	-	
٦٩,٤٥٩	(٣٩,٧٢٩)	
(٥٦٣,١١٧)	٣٨٦,٥٨٤	
٢,٦٧٤,٨١٠	٤,٩٦٧,٣٥٠	
(٢,٤٩٧,٧٠٦)	٣,٠٨٥,٧٧٤	(١٢)
(٢٦,٠٤٨)	(٣,٥٧٦)	
(١٧,٨٣٤,٥٦٧)	١٢,٤٣٢,١٥٧	(١٤)
(٨,٥٧٤,٢٤٨)	٥٢٥,١٤٠	
-	(١٩,٣٦٨,٧١٦)	
٧٨٥,٥٢٥	١١,١٠٥,٤٨٢	(١٧)
(٦٧٨,٥٣)	(١,٨٢٧,٥٩١)	
٧,٣٧١,٥٨٠	١,٢١٣,٠٣٥	
(٢٣٦,٠٩٨)	(٩٤١,٥٤٣)	
(١٨,٩٣٧,٢٥٥)	١٠,٩٦٨,٥٥٠	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل  
 ارباح الفترة قبل الضرائب  
 إهلاك أصول ثابتة  
 فوائد دائنة  
 فوائد مدينة  
 خسائر تقييم استثمارات في شركات شقيقة  
 فروق تقييم عملات أجنبية  
 خسائر (أرباح) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
 ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل  
 التغير في عمالء المستخدم من المخصصات  
 التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
 التغير في عمالء - أرصدة دائنة  
 مستحق من أطراف ذات علاقة  
 التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
 التغير في أعمال تحت التنفيذ  
 التغير في وحدات جاهزة  
 المسدد من ضرائب الدخل  
**صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل**

-	(٢٢١,٣٣٥)	(٥)
٤٣٢,٧٨٣	٨,٠٥٤	(٥)
(١٠٥,٢٠٣)	(٩٥,٤٣٤)	
(١,٧٦٠,٤٠٣)	(١,٩٨٨,٦٤٢)	(٧)
(٦٣١,٢٨٠)	(٣,٠٦٥,٠٠١)	
(٤,٢٤٤,٦٩٢)	٥٥٣,٧٥٠	
-	١٧٨,٦٨٦	
١٤٧,١٦٥	٣٣,٩٣٢	(٨)
٣٨,٥٩١	٦,٥٢٧,٢٩٤	
٢,٧٥٠,٠٥٩	(١,٠٦٨,٥١١)	(١٠)
(١٢٦,٢٨٩)	٦٦٥,٥٢٢	
(٣,٤٩٩,٢٦٩)	١,٥٢٨,٣١٥	

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار  
 ( مدفوعات لشراء أصول ثابتة )  
 مقوضات من بيع اصول الثابتة  
 ( مدفوعات ) لمشروعات تحت التنفيذ  
 التغير في استثمارات متاحة للبيع  
 التغير في أوراق القرض - طويل الاجل  
 التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
 التغير في نظام الائتمانة  
 التغير في استثمارات طويلة الاجل  
 التغير في استثمارات عقارية  
 التغير في الشهرة  
 التغير في استثمارات شركات شقيقة  
**صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار**

١,٤٣٢,٤٠٥	(٢,٨٣٦,٠٠٦)	(١٦)
٣,٢٤٥,٤٨١	(٢٩٣,٧١٥)	
(١,٤٨٨,٩٨٢)	(٢,٢٥٠,١٠٣)	
١٥٧,٦٩٢	٣٣٣,٧٤٨	
٤,١٤١,١٩٥	(٣,٨٠٠,٥٠٧)	
٦,١٥١,٦١٧	-	
١٣,٦٣٩,٤٠٨	(٨,٨٤٦,٥٨٣)	

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل  
 ( مدفوعات ) مقوضات تسهيلات ائتمانية  
 التغير في الالتزامات طويلة الاجل  
 فوائد مدينة  
 فوائد دائنة  
 فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية  
 تعديل في (خسائر متراكمة)  
**صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة التمويل**

(٦٩,٤٥٩)	٣٩,٧٢٩	
(٨,٨٦٦,٥٧٥)	٣,٩٠٨,٩٧٣	
١٥,٢٢٢,٣٧٠	٤,٧٩٨,٧٧٠	(١١)
٦,٣٥٥,٧٩٥	٨,٧٠٧,٧٤٣	(١١)

اثر التغير في أسعار الصرف  
 التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة  
 النقدية وما في حكمها - أول الفترة  
 النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

## ١ - التعريف بالمجموعة

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

- أ- المساهمة في تأسيس الشركات أو زيادة رؤوس أموالها ويجوز لها الاستحواذ على أسهم وحصص الشركات بكافة أنواعها ولها في سبيل ذلك اعداد دراسات الجدوى الازمة للمشروعات وتقيمها وتقديم الاستشارات المالية والتسويقية والهندسية والدعم الفني لها.
- ب- التأجير التمويلي.
- ج- التخصيم.
- د- رأس مال المخاطر.
- هـ- ضمان وتغطية الاكتتابات.
- و- أمين حفظ والشراء الهامشي.

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

نسبة المساهمة	النشاط	الشركة
%٩٩,٩٦	السمسرة في الأوراق المالية	نعم للوساطة في الأوراق المالية
%٩٩,٩٩	الخدمات المالية	نعم للاستثمارات المالية
%٩٨,٤	التمويل العقاري	نعم للتمويل العقاري
%٩٨	الخدمات الاستشارية	نعم للخدمات الاستشارية
%١٠٠	الاستثمار في الأوراق المالية	نعم كابيتال ليمتد
%١٠٠	إدارة الاستثمارات العقارية	النعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليمتد
%٩٩,٩٨	الخدمات المالية	شركة نعيم كابيتال للاستثمارات المالية (التوقيق للاستثمارات المالية)
%٩٩,٩٦	السمسرة في الأوراق المالية	شركة اتحاد كابيتال ل التداول الأوراق المالية (التوقيق للسمسرة في الأوراق المالية)
%١٠٠	صناديق الاستثمار	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق نعيم العقاري (نعم لصناديق الاستثمار)
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق مينا ماك
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق مينا جروث
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة نعيم لادارة صناديق الاستثمار
%٦٨,٣٥	تجارة السلع	جولد كابيتال للتجارة
%٤٦,٨٧	الخدمات المالية	ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) *
%٩٩,٩٨	صناعي	الشركة العربية للمحليات

\* تمتلك شركة ريكاب للاستثمارات المالية المساهمات الآتية في شركاتها التابعة:

نسبة المساهمة	النشاط	الشركة
%٦٨,٣٥	استثمار عقاري	شركة سفر يكو للاستثمار العقاري
%٩٩,٩٨	استثمار عقاري	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
%٩٩	استثمار عقاري	شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٩٩	استثمار سياحي	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٦٦	استثمار عقاري	شركة سمارت جاردنز للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%١٠٠	الاستثمار في الأوراق المالية	شركة نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**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، هيئة سوق المال بدبي.

**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 يلي:

أ - تكالفة 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 قائمة المركز المالي المجمعة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

هـ - أية فروق بين حسابات المديونية والدائنة 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 بازهارها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة إلى ما تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### 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 والتسييرية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء 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 والارباح أو الخسائر غير المحققة.

#### التوافق مع معايير المحاسبة

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

#### ٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

#### ٤-٣ 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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعميلات بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- بالنسبة للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بعملية بخلاف التي تستخدمها الشركات القابضة (الدولار الأمريكي)، فإنه يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات للقوائم المالية الخاصة بهذه الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، وترجمة حقوق الملكية على أساس أسعار الصرف التاريخية، وترجمة الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف السارية خلال السنة المالية. ويتم إدراج فروق الترجمة ضمن بند احتياطي خاص "الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية" ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٤-٤ تحقق الإيراد

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

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات 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 الإدارة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من اجمالي استثمارات العميل بالمحفظة ومن اجمالي 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 سنوياً من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد.
- إيرادات النشاط من عملية بيع العقارات والأراضي يتحقق الإيراد عند تسليم الوحدات إلى عملاء الشركة وانتقال كافة المخاطر والمنافع الاقتصادية المتعلقة بالوحدة .
- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر 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 الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٥-٤ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها 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 الأرباح أو الخسائر 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 الافتراضي 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### 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 المصاروفات المباشرة المتعلقة بها .

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

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

#### 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

تم 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 الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

#### استثمارات متاحة للبيع

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

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 المترافقمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بالإضافة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٦-٤ الاستثمارات (تابع)

#### 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 المستثمر 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 الأرباح أو الخسائر 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 أساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما أقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الأضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، 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.

### 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 تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمعنى الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالى مجتمعه وتحديدتها 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 بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر .

### ٨-٤ الاحتياطي القانونى

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٩-٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .  
**ضرائب الدخل الجارية**

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

#### **ضرائب الدخل المؤجلة**

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

ويتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانفاق 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة للسنة ، فيما عدا الضرائب التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

### ١٠-٤ المصروفات

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

### ١١-٤ أسهم الخزينة

يتم إثباتها بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي 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 قبلها الهيئة ، و يجب على مجلس إدارة الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة غير العادية للشركة إذا تجاوزت مدة الاحتفاظ بالأسهم على ستة أشهر لقرير ما يتبع في شأنها .

### ١٢-٤ نظام أثابة وتحفيز العاملين

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

### ١٣-٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة ، وتمثل 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### **١٤-٤ التقديرات المحاسبية**

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

### **١٥-٤ اضمحلال قيمة الأصول**

#### **اضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 تقاديرها بشكل يعتمد عليه .

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

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة .

### **١٦-٤ قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة .

### **١٧-٤ النقدية وما في حكمها**

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

### **١٨-٤ المشروعات تحت التنفيذ**

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### **١٩-٤ اعمال تحت التنفيذ**

الأعمال تحت التنفيذ المشتراء 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 في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإنفاق والتكلفة التقديرية الازمة 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 الإنفاق ناقصاً اي انخفاض غير مؤقت في القيمة محدداً لكل استثمار على حده.

### **٢١-٤ التأجير التمويلي**

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

### **٢٢-٤ الوحدات الجاهزة**

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

### **٢٣-٤ الاستثمارات العقارية**

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

يقاس الاستثمار العقاري اولياً بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة .

يتم تقييم الاستثمار العقاري بعد القياس الاولى بالقيمة العادلة وتدرج الارباح او الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن قائمة الارباح او الخسائر .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### **٤-٤ قياس القيمة العادلة**

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

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

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

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

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

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

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

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

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

**شركة التغذية للأسئل (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)**

الإيرادات المتداولة لفواتير المطالبة الجمجمة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

- أصول ثابتة

المكافحة في	مجمع الإهلاك في	استبعادات الفترة	إضياعات الفترة	بيانير ٢٠١٨	أثاث ومهلات مكتب	أجهزة ومعدات مكتبية دولار أمريكي	سيارات دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
٤٠١٢,٩٣٣	٢٠١٢,٦٣٣	-	-	٤,٧٠٩,٩٥٥	١,٥٣٩,٨٥٣	٣٨٨,٤٢٦	٨,٦٥٠,٤٦٧	٣٨٨,٤٢٦
٢٧,٥٦٤	-	-	-	٤,٧٣٦	١٩٣,٧٧١	-	٢٢١,٣٣٥	-
٢٣,٩٧٣	(٢٣,٩٧٣)	-	-	٤,٧٣٦	١٧١,٦٢١	٣٨٨,٤٢٦	٨,٨٣٧,٨٣٦	٣٨٨,٤٢٦
٢٠١٢,٦٣٣	٢٠١٢,٦٣٣	-	-	٤,٧٣٦	(٢٣,٩٧٣)	-	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤,٧٣٦	١٧١,٦٢١	٣٨٨,٤٢٦	٨,٨٣٧,٨٣٦	٣٨٨,٤٢٦
١٩١,٣٣٠	(١٩١,٣٣٠)	(١١٧,٤٠٥)	(١١٧,٤٠٥)	(٣١٤,٣٦٤)	(١,٥٣٩,٨٥٣)	(١,١١١,٩٧٥)	(٢٩٥,٣٣٦)	(٥٠,٧٢,٩٩٣)
(٢٠١٠٠)	(٢٠١٠٠)	-	-	(٣١٤,٣٦٤)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,١١١,٩٧٥)	(٤٤,٨٠٦)	(٥٠,٧٢,٩٩٣)
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	(٣١٤,٣٦٤)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,١١١,٩٧٥)	(٤٤,٨٠٦)	(٥٠,٧٢,٩٩٣)
١٦٣٢,٦٣٨	(١,٦٣٢,٦٣٨)	٦,١٣٣	٦,١٣٣	(٣١٤,٣٦٤)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,١١١,٩٧٥)	(٤٤,٨٠٦)	(٥٠,٧٢,٩٩٣)
٧٨,٥٨٣	٧٨,٥٨٣	(٣,٢٣٨,٧٧٩)	(٣,٢٣٨,٧٧٩)	(٣١٤,٣٦٤)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,١١١,٩٧٥)	(٤٤,٨٠٦)	(٥٠,٧٢,٩٩٣)
١,٦٤٨٧,٨١٧	١,٦٤٨٧,٨١٧	(٢١٢,٤٢٠)	(٢١٢,٤٢٠)	(٣١٤,٣٦٤)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,١١١,٩٧٥)	(٤٤,٨٠٦)	(٥٠,٧٢,٩٩٣)
١,٧٩٩,٨١٣	١,٧٩٩,٨١٣	-	-	(٣١٤,٣٦٤)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,١١١,٩٧٥)	(٤٤,٨٠٦)	(٥٠,٧٢,٩٩٣)
٤٠١٨ سبتمبر								
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨								
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨								

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

الإيداعات المتقدمة لفواتير المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

- أصول ثابتة (تابع)

النحو	المبالغ	بيان
أثاث و مهارات مكتبية	سيارات	الأجمالي
مكتبية	سيارات	الأجمالي
دollar أمريكي	دو拉ر أمريكي	دولار أمريكي
دollar أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مباني	أثاث و مهارات	أجهزة و معدات
مكاتب	مكتبية	مكتبية
دollar أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٠١٧ في ١ يناير	٢٠١٦ في ١٢ ديسمبر	٢٠١٦ في ١٢ ديسمبر
إضافات العام	إضافات العام	إضافات العام
استبعادات العام	استبعادات العام	استبعادات العام
٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر
٢٠١٧ مجتمع الإهلاك	٢٠١٧ مجتمع الإهلاك	٢٠١٧ مجتمع الإهلاك
٢٠١٧ في ١ يناير	٢٠١٧ في ١ يناير	٢٠١٧ في ١ يناير
إهلاك العام	إهلاك العام	إهلاك العام
إهلاك الاستبعادات	إهلاك الاستبعادات	إهلاك الاستبعادات
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧ سبتمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,١٠٣,٠١٥	٦,١٢٦,٥٤٩	
٢٣,٥٣٤	٩٥,٤٣٤	
<b>٦,١٢٦,٥٤٩</b>	<b>٦,٢٢١,٩٨٣</b>	

رصيد أول الفترة / العام  
اضافات  
رصيد آخر الفترة / العام

- \* تمثل مشروعات تحت التنفيذ في دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات).
- \* تمثل الإضافات في تجهيز مقر شركة ريكاب بالقريبة الذكية

### ٧- استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٧ سبتمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٢,٧٣٦,٧٠٢	٦٩,٧٠٤,٣٠٩	
٢٧,١٢٣,٨٧١	٢٧,١١٩,٣٧٠	
<b>٩٤,٨٦٠,٥٧٣</b>	<b>٩٦,٨٢٣,٦٧٩</b>	

استثمارات مقيدة بالبورصة \*  
استثمارات غير مقيدة بالبورصة

\* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٣٣,١٩٦,٠٩٥ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٧,٤٠٧,٩٩٧ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الأفريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسدادات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كابيتال لضمان نشاط إدارة المحافظ.

### ٨- استثمارات طويلة الأجل

٢٠١٧ سبتمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨٧,٢١٩	٢٨٦,٠٦٤	
٤٢١,٥٩٩	٢٨٨,٨٩٣	
٧,٠٥٠	٦,٩٧٩	
<b>٦١٥,٨٦٨</b>	<b>٥٨١,٩٣٦</b>	

شركة مصر للمقاصلة والإيداع\*  
صندوق ضمان التسويات\*\*  
صندوق تأمين المتعاملين

\* التغير يرجع إلى الانخفاض في الاستثمار المملوک في شركة مصر للمقاصلة والإيداع بسبب إعادة توزيع رأسمال شركة مصر للمقاصلة والإيداع على اعضائها كل ثلاثة سنوات بمراعاة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة ويتم نقل ملكية الاسهم بين الاعضاء وفقاً لقيمتها الاسمية ويتم إعادة التوزيع عند دخول اعضاء جدد.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين**

- بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩,٢٤١,٩٧٠ دولار أمريكي متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٩,٢١٤,٥٥٨ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٢٧,٤١٢ دولار أمريكي.
  - بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٠٨ تم تحويل كامل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين والبالغ عددهم ١١,٣٧٢,٧٥٤ سهم، وقد تم تقييم كامل الأسهم باستخدام القيمة العادلة (السوقية) لهذه الأسهم في تاريخ التحويل.
  - بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨، اعتمدت الجمعية العامة العادلة اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ٣,٧٩٠,٩١٩ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصلة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨.
  - 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 العادلة للشركة بعرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز.
  - بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادلة اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ١,٨٧٨,١٣٣ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصلة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧.
  - في أبريل ٢٠١٨ تم شراء عدد ٦٦٦ سهم بمبلغ ٤٣٧,٤٦٩,٣٠ دولار تم تمويله من المبلغ النقدي المستحق بقرض نظام الإثابة وتحفيز العاملين (إيضاح رقم ١٤).
  - بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين مبلغ ٩,٢٤١,٩٧٠ دولار أمريكي ٩,٩٣٥,٢٦٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١١,٢٠٩,٩٦٦ أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المستقلة (١٠,٦٩٥,٣٥٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).
- وتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:
- | سهم         | سهم | إجمالي الأسهم المحولة للنظام |
|-------------|-----|------------------------------|
| ١١,٣٧٢,٧٥٤  |     | توزيعات أسهم مجانية          |
| ٥,٦٦٩,٠٥٢   |     | أسهم محولة للنظام            |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠   |     | شراء اسهم للنظام             |
| ٢,٤١٦,٦٦٦   |     | إجمالي أسهم النظام           |
| <hr/>       |     | الأسهم المخصصة والمباعة:     |
| (٢٠,٠٠٠)    |     | بيع أسهم                     |
| (٦٥٧,٦٦٢)   |     | موظفي الشركة القابضة         |
| <hr/>       |     | موظفي الشركات التابعة        |
| (١,٠٨٤,٨٥٤) |     | إجمالي الأسهم المخصصة        |
| <hr/>       |     | إجمالي الأسهم غير المخصصة    |
| (١,٧٦٢,٥١٦) |     |                              |
| <hr/>       |     |                              |
| ٢٢,٦٩٥,٩٥٦  |     |                              |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**١٠ - الشهرة**

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٠,٣٣٠,٠٩٣	٤٠,٣٣٠,٠٩٣
١٠,٢٥١,٢٩٤	١٠,٢٥١,٢٩٤
٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤
٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧
-	٧٣١,٥٥١
-	٣٣٦,٩٦٠
<b>٥٤,١٥٨,٥٠٨</b>	<b>٥٥,٢٢٧,٠١٩</b>

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:  
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية  
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكب القابضة سابقا)  
شركة نعيم للاستثمارات المالية  
شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)  
شركة اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية (التوسيع للسمسرة سابقا)  
شركة نعيم كابيتال للاستثمارات المالية (التوسيع للاستثمارات سابقا)

**١١ - نقية بالصندوق ولدى البنوك**

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦,٧٠٠	٣٥,٦٨٩
١,٥٩٦,٢٠٠	٣,٦٢٠,٤٩٣
١٠٠,٠٠٠	-
<b>١,٧١٢,٩٠٠</b>	<b>٣,٦٥٦,١٨٢</b>
١٢١,٨٦١	٣٠,٨٢٦
٢,٨٤٩,٠٢٠	٤,٨٥٦,٧٣٥
١١٤,٩٨٩	١٦٤,٠٠٠
٣,٠٨٥,٨٧٠	٥,٠٥١,٥٦١
<b>٤,٧٩٨,٧٧٠</b>	<b>٨,٧٠٧,٧٤٣</b>

دولار أمريكي  
نقية بالصندوق  
بنوك حسابات جارية  
ودائع

عملات أخرى  
نقية بالصندوق  
بنوك حسابات جارية  
ودائع

**١٢ - عملاء**

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠,٥١٠,٥٤٥	٧,٣٨١,٢١٨
(٣٤٠,١٩١)	(٢٩٦,٦٣٨)
<b>١٠,١٧٠,٣٥٤</b>	<b>٧,٠٨٤,٥٨٠</b>

عملاء  
الانخفاض في قيمة العملاء

- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٠١٤,٣٠١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراء لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٩١٣,١٠٥ دولار أمريكي).

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

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,٤٩٧,٦٦٣	٣,٥٥٣,١٣٤
٦٦٨,٢٣٧	٣,٥٦٥
-	٦٦٨,٨٦٧
<b>٥,١٦٥,٩٠٠</b>	<b>٤,٢٢٥,٥٦٦</b>

أسهم مقيدة بالبورصة  
استثمارات وأسهم غير مقيدة بالبورصة  
استثمارات في أسهم خزانة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	مصروفات مدفوعة مقدماً
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عهد وسلف عاملين
٢٧٠,٣٦١	٣٨٨,٤١٠	تأمينات لدى الغير
٣١,٦٢٩	٣٠,٣٢١	يوني فاند
٣٣٠,٥٣٢	٥٣٩,١٤٠	شركة تمويل للتمويل العقاري*
٢٠,٦٣٩,٩٣٦	-	شركة تمويل للتأجير التمويلي**
٣,٢٩٤,٥٩٣	٢,٩٨٥,٣٩٠	تسوية عقود تأجير تمويلي***
١,٠٧٤,٩٢٩	٨٨٢,٨٦١	موردون - دفعات مقدمة
٣,٣٠١,٩٢٢	٣,١٢٠,٨٣٣	شركة نعيم أسهم وسندات
١٤,٥٣٦	١,٠٠٤,١١٦	مقاصة بيع وشراء
١٧,٧٧٥	-	مصلحة الضرائب
٦٦٨,٥٩٤	-	أوراق قرض
٦٥,٧٩٧	٦٨,٥٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٤,٢٧٥	١٠,٣٦١,١٦٠	
٣,٧٢٣,٢٩٨	٤,٦٢٥,١٩٥	
<b>٣٦,٤٣٨,١٧٧</b>	<b>٢٤,٠٠٦,٠٢٠</b>	

\* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الأول والثالث بمبني B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.

\*\* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الثاني بمبني B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتأجير التمويلي.

\*\*\* يتمثل هذا الرصيد في الجزء الغير مستهلك من الخسائر الناتجة من عقد البيع مع إعادة الاستئجار التمويلي الخاص بالأدوار الأول والثاني والثالث بمبني B١٦ بالقرية الذكية.

**٥ - مخصصات**

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	الرصيد في اول الفترة / العام
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مستخدم خلال الفترة / العام
٨٧,٧٥٧	٥٤,٠٣٢	
(٣٣,٧٢٥)	(٣,٥٧٦)	الرصيد في اخر الفترة / العام
<b>٥٤,٠٣٢</b>	<b>٥٠,٤٥٦</b>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**١٦ - تسهيلات ائتمانية**

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	المصرف المتحد	
٩٤٥,٠٢١	١,٥٩٣	بنك مصر	
١٧٤,٨٠٠	٣٠٦	البنك المصري لتنمية الصادرات*	
٤,١٧٠,٤٦٨	٣,٣٨٤,٤٤٣	التجاري وفا بنك	
-	٢٨٧,٣٣١	البنك العربي الإفريقي**	
٩,٠٨٩,٠٦٢	٧,٨٦٩,٦٨٢		
<b>١٤,٣٧٩,٣٥١</b>	<b>١١,٥٤٣,٣٤٥</b>		

\* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش.

\*\* حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى من البنك العربي الأفريقي الدولي وذلك بضمان أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وأسهم البنك المصري الخليجي وذلك لتمويل استثمار لمحفظة اوراق مالية.

- يتضمن رصيد البنك العربي الأفريقي الدولي تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ درهم أماراتي من البنك العربي الأفريقي الدولي لتمويل شراء استثمارات.

- بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك - تسهيلات ائتمانية .٪١٧,٢٥

**١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	تأمينات للغير	
٣١,٠٢٤	١١٦,٦٤٢	قرض صندوق الاثابة	
١,٤٥٩,٨٣٠	٢١,٨٢٤	مصروفات مستحقة	
٨٨٩,٨١٩	٧٣٥,٦٣٥	أمانة الحفظ المركزي	
٤٢,٢١٩	٣٧,٧٦٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	
١٥,٦٨١	١٧,٦٤٤	عملاء دفعات مقدمة	
٥,٧٦٥,٧٠٦	١١,٢٩٩,٧٩١	صندوق ضمان المخاطر	
١,٣٠٤	٥٨٩	مصلحة الضرائب	
٣٣٤,٦٨١	١,٢١٠,٦١١	شركة نايل بالم	
٢,٧٤٩,٨٤٨	٢,٧٢٢,٢١١	الهيئة العامة للتنمية السياحية	
١,٢٦٠,٣٠٥	١,٤٨٨,٥٩٤	أوراق دفع - قصيرة الأجل	
٩٣٢,٢٥٤	٦,٦٧٠,١١٠	إيرادات مقدمة	
١٧,٥٢٨	٨٨,٩٠٥	كوبونات مستحقة	
١٦,١٢٩	١٧,٦٥٨	مقاصة بيع وشراء	
-	٤٦٠,٣٢٨	أرصدة دائنة أخرى	
٩٨٨,١٣٢	٧٢١,٦٣١		
<b>١٤,٥٠٤,٤٦٠</b>	<b>٢٥,٦٠٩,٩٤٢</b>		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

## ١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويتمثل 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 أمريكي، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ١٢٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٤٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم 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، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصلة 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 (ايضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٠٩,٤٧١ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادلة للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الأساسية (ايضاح ١٩) 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 (ايضاح ١٩) 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 ١٠٠٠٠٠ سهم بقيمتها الأساسية (ايضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي.

وتم تعديل المواد أرقام ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٤.

وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادلة المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٩٨,٧٢٢,٦٢٩,٧٠ دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الأساسية لسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح ٠,٧٠ دولار أمريكي مع بقاء عدد الأسهم كما هو ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٥,١٦٦,٨٤١,٣٠ دولار أمريكي إلى احتياطيات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة.

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادلة اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ١٩,٨٧٢,٢٦٣ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصلة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢١٨,٥٩٤,٨٩٣ دولار أمريكي موزعاً على ٣١٢,٢٧٨,٤١٨ سهم قيمة السهم الأساسية ٧٠,٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٨، اعتمدت الجمعية العامة العادلة اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ٢١,٨٥٩,٤٨٩ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصلة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٨، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢٤٠,٤٥٤,٣٨٢ دولار أمريكي موزعاً على ٣٤٣,٥٠٦,٢٦٠ سهم قيمة السهم الأساسية ٧٠,٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### 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 بإجمالي مبلغ ٧,٤٢٨,٢٣٥ دولار أمريكي.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٨) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٧,٢١٩,٩٩١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناه هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة 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 (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتناهها 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 بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢,٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح ١٨) 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 بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي 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 بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز وتم 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 ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتناهها مبلغ ٢,٨١٤,١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناه هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس إدارة شركة ريكاب للاستثمارات بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ قرر المجلس شراء نسبة ٢,٧٥% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٥ بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جم وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة غير عادية للشركة تم إعدام ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمتها الأسمية والتي بلغ تكلفته اقتناهها ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة الاقتناه هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بما يعادل ٥٦٢,٧٨٥ دولار ليصبح أجمالي الاحتياطي ٧,٢٣٣,٨٩٤ دولار أمريكي.

### ٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٧١٧,٨٩١	٣,٦٦٥,٨٢٧	٣,٦٦٥,٨٢٧	٣,٦٦٥,٨٢٧
٢,٨٠٤,٦٤٤	٢,٥٦٢,٩٩٣	٢,٥٦٢,٩٩٣	٢,٥٦٢,٩٩٣
<u>٦,٥٢٢,٥٣٥</u>	<u>٦,٢٢٨,٨٢٠</u>	<u>٦,٢٢٨,٨٢٠</u>	<u>٦,٢٢٨,٨٢٠</u>

أوراق دفع - طويلة الأجل  
الحسابات الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### 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 تسهيلات انتمائية، والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

كما موضح بالإيضاح رقم (٣٠)، تم تحديد سعر الصرف بتاريخ ٣٠١٦ نوفمبر ٢٠١٦ وبناء عليه قد ينتج خسائر فروق عملة باستخدام السعر المعطن في ذلك اليوم.

#### 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 تنفيذ 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 قائمة المركز المالي.

#### ج - خطر الانتمان

تقوم الشركات بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية ، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة .

#### د - مخاطر السيولة

تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي و كذا تقوم 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 أي تغيرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلاً وهذه التغيرات قد تؤدي إلى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة .

### ٢٢ - وحدات جاهزة

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥,٨٦٦	٥,٨٦٦	٧٨٢,١٥٨	٧٨٢,١٥٨
٤,٥٩٢,١٤٣	٣,٦٢٦,١٤٩	١,٥٤٩,٩٧٦	١,٣٠٢,٩٣٥
٦,٩٣٠,١٤٣	٥,٧١٧,١٠٨		

\* وحدات مشروع روبيال جاردن

الدور الأرضي والاول والثانى بمبنى B١٦ بالقرية الذكية

مبانى المرحلة الأولى - القرية الذكية \*\*

وحدات سكنية مشروع بالم باركس

\*\* تمتلك الشركة عدد ٢ جراج مشروع روبيال جاردن (كازا) بمدينة الشيخ زايد - السادس من أكتوبر.

\*\* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبني B١٦ & B١٠٩ بمبانى المرحلة الاولى وذلك ضمن ارصدة شركة سفريكو للاستثمار.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٢٣ - الالتزامات العرضية

تكلف الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٢٠ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الأفريقي الدولي لشركة نعيم للأسماء والسنادات لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة، كما تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٦ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الأفريقي الدولي لشركة اتحاد كابيتال. تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من نسبة التغطية المتفق عليها طبقاً للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي.

### ٤ - استثمارات في شركات شقيقة

		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
		المساهمة		%		المساهمة		%	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي		%		دولار أمريكي		%	
١٢١,٩٠٠		١١٠,٢٣٠		١,٠٠		٥٨٣,٨٩٧		٣٥,٧٢	
٦٠٨,٩١٨		٥٨٣,٨٩٧		٣٥,٧٢		١,٤٦٥,٠٢٨		٣١,٢٠	
٢,٠٩٣,٨٥٩		<u>١,٤٦٥,٠٢٨</u>		<u>٣١,٢٠</u>		<u>٢,١٥٩,١٥٥</u>		<u>٢,٠٩٣,٨٥٩</u>	
<u>٢,٨٢٤,٦٧٧</u>		<u>٢,٠٩٣,٨٥٩</u>		<u>٣١,٢٠</u>		<u>٢,١٥٩,١٥٥</u>		<u>٢,٨٢٤,٦٧٧</u>	

### ٥ - اهداف واساليب ادارة راس المال

تهدف الشركات لتحقيق أقصى عائد على رأس مالها وذلك من خلال ادارة راس المال طبقاً للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركات من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة راس المال وتحقيق العائد المطلوب. تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

### ٦ - اعمال تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ارض مرسي علم									
أراضي المرحلة الاولى – القرى الذكية مباني وانشاءات									
دولار أمريكي	دولار أمريكي								
١,٥٠٢,٠٤٩	١,٦٩٠,٤١٧								
١١,٩٧٢,١٤٦	١٣,٦١١,٣٦٩								
<u>١٣,٤٧٤,١٩٥</u>	<u>١٥,٣٠١,٧٨٦</u>								

### ٧ - استثمارات متداولة محفظ بها بغرض البيع

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	البلد	اسم الشركة
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *									
دولار أمريكي	دولار أمريكي								
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥							٥٤٩	٥٤٩%
<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>	<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>								

\* تتمثل الاستثمارات المحفظ بها بغرض البيع في حصة مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة النعيم للاستثمارات العقارية في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية والتي بلغت تكلفة الاستثمارات بعد إعادة التقييم مبلغ ١٢٠,٠٣١,٠١٣ جنيه مصرى في تاريخ شراء حصة من أسهم شركة النعيم للاستثمارات العقارية وذلك وفقاً للدراسة المعدة من مكتب بيكر تيلي والتي يموجبها قامت شركة ريكاب بشراء حصة في شركة النعيم للاستثمارات العقارية وتم خلال عام ٢٠٠٩ إعادة تبويب الاستثمار في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى استثمارات محفظة بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الاستثمارات ، وفي فبراير ٢٠١٨ تم تكليف مكتب ايجل للاستشارات المالية ( ترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤٨ ) لإعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة، واظهرت الدراسة بان القيمة التقديرية للشركة هي ٢٤٨ مليون جنيه موزعة ٩٩١ ألف سهم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٢٨ - الاستثمارات العقارية

التكلفة	مجمع اهلاك	استبعادات
١٤,٨٢٦,٥٠٠	٨,٢٩٩,٢٠٦	
٦,٤٩٠,٨٦٣	(٦,٤٩٠,٨٦٣)	
(٧٨,٣٦٨)	(٣٦,٤٣١)	
١٤,٩٠٤,٨٦٨	١٤,٨٢٦,٥٠٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انهاء عقد الایجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والذي سبق ان تم ابرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبني F٤ & B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبني B١٤٣ & F٤ بمبلغ ٢,٩٤٦,٩٥٩ جنية مصرى بهدف الاحتفاظ بكل من مبني B١٤ ومبني F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او أكثر.

نتيجة لما سبق ووفقاً لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بإدراج كل من مبني B١٤٣ & F٤ ضمن الاستثمارات العقارية.

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

### ٢٩ - مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.

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.

بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة نعيم للخدمات الاستشارية (شركة تابعة) المنعقدة في ١٦ اكتوبر ٢٠١٦ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة جزئياً لعدم الجدوى الاقتصادية اعتباراً من ١٦ اكتوبر ٢٠١٦ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ٣٠ - الموقف الضريبي لشركات مجموعه النعيم القابضة للاستثمارات

#### شركة النعيم القابضة

##### ضريبة الدخل

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

##### ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية.

##### ضريبة الدمغة

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

#### شركة نعيم للاستثمارات المالية

##### \* ضرائب شركات الأموال

- جاري فحص سجلات الشركة عن اعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولم يتم حتى الآن استحقاق اي ضريبة على الشركة.
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

##### \* ضريبة كسب العمل

- جاري فحص سجلات الشركة من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١.
- يتم توريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

##### \* ضريبة الدمغة

- تم فحص سجلات الشركة من ٣١ يوليو ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة.

#### شركة صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار سابقاً):

##### \* ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

##### \* ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية.

##### \* ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

##### \* ضريبة الخصم من المنبع

- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

**٣٠ - الموقف الضريبي لشركات مجموعة النعيم القابضة للاستثمارات (تابع)**

**نعيم للوساطة في الأوراق المالية**

**\* ضرائب شركات الأموال**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى تاريخه.
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

**\* ضريبة كسب العمل**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى تاريخه.

**\* ضريبة الدمنة**

- تم فحص سجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضريبة المستحقة.

**شركة ريكاب للاستثمارات المالية**

**\* ضريبة شركات الأموال**

- تم فحص الضرائب عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٤ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.

**السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه**

- تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ ولم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام التالية من عام ٢٠١٠ حتى تاريخه.
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي.

**\* ضريبة كسب العمل**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة.

**\* ضريبة الدمنة**

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