

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
المحتويات

الصفحة

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

تقرير فحص محدود للقوائم 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 يونيو ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 والمؤدي 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 ننسحب على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة جذب الانتباه

بناءً على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة. (إيضاح ٢٩)

طبقاً للقرار الصادر من مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١، تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزاولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر. (إيضاح ٢٩)

القاهرة في: ٩ أغسطس ٢٠١٧

مراقب الحسابات
عمر محمد الشعيبي
Zamil
Zamil

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

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤,٠٩٣,٥٩٣	٣,٤٩٠,١٣٠	(٥)	أصول غير متداولة
٤,٩٠٣,٥٢٧	٤,٩٦٠,٤٥٧	(٦)	أصول ثابتة
٩,٠٠٧,٩٠٠	٩,٤٢٩,٧٠٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٥٤,٩٨١	٥٩٣,٠٢٤	(٨)	استثمارات متاحة للبيع
٢,٦٢٢,١٣١	٢,٤٤١,٣٨٣	(٢٤)	استثمارات طويلة الأجل
١٤,٩٠٤,٨٦٨	١٤,٨٦٦,٢٧٧	(٢٨)	استثمارات في شركات شقيقة
١٩١,٠٢٠	٣٢,٤٠١		استثمارات عقارية
٧,١٤٠	١١,٦٢٨		مستحق من عقد البيع مع اعادة التأجير
١٤,٢٣٦,١٩٢	١١,٧٩٤,٦١٨	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٥٦,٩٠٨,٥٦٧	٥٦,٩٠٨,٥٦٧	(١٠)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٨٨,٦٠١,٢١٩	١٨٩,٥٢٨,١٩١		الشهرة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
١٥,٢٢٢,٣٧٠	٢٣,٠١٧,٧٢٧	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٦١٦,١٨٢	٤,٣٣٢,٢٩٠	(١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	(٢٧)	استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٢,٢٦٤,٠٢٣	١٤,٠٠٦,٠٤٢	(١٢)	عملاء
١٢,٣٣٤,١٥٤	١٢,٦٠٩,٩٠٣	(٢٦)	أعمال تحت التنفيذ
٢٨,١٦٩,٢٣٨	٣٥,٠٤٩,٠٣٩	(١٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٩٥,٥٦٣	٧,٨٦٥,٢١٥	(٢٢)	وحدات جاهزة
١٠٣,٣٠١,٠٧٥	١١٥,٧٧٩,٧٦١		إجمالي أصول متداولة
٢٩١,٩٠٢,٢٩٤	٣٠٥,٣٠٧,٩٥٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والتزامات متداولة
			حقوق الملكية
١٩٨,٧٢٢,٦٣٠	١٩٨,٧٢٢,٦٣٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨,١٤٩,٠٩٩	٨,٤٠٩,٢٣٠		احتياطي قانوني
٨٥,١٦٦,٨٤١	٨٥,١٦٦,٨٤١		احتياطي عام
٧,٢٣٣,٨٩٤	٧,٢٣٣,٨٩٤	(١٩)	احتياطي اسهم خزينة
(٦,٣٩٤,٤٣٠)	(٨,٨٣٦,٠٠٤)	(٩)	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
١٢٣	٢,٥٠٣,٨٨١		أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٣١,٠٥٧,٥٥٦)	(٢٨,٤١٢,٢٣٢)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	(٤٢,٣٥٥,١٩٢)		(خسائر متراكمة)
٢,١٢٢,٥٩٧	٣٦٥,٢٠٥		أرباح الفترة / العام
٢٢١,٨٨٣,٩٥٩	٢٢٢,٧٩٨,٢٥٣		حقوق الأغلبية
٢٦,٩٨٩,٤٨٣	٢٧,٠٨٩,٧٦٩		حقوق الأقلية
٢٤٨,٨٧٣,٤٤٢	٢٤٩,٨٨٨,٠٢٢		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٨٧,٧٥٧	٨٧,٧٥٧	(١٥)	مخصصات
١٥,٧٣١,٠٤١	١٧,١١٢,٥٩٢	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
١٢,٥٦٣,٠٦٣	١٤,٣٦٤,٣٧٩		عملاء - أرصدة دائنة
١,٠٥٦,٨٨٠	٨٢٢,٤٢٠		أوراق دفع - قصيرة الأجل
١٠,٠٢٩,٣٧٣	١٥,٩٠٤,٥٤٣	(١٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٤٦٨,١١٤	٤٨,٢٩١,٦٩١		إجمالي التزامات متداولة
			التزامات غير متداولة
٣,٤٩٢,٦٩٧	٣,١١٥,٨٠٤	(٢٠)	التزامات طويلة الأجل
٦١,١٠٣	٦١,١٦٧		التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٩٣٨	٣,٩٥١,٢٦٨		أوراق دفع - طويلة الأجل
٣,٥٦٠,٧٣٨	٧,١٢٨,٢٣٩		إجمالي التزامات غير متداولة
٤٣,٠٢٨,٨٥٢	٥٥,٤١٩,٩٣٠		إجمالي الالتزامات
٢٩١,٩٠٢,٢٩٤	٣٠٥,٣٠٧,٩٥٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شيكشي

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

من	من	من	من	إيضاح
٢٠١٦/٤/١	٢٠١٧/٤/١	٢٠١٦/١/١	٢٠١٧/١/١	
حتى	حتى	حتى	حتى	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٧١٩,٠٢٩	١,٣٢٧,٦٨٧	٧,٥٨٨,٠٣٧	٢,٩٧٥,٧٤٦	إيرادات أتعاب وعمليات وإدارة استثمارات
-	٣٢١,١٨٨	-	١,٠٦٣,٨٢٥	إيرادات بيع وحدات
(١,٢٧٢,٧٧٥)	٢,٤٦٥,٢٨٦	(٢,٧٦٥,٢٧٠)	٢,٤٦٥,٢٨٦	إيرادات كوبونات
(٤٠٢,٢٣٣)	(١٤٢,٩٨٢)	٦٦٦,٦١٥	(٤٩٥,٤١٤)	تكلفة وحدات مباعة
-	٩,١٧٦	-	(٧٨٩,٥٢١)	(خسائر) أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٨٥,٩٣١	(٦٣٦,١٠٢)	-	(٥٩٣,٤٧٥)	الأرباح أو الخسائر
	٧١,١٤٥	١٥٧,٠٦٠	٩١,٩٦٠	(خسائر) بيع أصول متداوله محتفظ بها بغرض البيع
				فوائد دائنة
(١,٣١٣,٠٤٠)	(٤٦,٦٧٤)	(١,٣١٣,٠٤٠)	١٢١,٨٢١	أرباح (خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة
٣,٧٦٥	(٣٠,٩٠٤)	٧٣٠,٣٦١	(١٣٢,٤٣٣)	العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٧,٤٤٥)	(١١٤,٧٩٦)	(١٧١,٤٥٨)	(١٨٠,٧٤٨)	فروق تقييم عملات أجنبية
٢٤٣,٣٦٣	٢٤٤,٩٢٩	٣٤٨,١٩٠	٢,٤١٥,٠١٦	حصة الشركة في (خسائر) أرباح شركات شقيقة
٩٧٦,٥٩٥	٣,٤٦٧,٩٥٣	٥,٢٤٠,٤٩٥	٦,٩٤٢,٠٦٣	إيرادات أخرى
				إجمالي إيرادات
(٢,٤٣٣,٢٩١)	(٢,٠١٩,٩١٥)	(٥,٤٥٦,٧٩٢)	(٤,٣٠٨,٦٤٧)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٤٧,٥٣٨)	(١٠٨,٨٢٢)	(٤٢٤,٤٢٢)	(٣١٦,١٠٤)	مصرفات تسويقية واتعاب إدارة
-	(١٥٣,١٨٥)	(٢٢٥,٧٩٠)	(٢٨٠,٧٦٧)	مصرفات تأجير تمويلي
(٩٧١,٤٨٧)	(٩٧,٩٧٤)	(١,٣٤٩,٨٩٧)	(١٧٩,٧٨٩)	خسائر بيع مع إعادة الاستئجار التمويلي
	(٦١٣,٦٨٣)	(١,٣٤٩,٨٩٧)	(١,٠٨١,٧٠٢)	فوائد مدينة
	(١٩,٢٦٣)		(٣٨,٥٩١)	إهلاك عقاري
(١٥٦,٥٦٧)	(١٢٠,٤٧٣)	(٣١١,٦٦٠)	(٢٧٥,٣٩٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٣,٨٠٨,٨٨٣)	(٣,١٣٣,٣١٤)	(٧,٧٦٨,٥٦١)	(٦,٤٨٠,٩٩٦)	إجمالي مصرفات
(٢,٨٣٢,٢٨٨)	٣٣٤,٦٣٨	(٢,٥٢٨,٠٦٦)	٤٦١,٠٦٧	أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(١٨,١٥١)	-	(٢٩,٣٠٩)	-	ضرائب دخل
١٠,٠٥٤	(٨,٢٢٠)	١٠,٦١٠	٤,٤٢٤	ضرائب دخل مؤجلة
(٢,٨٤٠,٣٨٥)	٣٢٦,٤١٨	(٢,٥٤٦,٧٦٥)	٤٦٥,٤٩١	أرباح (خسائر) الفترة
(٢,٩٦٠,٨٧٨)	٣٢٥,٦٣٨	(٢,٨١٤,٢١٨)	٣٦٥,٢٠٥	تتمثل في
١٢٠,٤٩٣	٧٨٠	٢٦٧,٤٥٣	١٠٠,٢٨٦	أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
(٢,٨٤٠,٣٨٥)	٣٢٦,٤١٨	(٢,٥٤٦,٧٦٥)	٤٦٥,٤٩١	حقوق الأقلية
				أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شيكشي

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) 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 يونيو ٢٠١٧

إيضاح	من	من	من	من
	٢٠١٦/١/١	٢٠١٦/١/١	٢٠١٦/١/١	٢٠١٦/١/١
	حتى	حتى	حتى	حتى
	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
(خسائر) أرباح الفترة	٤٦٥,٤٩١	(٢,٥٤٦,٧٦٥)	٣٢٦,٤١٨	(٢,٨٤٠,٣٨٥)
الدخل الشامل الآخر				
إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	٢,٥٠٣,٧٥٨	(٥,٦٤٥,٢٩٢)	٢,٥٠٣,٨٥٥	(٥,٦٠١,٤٧٥)
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	٢,٦٤٥,٣٢٤	(١٢,٥٥٨,٠٢٨)	(٧٦٦,٧٧١)	(٢,٧٧٧,٦٧٤)
مجموع الدخل الشامل عن السنة بعد خصم الضرائب	٥,١٤٩,٠٨٢	(١٨,٢٠٣,٣٢٠)	١,٧٣٧,٠٨٤	(٨,٣٧٩,١٤٩)
أجمالي الدخل الشامل	٥,٦١٤,٥٧٣	(٢٠,٧٥٠,٠٨٥)	٢,٠٦٣,٥٠٢	(١١,٢١٩,٥٣٤)

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) 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 يونيو ٢٠١٧

عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح	
(٢,٥٢٨,٠٦٦)	٤٦١,٠٦٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢٩,٩٠٥	٢٧٥,٣٩٦	(٥)	أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
١٧١,٤٥٨	١٨٠,٧٤٨		تعديلات لتسوية (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨١,٧٥٥	-		إهلاك أصول ثابتة
(٣٥,٣٦٣)	-		حصة الشركة من خسائر الشركات الشقيقة
(١٥٧,٠٦٠)	(٩١,٩٦٠)		إهلاك استثمارات عقارية
١,٤٠٤,٩١٧	١,٠٨١,٧٠٢		مخصص انتفى الغرض منه
(٧٣٠,٣٦١)	١٣٢,٤٣٣		فوائد دائنة
١,٣١٣,٠٤٠	(١٢١,٨٢١)		فوائد مدينة
(٢٤٩,٧٧٥)	١,٩١٧,٥٦٥		فروق تقييم عملة
١٥٩,٢٦٨	(١,٧٤٢,٠١٩)	(١٢)	خسائر (أرباح) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,١٣٤,٣٥٩)	(٦,٨٧٩,٨٠١)	(١٤)	(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٨,٩٩٤,٩١٦	١,٨٠١,٣١٦		التغيير في عملاء
(٣,٥٦٩,٨٢٨)	٥,٦٤٠,٧١٠	(١٧)	التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٣٢,٨٩٢	(٢٧٥,٧٤٩)		التغيير في عملاء - أرصدة دائنة
٥,٨١٤,١٤٥	٦,٩٣٠,٣٤٨		التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٠٤٨,٢٥٩	٧,٣٩٢,٣٧٠		التغير في أعمال تحت التنفيذ
			التغيير في مخزون الوحدات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٩٨,٣٣٠)	(١٩٠,٧٦٥)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٨٠,٤٠٤	(٥٧,٤٣٠)	(٦)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٣,٣٥٩,٤٧٩)	(١,٨٤٦,٢٤٨)	(٧)	مقبوضات بيع الأصول الثابتة
٤٨٦,٥١١	١٥٨,٦١٩		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٤٧٢,٢٢٦)	(٢,٥٩٤,٢٨٧)		(مدفوعات) في شراء استثمارات متاحة للبيع
١,٨٤٥,٨١٤	٣٨,٥٩١		مقبوضات من عقد البيع مع إعادة التأجير
١,٠٢٠,٣٢٩	-		(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٣٤,١٧٧)	٦١,٩٥٧	(٨)	مقبوضات في استثمارات عقارية
			التغيير في نظام الائتابة وتحفيز العاملين
			(مدفوعات) في استثمارات طويلة الأجل
(٣,١٤٩,١٥٤)	(٣,٩١٠,٧٣١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١,٦٨٠,٨١٤	١,٣٨١,٥٥١	(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٨٣٦,٨٩٥	٣,٥٦٧,٤٣٧		مقبوضات في تسهيلات ائتمانية
(٣,٩١٩)	(١,٠٨١,٧٠٢)		مقبوضات الالتزامات طويلة الأجل
(١,٤٠٤,٩١٧)	٩١,٩٦٠		التزامات ضريبية مؤجلة
١٥٧,٠٦٠	٢,٦٤٥,٣٢٤		فوائد مدينة
(١٢,٥٥٨,٠٢٨)	(٢,١٥٨,٤١٩)		فوائد دائنة
١,٤٩٢,٥٣٧	-		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٨,٧٩٩,٥٥٨)	٤,٤٤٦,١٥١		تغيير في أرباح و خسائر مرحلة
٧٣٠,٣٦١	(١٣٢,٤٣٣)		إعدام أسهم خزينة
١,٠٩٩,٥٤٧	٧,٧٩٥,٣٥٧		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٢٢,٠٧٩,٠٣٠	١٥,٢٢٢,٣٧٠	(١١)	أثر التغيير في أسعار الصرف
٢٣,٩٠٨,٩٣٨	٢٣,٠١٧,٧٢٧		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 (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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:

- المساهمة في تأسيس الشركات أو زيادة رؤوس أموالها وبجوزلها الاستحواذ على أسهم وحصة الشركات بكافة أنواعها ولها في سبيل ذلك اعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات وتقييمها وتقديم الاستشارات المالية والتسويقية والهندسية والدعم الفني لها.
- التأجير التمويلي.
- التخصيم.
- رأس مال المخاطر.
- ضمان وتغطية الاكتتابات.
- أمين حفظ والشراء الهامشي.

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

نسبة المساهمة	النشاط	اسم الشركة
%٩٩,٩٦	السمسة في الأوراق المالية	نعيم للوساطة في الأوراق المالية
%١٠٠	السمسة في الأوراق المالية	نعيم للأسهم والسندات *
%٩٩,٩٩	الخدمات المالية	نعيم للاستثمارات المالية
%٩٨,٤	التمويل العقاري	نعيم للتمويل العقاري
%٩٨	الخدمات الاستشارية	نعيم للخدمات الاستشارية **
%١٠٠	الاستثمار في الأوراق المالية	نعيم كابيتال ليمتد
%١٠٠	الاستثمار في الأوراق المالية	نعيم دفلوبمنت بروجكتس ليمتد
%١٠٠	إدارة الاستثمارات العقارية	النعيم فور ريل إستيت مانجمنت ليمتد
%٩٩,٩٨	الخدمات المالية	شركة التوفيق للاستثمارات المالية
%٩٩,٩٦	السمسة في الأوراق المالية	شركة التوفيق للسمسة في الأوراق
%١٠٠	صناديق الاستثمار	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق نعيم للاستثمار العقاري
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق مينا ماك
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق مينا جروث
%٩٩	صناديق الاستثمار	نعيم لصناديق الاستثمار
%٩٨,٨٠	تجارة السلع	جولد كابيتال للتجارة
%٤٦,٨٧	الخدمات المالية	ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) ***
%٩٩,٩٨	صناعي	الشركة العربية للمحليات

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

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٩ اغسطس ٢٠١٧.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢ - الغرض من الإعداد

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

٣ - أسس تجميع القوائم المالية

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا الشركات التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتعليمات المحلية السارية.
- تم تجميع البنود المتشابهة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات لحسابات الشركة القابضة والشركات التابعة بعد استبعاد ما يلي:
 - أ - تكلفة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل تخفيضها من حقوق الملكية في الشركات التابعة.
 - ب - الأرصدة المتقابلة بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة:
 - الحسابات الجارية بين شركات المجموعة.
 - أوراق القبض / الدفع فيما بين شركات المجموعة.
 - ج - الإيرادات والمصروفات وتوزيعات الأرباح بين الشركة القابضة والشركات التابعة خلال العام.
 - د - الأرباح غير المحققة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة.
 - هـ - أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتي نشأت نتيجة للعمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة والتي سجلت في دفاتر إحدى الشركات ولم تسجل في دفاتر الشركات الأخرى.
 - و - حقوق الأقلية بإظهارها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة إلى ما تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

الشركات التابعة
الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة . ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقضاء 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 بالعملة الأجنبية**
• تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة ، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملة بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

• 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 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 يونيو ٢٠١٧

٤-٤ تحقق الإيراد

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

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
- يتم إثبات إيرادات توزيعات الأسهم عند تحصيل التوزيعات المتعلقة بها.
- يتم إثبات فوائد الودائع وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء بعد تنفيذ أمر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.
- يتم حساب أتعاب الإدارة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظات ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل حسب شروط التعاقد.
- يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق .
- يتم احتساب أتعاب 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 الى عملاء الشركة وانتقال كافة المخاطر والمنافع الاقتصادية المتعلقة بالوحدة .
يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.
- إيرادات الفوائد
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى . ويذكر 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 يونيو ٢٠١٧

٥-٤ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنة	مباني
٢٠	أثاث ومهمات مكاتب
١٠-١٦	أجهزة ومعدات مكتبية
٣-٨	سيارات
٣-٥	

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 اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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 اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبنية كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية 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 بالزيادة 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 يونيو ٢٠١٧

استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركات سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .
يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعة بطريقة حقوق الملكية .

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل اساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها .
يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل .
وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

٧-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضى ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي .
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٨-٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة ، يجنب ٥ % من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠ % من رأس مال المجموعة المصدر ، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

٩-٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .
ضرائب الدخل الجارية
يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سدادته لمصلحة الضرائب .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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 الانقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضرائب الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للسنة ، فيما عدا الضرائب التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٠-٤ المصروفات

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

١١-٤ أسهم الخزينة

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

١٢-٤ نظام أثابة و تحفيز العاملين

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

١٣-٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٤-٤ التقديرات المحاسبية

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

١٥-٤ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

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

١٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٧-٤ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

١٩-٤ أعمال تحت التنفيذ

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

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠-٤ الاستثمارات طويلة الأجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمة الشركة في شركة مصر للمقاصة والإيداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقتناء ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في القيمة محدداً لكل استثمار علي حده.

٢١-٤ التأجير التمويلي

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

٢٢-٤ الوحدات الجاهزة

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

٢٣-٤ الاستثمارات العقارية

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

يقاس الاستثمار العقاري أولاً بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة .

يتم تقييم الاستثمار العقاري بعد القياس الأولي بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح او الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر .

٢٤-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

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

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

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

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

٢٥-٤

التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفتترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلي اهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و عرض القوائم طبقاً لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة و التي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) ، و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الأرباح أو الخسائر و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: الغى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية و اوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة ، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الآخر . كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

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

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

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
أصول ثابتة - ٥

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومعدات مكتبية	مباني
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠,١٩٥,٩٥٠	٢٩٢,٢٨٨	٢,٤٣٧,٢٨٢	٥,٤٥٤,١٤٧	٢,٠١٢,٢٣٣
١٩٠,٧٦٥	-	١٢٤,١٢٥	٦٦,٦٤٠	-
(٦١٨,٧٤١)	-	-	(٦١٨,٧٤١)	-
٩,٧٦٧,٩٧٤	٢٩٢,٢٨٨	٢,٥٦١,٤٠٧	٤,٩٠٢,٠٤٦	٢,٠١٢,٢٣٣
(٦,١٠٢,٣٥٧)	(١٤٦,٨٣٧)	(٢,٤٣٧,٢٨١)	(٣,٣٥٥,٤١٣)	(١٦٢,٨٢٦)
(٢٧٥,٣٩٦)	(٥٢,٩٢٣)	(١٠٦,٦٤٧)	(١٠١,٧٧٢)	(١٤,٠٥٤)
٩٩,٩٠٩	-	-	٩٩,٩٠٩	-
(٦,٢٧٧,٨٤٤)	(١٩٩,٧٦٠)	(٢,٥٤٣,٩٢٨)	(٣,٣٥٧,٢٧٦)	(١٧٦,٨٨٠)
٣,٤٩٠,١٣٠	٩٢,٥٢٨	١٧,٤٧٩	١,٥٤٤,٧٧٠	١,٨٣٥,٣٥٣

صافي القيمة الدفترية في :
٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي مصروف إهلاك الفترة
١ يناير ٢٠١٧
إهلاك الفترة
استيعادات الفترة
مجمع الإهلاك في
٣٠ يونيو ٢٠١٧
إضافات الفترة
استيعادات الفترة
إهلاك الفترة
١ يناير ٢٠١٧
مجمع الإهلاك في
٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومعدات مكتبية	مباني
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٤٥٩,٨١١	٢٩٤,٣٨٠	٢,٢٨١,٠٨٠	٥,٤٠١,١١٩	١,٤٨٣,٢٣٢
٨١٦,٩٣٩	١٧,٧٣٤	١٥٧,٦٥٢	١١٢,٥٥٢	٥٢٩,٠٠١
(٨٠,٨٠٠)	(١٩,٨٢٦)	(١,٤٥٠)	(٥٩,٥٢٤)	-
١٠,١٩٥,٩٥٠	٢٩٢,٢٨٨	٢,٤٣٧,٢٨٢	٥,٤٥٤,١٤٧	٢,٠١٢,٢٣٣
(٥,٦٨٩,٤٦١)	(١٢١,٦٣٨)	(٢,٢٧١,٨١٤)	(٣,١٨٧,٥٤٤)	(١,٠٨,٤٦٥)
(٤٨٨,٤١١)	(٤٥,٠٢٥)	(١٦٧,١٢٣)	(٢٢١,٩٠٢)	(٥٤,٣٦١)
٧٥٥١٥	١٩,٨٢٦	١,٦٥٦	٥٤,٠٣٣	-
(٦,١٠٢,٣٥٧)	(١٤٦,٨٣٧)	(٢,٤٣٧,٢٨١)	(٣,٣٥٥,٤١٣)	(١,٦٢,٨٢٦)
٤,٠٩٣,٥٩٣	١٤٥,٤٥١	١	٢,٠٩٨,٧٣٤	١,٨٤٩,٤٠٧

التكلفة في
١ يناير ٢٠١٦
إضافات العام
استبعادات العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مجموع الإهلاك في
١ يناير ٢٠١٦
إهلاك العام
إهلاك الاستبعادات
إجمالي مصروف إهلاك العام
صافي القيمة الدفترية في :
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٩٠٣,٠٢٧	٤,٩٠٣,٠٢٧	رصيد أول الفترة / العام
-	٥٧,٤٣٠	إضافات
٤,٩٠٣,٠٢٧	٤,٩٦٠,٤٥٧	رصيد آخر الفترة / العام

* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات).

٧- استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٢,٨٨٠,٧٤٩	٦٧,٢٤٣,٤٢١	استثمارات مقيدة بالبورصة
٢٧,١٩٨,٩٥١	٢٧,١٨٦,٢٨٥	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
٩٠,٠٧٩,٧٠٠	٩٤,٤٢٩,٧٠٦	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٣٠٨٦٩٣٩٨ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٤,٩٤٧,٥٢٩ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطط ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة.

٨- استثمارات طويلة الأجل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٨٣,١٨٥	١٨٣,٤٩٤	١,٥%	شركة مصر للمقاصة والإيداع*
٤٦٤,٩٥٤	٤٠٢,٦٢٠	-	صندوق ضمان التسويات**
٦,٨٤٢	٦,٩١٠	-	صندوق تأمين المتعاملين
٦٥٤,٩٨١	٥٩٣,٠٢٤		

* التغيير يرجع إلى الانخفاض في الاستثمار المملوك في شركة مصر للمقاصة والإيداع بسبب إعادة توزيع رأسمال شركة مصر للمقاصة والإيداع على أعضائها كل ثلاثة سنوات بمراعاة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة ويتم نقل ملكية الأسهم بين الأعضاء وفقاً لقيمتها الاسمية ويتم إعادة التوزيع عند دخول أعضاء جدد.

** التغيير 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 يونيو ٢٠١٧

٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٢٠١٧/٠٦/٣٠ مبلغ ١١,٧٩٤,٦١٨ دولار أمريكي متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ١٠,٣٢٩,٧٣٧ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ دولار أمريكي،

بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٠٨ تم تحويل كامل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين وقد تم تقييم كامل الأسهم باستخدام القيمة العادلة (السوقية) لهذه الأسهم في تاريخ التحويل،

وبتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ تم تحويل عدد ٥ مليون سهم إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين تم شرائها بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز،

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين مبلغ ١١,٧٩٤,٦١٨ دولار أمريكي متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ١٠,٣٢٩,٧٣٧ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ١,٤٦٤,٨٨١ دولار أمريكي وتم إعادة تقييم هذه الأسهم بالقيمة العادلة (السوقية) بمبلغ ١٠,٣٢٩,٧٣٧ دولار أمريكي (١٢,٧٧١,٣١١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ٨,٨٣٦,٠٠٤ أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية الدورية المستقلة (٦,٣٩٤,٤٣٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)،

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

سهم	سهم
١١٣٧٢٧٥٤	إجمالي الأسهم المحولة للنظام
٣٧٩.٩١٩	توزيعات أسهم مجانية
٥.٠٠٠.٠٠٠	أسهم محولة للنظام
٢٠١٦٣٦٧٣	إجمالي أسهم النظام
	الأسهم المخصصة والمباعة:
(٢٠.٠٠٠)	بيع أسهم
(٣٩.٠٠٠)	موظفي الشركة القابضة
(٩٧٢٣٣٤)	موظفي الشركات التابعة
(١٣٨٢٣٣٤)	إجمالي الأسهم المخصصة
١٨٧٨١٣٣٩	إجمالي الأسهم غير المخصصة

١٠ - الشهرة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٤٠,٣٣٠,٠٩٣	٤٠,٣٣٠,٠٩٣	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً)
١٠,٢٥١,٢٩٤	١٠,٢٥١,٢٩٤	شركة نعيم للأسهم والسندات
٢,٧٥٠,٠٥٩	٢,٧٥٠,٠٥٩	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤	شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)
٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧	
٥٦,٩٠٨,٥٦٧	٥٦,٩٠٨,٥٦٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢,٨٧٠	٩,٧٥٨	نقدية بالصندوق
١٠,٢٧٢,٢٠٢	١,٨٤٥,٨٦٣	بنوك حسابات جارية
٥٥,٥٤٢٥,١	١٠٠,٠٠٠	ودائع
١١,٨٩٠,٦١٤	١,٩٥٥,٦٢١	
٢٧,٩٩٩	٦٠,١٣٢	عملات أخرى
٣,٣٠٣,٧٥٧	١٩,٥١٠,٨٧٧	نقدية بالصندوق
-	١,٤٩١,٠٩٧	بنوك حسابات جارية
٣,٣٣١,٧٥٦	٢١,٠٦٢,١٠٦	ودائع
-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٥,٢٢٢,٣٧٠	٢٣,٠١٧,٧٢٧	يخصم ودائع مرهونة أو أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها

١٢ - عملاء

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء
١٢,٦٣٨,٤٩٦	١٤,٣٧٥,٠٥٢	يخصم:
(٣٧٤,٤٧٣)	(٣٦٩,٠١٠)	انخفاض في قيمة العملاء
١٢,٢٦٤,٠٢٣	١٤,٠٠٦,٠٤٢	

يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١,٩٠٢,١٤١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٨٢٦,٣٩٨ دولار أمريكي).

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم مقيدة بالبورصة
١,٥٧٢,٠٢٢	٤,٣٢٨,٢٩٨	استثمارات و أسهم غير مقيدة بالبورصة
٤٤,١٦٠	٣,٩٩٢	
١,٦١٦,١٨٢	٤,٣٣٢,٢٩٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٧١,٩٠١	٣٢٩,٣٧٩	عهد وسلف عاملين
١٤٣,٤٤٦	٢٥٥,٩٥٠	تأمينات لدى الغير
٣٧١,٢٥٧	٣٢٠,٨٠٩	يوني فاند*
١٨,١٠٤,٢٥٢	١٧,٩٩١,٩٦٠	شركة تمويل للتمويل العقاري**
-	٣,٤٣٤,٦٦٥	شركة تمويل للتأجير التمويلي****
-	١,١٧٧,٦٧٦	تسوية عقود تأجير تمويلي***
-	٢,٦٩٢,٦٣٨	موردون - دفعات مقدمة
٧,١٥٣	٥٦٦,٦٢٦	شركة ايليت لتجارة الأثاث
-	٢,٣٦٨,٢٦٦	إيرادات مستحقة
١١,٠١٢	١١,٩٩٤	شركة اتحاد كابيتال
٢٤,٨٦٠	١٩,٩٣١	مقاصة بيع وشراء
٣,٦٤٢,٢٨٥	١,١٠٠,٢٢٣	مصلحة الضرائب
٥٩,٥٨٤	٦٢,٧٢٠	شيكات تحت التحصيل و أوراق قبض
٢,٠٢٥,٨٤٩	١,١٢٠,٦٤١	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٠٧,٦٣٩	٣,٥٩٥,٥٦١	
٢٨,١٦٩,٢٣٨	٣٥,٠٤٩,٠٣٩	

* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الأرضي والأول بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة (إيضاح ١٠) مع شركة تمويل للتمويل العقاري بسعر ١,٥٣٢,٥٦٧ دولار أمريكي بتكلفة قدرها ٣,٣٤٦,٩٨١ دولار أمريكي وقد نتج عن عملية البيع خسائر بمبلغ ١,٨١٤,٤١٤ دولار أمريكي يتم استهلاكها على مدار مدة العقد والبالغ عشر سنوات. وقد تم استهلاك مبلغ ٨٢,٩٤٥ دولار أمريكي حتى ٢٠١٧/٦/٣٠. ثم قامت الشركة بأبرام عقد تأجير تمويلي مع شركة تمويل للتمويل العقاري عن الدور الأرضي والأول بمبنى B١٦ القرية الذكية بإجمالي مبلغ ٣,٥٩٩,٠٤٧ دولار أمريكي تم استهلاك مبلغ ١٦٤,٣٨٢ دولار أمريكي حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ ليصبح الرصيد غير المستهلك ٣,٤٣٤,٦٦٥ دولار أمريكي.

** قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الثاني بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة (إيضاح ١٠) مع شركة تمويل للتأجير التمويلي بسعر ٧٩٣,٦٥٠ دولار أمريكي بتكلفة قدرها ١,٨٥١,٦٦٣ دولار أمريكي وقد نتج عن عملية البيع خسائر بمبلغ ١,٠٥٨,٠١٣ دولار أمريكي يتم استهلاكها على مدار مدة العقد والبالغ خمس سنوات وقد تم استهلاك مبلغ ٩٦,٨٤٤ دولار أمريكي حتى ٢٠١٧/٦/٣٠. ثم قامت الشركة بأبرام عقد تأجير تمويلي مع شركة تمويل للتأجير التمويلي عن الدور الثاني بمبنى B١٦ القرية الذكية بإجمالي مبلغ ١,٢٩٤,٠٦١ دولار أمريكي تم استهلاك مبلغ ١١٦,٣٨٥ دولار أمريكي حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ ليصبح الرصيد غير المستهلك ١,١٧٧,٦٧٦ دولار أمريكي.

*** يتمثل هذا الرصيد في الجزء الغير مستهلك من الخسائر الناتجة من عقد البيع مع إعادة الاستئجار التمويلي الخاص بالأدوار الأرضي والأول والثاني بمبنى B١٦ بالقرية الذكية.

**** مستحق على الشركة قيمة شراء الدور الثالث بمبنى B١٦ والذي آلت ملكيته لشركة النعيم القابضة بعد انتهاء عقد التأجير التمويلي وسداد كامل مستحقات شركة انكوليس للتأجير التمويلي (إيضاح ٢٢-٤)،

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٥ - مخصصات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩١,٤٦٤	٨٧,٧٥٧	الرصيد في اول الفترة / العام
(٢٠٣,٧٠٧)	-	مستخدم خلال الفترة / العام
٨٧,٧٥٧	٨٧,٧٥٧	الرصيد في اخر الفترة / العام

١٦ - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	بنك البركة
٢,١٤٠,١٢٠	١,٩٠٧,١٣١	بنك مصر
-	٢,١٩٩,٨٤٦	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٤,٥١٨,٩١٣	٤,٣٩٠,٦٦٧	البنك العربي الافريقي**
٩,٠٧٢,٠٠٨	٨,٦١٤,٩٤٨	
١٥,٧٣١,٠٤١	١٧,١١٢,٥٩٢	

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وتم تخفيض المبلغ ليصبح ٣٥ مليون جنيه وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ١,٩٠٢,١٤١ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ايضاح ١١ ب).

** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٨٠ مليون جنية مصري من البنك العربي الافريقي الدولي وتم تخفيض المبلغ ليصبح ٥٠ مليون جنيه وذلك بضمان اسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وذلك لتمويل استثمار لمحفظه اوراق مالية.

** يتضمن رصيد البنك العربي الافريقي الدولي تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٧,٤٠٠,٠٠٠ درهم امارتى من البنك العربي الافريقي الدولي لتمويل شراء استثمارات.

بلغ متوسط سعر الفائدة على البنوك - تسهيلات ائتمانية ١٨,٧٥ %.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٠,١٢٥	٥٨,٢٠٨	تأمينات للغير
١,٤٥٩,٨٣٠	١,٤٥٩,٨٣٠	قرض صندوق الأثابة
٨٤٨,٦٩١	٦٦٠,٣٤٠	مصروفات مستحقة
٤٢,٥٣١	٢٦,١٧٢	أمناء الحفظ المركزي
٢٠,١٠٤	٢٠,٢٠٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٢٠٧,٣٣٥	٨٥٩,٧٠٥	عملاء دفعات مقدمة
-	٥,٧٣٥,٩٢٣	دائنو حملة وثائق الاكتتاب
٢,٠٢٢	١,٣٤٤	صندوق ضمان المخاطر
٨٥٧,٥٣٠	٢٨٨,٨١١	مصلحة الضرائب
٢,٦٦٨,٥٧٢	٢,٦٩٥,١٢٥	شركة نايل بالم
٨٩٧,٤٧٣	١,٢٦٠,٣٠٥	الهيئة العامة للتنمية السياحية
٦٥,٣٤٠	٥٧,٠٩٧	إيرادات مقدمة
١٦,٠٩٠	١٦,١٠٢	كوبونات مستحقة
١,٨١٤	١,٨٥٠	اتحاد كابييتال
١,٨٩١,٩١٦	٢,٧٦٣,٥٢٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٢٩,٣٧٣	١٥,٩٠٤,٥٤٣	

* يتمثل هذا الرصيد في اكتتاب السادة المساهمين في شركة صندوق نعيم العقاري إحدى الشركات التابعة.

١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصـدر والمدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويتمثل في ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي .

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٦ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم الاكتتاب في كامل أسهم الزيادة .

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨ ، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بإجمالي مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي . وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد .

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٠٩,٣٣٩,٤٧١ دولار أمريكي .

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٤,٣٢٢,٠٠٠ دولار أمريكي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٨ - رأس المال (تابع)

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

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

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

وفقا لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٩٨,٧٢٢,٦٢٩,٧٠ دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح ٠,٧٠ دولار أمريكي مع بقاء عدد الاسهم كما هو ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٥,١٦٦,٨٤١,٣٠ دولار أمريكي الى احتياطي الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة. لكي يتم التوافق مع المتطلبات الواردة من هيئة الأوراق المالية والسلع لدولة الامارات العربية المتحدة. تمهيدا لادراج اسهم الشركة لدى سوق أبو ظبي للأوراق المالية.

١٩ - اسهم خزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤,٩% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ١١١١٥٤٩٣ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٧,٤٢٨,٢٣٥ دولار أمريكي.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠٦٦٠٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٧,٢١٩,٩٩١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣,٤٤٠,٥٣٨ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٦٥٤,٣٥٧ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥,٠١٧,٤٧١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢,٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥,٦٠٥,٥٢٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٤٣٢,٥٢٩ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح أجمالي قيمة احتياطي اسهم الخزينة ١٠,٦٣٠,٦٥٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز و تم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩ - أسهم خزينة (تابع)

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢,٨١٤,١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٦,٦٧١,١٠٩ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي 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 ٢٠١٦/٦/١٩ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية والتي بلغ تكلفته اقتنائها ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم ادراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة الاقتناء هذه الاسهم ضمن احتياطي اسهم الخزينة بحقوق الملكية .

٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٧٧,٨٠٨	٣٤٧,٠٧٨
٣,١١٤,٨٨٩	٢,٧٦٨,٧٢٦
٣,٤٩٩,٦٣٥	٣,١١٥,٨٠٤

مكافآت نهاية الخدمة
الحسابات الدائنة و الارصدة الدائنة الأخرى*

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

ويتضمن الإيضاح (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات . كما موضح بالإيضاح رقم (٣٠)، تم تحرير سعر الصرف بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ وبناء عليه قد ينتج خسائر فروق عملة باستخدام السعر المعلن في ذلك اليوم .

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

ب - القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي .

ج - خطر الائتمان
تقوم الشركات بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية ، تجنبا لحدوث خسائر مالية غير متوقعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

د - مخاطر السيولة

تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي و كذا تقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة اى اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات و تؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.

هـ - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة

عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ، بهدف توقع أي تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلا وهذه التغيرات قد تؤدي الى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة .

٢٢ - وحدات جاهزة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,١٦٥,٦٢٠	٤٧٧,٨١٢
٥,١٨٨,٢٠٩	-
٥,٤٤١,٧٣٤	٥,٤٩٥,٨٨٠
	١,٨٩١,٥٢٣
<u>١٤,٧٩٥,٥٦٣</u>	<u>٧,٨٦٥,٢١٥</u>

١٧ شقة بمشروع رويال و راكين*
الدور الارضى والاول والثاني بمبنى B١٦ بالقرية الذكية
مباني المرحلة الاولى - القرية الذكية **
عدد ٧ شقة بالم بارك

- * تمتلك الشركة عدد ٤ وحدة ضمن مشروع كازا بمدينة الشيخ زايد - السادس من اكتوبر منهم عدد ١ وحدة كاملة التشطيب وعدد ٣ وحدة نصف تشطيب .
- * كما تمتلك الشركة عدد ١٢ وحدة بمشروع بالم باركس - بمدينة السادس من اكتوبر .
- ** يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B١٠٩ & B١٦ بمباني المرحلة الاولى وذلك ضمن ارصدة شركة سفريكو للاستثمار العقاري.

٢٣ - الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٥٠ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات 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 نسبة التغطية المتفق عليها طبقا للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي -الفرع الرئيسي والتي بلغت القيمة العادلة لها بمبلغ ٥٤,٩٤٧,٥٢٩ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧،

- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١,٩٠٢,١٤١ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٨٢٦,٣٩٨ دولار أمريكي)،

٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	نسبة المساهمة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%
٢,٦٢٢,١٣١	٢,٤٤١,٣٨٣	٣١,٢٠
<u>٢,٦٢٢,١٣١</u>	<u>٢,٤٤١,٣٨٣</u>	

شركة اتحاد كابيتال

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٥ - أهداف و اساليب ادارة راس المال

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

٢٦ - اعمال تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٥٧,٦٥٤	١,٤٧٢,١٥٧	
١٠,٨٧٦,٥٠٠	١١,١٣٧,٧٤٥	ارض مرسى علم
١٢,٣٣٤,١٥٤	١٢,٦٠٩,٩٠٢	اراضى المرحلة الاولى - القرى الذكية مباني وانشاءات

٢٧ - استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	نسبة المساهمة	البلد	اسم الشركة
دولار أمريكي	دولار أمريكي			
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	٤٩%	مصر	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥			

* تتمثل الاستثمارات المحتفظ بها بغرض البيع في حصة مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة النعيم للاستثمارات العقارية في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية والتي بلغت تكلفة الاستثمارات بعد إعادة التقييم مبلغ ١٢٠,٠٣١,٠١٣ جنيه مصري في تاريخ شراء حصة من أسهم شركة النعيم للاستثمارات العقارية وذلك وفقاً للدراسة المعدة من مكتب بيكر تيلي والتي بموجبها قامت شركة ريكاب بشراء حصة في شركة النعيم للاستثمارات العقارية وتم 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 محتفظ بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الاستثمارات ، وفي فبراير ٢٠١٦ تم تكليف مكتب بروفيشنالز للاستشارات المالية (ترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤٨) لاعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة . واطهرت الدراسة بان القيمة التقديرية للشركة هي ٢٤٨ مليون جنيه موزعة ٩٩١ الف سهم .

٢٨ - الاستثمارات العقارية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤,٩٢٩,٣٤٨	١٤,٩٠٤,٨٦٨	التكلفة
(١٤٢,٢٧٢)	(٣٨,٥٩١)	مجمع اهلاك
١١٧,٧٩٢	-	إضافات خاصة بالاستحواذ على نسبة ٢,٤٦%
١٤,٩٠٤,٨٦٨	١٤,٨٦٦,٢٧٧	من شركة سفريكو

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/١١ والذي تقرر فيه انتهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والذي سبق ان تم ابرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبنى F٤ & مبنى B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى F٤ & B١٤٣ بمبلغ ٢,٩٤٦,٩٥٩ جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤ و مبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او اكثر .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٨ - الاستثمارات العقارية (تابع)

نتيجة لما سبق ووفقاً لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بإدراج كل من مبنى 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 الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم اعادة تبويبها وفقاً للأحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الإنتاجي للأصل ٥٠ سنة .

٢٩ - مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً علي محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة علي 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 .

٣٠ - بالموقف 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 .

* ضريبة كسب العمل: تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

* ضريبة الدمغة : تؤدي الشركة التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية.

شركة نعيم للاستثمارات المالية :

* ضريبة شركات الاموال : جاري فحص سجلات الشركة عن اعوام ٢٠١٠ حتي ٢٠١٢ ولم يتم حتي الآن استحقاق اي ضريبة علي الشركة. ويتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

* ضريبة كسب العمل: جاري فحص سجلات الشركة من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١. ويتم توريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

* ضريبة الدمغة : تم فحص سجلات الشركة من ٣١ يوليو حتي عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠- بالموقف الضريبي لشركات مجموعه النعيم القابضة للاستثمارات (تابع)

شركة نعيم لصناديق الاستثمار

* 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: لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

* ضريبة الدمغة : لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

* ضريبة الخصم من المنبع : لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه.

نعيم للوساطة في الأوراق المالية

* ضريبة شركات الاموال :- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الضريبة المستحقة .
- 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

* ضريبة الدمغة : تم فحص سجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضريبة المستحقة

شركة ريكاب

* ضريبة شركات الاموال :- تم فحص الضرائب عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٤ وتم تسوية الفروق الضريبة عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٦

- تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن السنوات من ٢٠٠٥/٢٠٠٩ ولم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام التالية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ .
- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي .

* ضريبة كسب العمل: - تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة .

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