

شركة النعيم القايزة للاستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

---

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٧-٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠  
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠  
Cairo.office@eg.ey.com  
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة  
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني  
صندوق بريد ٢٠ القطامية  
برج رامنا  
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠ أ  
القطامية، القاهرة، مصر



## 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 ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 سنصبح 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 ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ أغسطس ٢٠١٨

مرافق الحسابات  
Member of  
Ernst & Young Global  
التضامنون للمحاسبة والمراجعة  
عمرى محمد الشعبي  
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 الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٣,٥٧٧,٤٧٤	٣,٥٧٥,٨٠٧	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٦,١٢٦,٥٤٩	٦,٤٤٤,٨٣٩	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
٩٤,٨٦٠,٥٧٣	٩٦,٨٤٠,٦٢٠	(٧)	استثمارات طويلة الأجل
٦١٥,٨٦٨	٥٣٥,١٠٥	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٨٢٤,٦٧٧	٢,٤٣٨,١٤٧	(٢٤)	استثمارات عقارية
١٤,٨٢٦,٥٠٠	٨,٣١٠,٥٨٩	(٢٨)	أوراق قبض - طويلة الأجل
٥,٠٣٢,١٩٣	٨,٩١٩,٥٨٠		أصول ضريبية مؤجلة
١٤,٨٦٠	١٧,٩٦٢		نظام إثابة وتحفيز العاملين
٩,٩٣٥,٢٦٥	١٠,٦٩٤,٥١٢	(٩)	الشهرة
٥٤,١٥٨,٥٠٨	٥٥,٢٢٧,٠١٩	(١٠)	إجمالي أصول غير متداولة
١٩١,٩٧٢,٤٦٧	١٩٣,٠٠٤,١٨٠		أصول متداولة
			نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤,٧٩٨,٧٧٠	٨,٥٨١,٤٧٨	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,١٦٥,٩٠٠	٨,٢٧٤,٥٩٢	(١٣)	استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥	(٢٧)	عملاء
١٠,١٧٠,٣٥٤	١٠,٤١٤,٦٥٣	(١٢)	أعمال تحت التنفيذ
١٣,٤٧٤,١٩٥	١٤,٣٤٦,٥٩٨	(٢٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٤٣٨,١٧٧	٤٣,٩٨٢,٢٧٤	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٧٩٣,٨٩٩	١٠,٢٦٥,٠٠٠		وحدات جاهزة
٦,٩٣٠,١٤٣	٥,٧١٧,١٠٨	(٢٢)	إجمالي أصول متداولة
١٠٥,٦٧٠,٩٨٣	١٢٠,٤٨١,٢٤٨		إجمالي الأصول
٢٩٧,٦٤٣,٤٥٠	٣١٣,٤٨٥,٤٢٨		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٨,٥٩٤,٨٩٣	٢١٨,٥٩٤,٨٩٣	(١٨)	احتياطي قانوني
٨,٤٠٩,٢٣٠	٨,٥٠٦,٤٣١		احتياطي عام
٦٥,٢٩٤,٥٧٨	٦٥,٢٩٤,٥٧٨		احتياطي أسهم خزينة
٧,٢٣٣,٨٩٤	٧,٢٣٣,٨٩٤	(١٩)	فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
(١٠,٦٩٥,٣٥٧)	(٩,٧٥٧,٤٢٥)	(٩)	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
٢,٦٩٩,٧٦٦	٢,٦٩٩,٨٦٩		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٢٦,٦٤٨,٧٥٣)	(٣٠,٤٤٢,٩٩٠)		(خسائر متراكمة)
(٣٤,٠٥٢,٧٠٥)	(٣٣,٠٩٣,٧٢٧)		أرباح الفترة / العام
١,٠٥٦,١٧٩	٨٠٠,٨٨٥		حقوق الأغلبية
٢٣١,٨٩١,٧٢٥	٢٢٩,٨٣٦,٤٠٨		حقوق الأقلية
٢٧,١٨٠,٧٧٨	٢٨,٨١٣,٣٧٣		إجمالي حقوق الملكية
٢٥٩,٠٧٢,٥٠٣	٢٥٨,٦٤٩,٧٨١		التزامات متداولة
			مخصصات
٥٤,٠٣٢	٥٠,٤٥٦	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
١٤,٣٧٩,٣٥١	١٦,٣٠٧,٨٥٤	(١٦)	عملاء - أرصدة دائنة
٣,٠١٩,٧٢٨	٦,٧٨٥,٦١٦		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٥٠٤,٤٦٠	٢٤,٧٥٩,١٠١	(١٧)	إجمالي التزامات متداولة
٣١,٩٥٧,٥٧١	٤٧,٩٠٣,٠٢٧		التزامات غير متداولة
			التزامات طويلة الأجل
٦,٥٢٢,٥٣٥	٦,٨٤٣,٢٧٢	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٩٠,٨٤١	٨٩,٣٤٨		إجمالي التزامات غير متداولة
٦,٦١٣,٣٧٦	٦,٩٣٢,٦٢٠		إجمالي الالتزامات
٣٨,٥٧٠,٩٤٧	٥٤,٨٣٥,٦٤٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢٩٧,٦٤٣,٤٥٠	٣١٣,٤٨٥,٤٢٨		

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي

العضو المنتدب

توفيق ممدوح الفار

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية		الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣٢٧,٦٨٧	١,٢٢٩,٨٨٢	٢,٩٧٥,٧٤٦	٢,٦١٧,٥٧٧	إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات
٣٢١,١٨٨	١,٨٨٧,٥٥٦	١,٠٦٣,٨٢٥	١,٨٨٧,٥٥٦	إيرادات بيع وحدات
٢,٤٦٥,٢٨٦	٢,٠٤٢,٤٣٧	٢,٤٦٥,٢٨٦	٢,٠٥٤,٦٢٠	إيرادات كوبونات
(١٤٢,٩٨٢)	(٩٣٤,٤٣٠)	(٤٩٥,٤١٤)	(٩٣٤,٤٣٠)	تكلفة وحدات مباعه
٩,١٧٦	(١٨,٠٧٢)	(٧٨٩,٥٢١)	(١٥٩,٨١٢)	(خسائر) / أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٣٦,١٠٢)	(٢٢٥,٣٤٤)	(٥٩٣,٤٧٥)	١,٥١١,٩٥٣	أرباح / (خسائر) بيع أصول متداوله محتفظ بها بغرض البيع
-	(١٠٥,٨٥٠)	-	٢,٦٦٩,٥١٧	أرباح بيع استثمارات عقارية
٧١,١٤٥	٨٧,٨١٤	٩١,٩٦٠	١٥٦,٧٠٦	فوائد دائنة
(٤٦,٦٧٤)	(٥٠٤,٧١٢)	١٢١,٨٢١	(٢٠٥,٩٧٤)	(خسائر) / أرباح غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٠,٩٠٤)	٢٨٥,٣١٤	(١٣٢,٤٣٣)	١٨٩,٢٦١	فروق تقييم عملات أجنبية
(١١٤,٧٩٦)	(٢٣٥,٣٣٥)	(١٨٠,٧٤٨)	(٣٨٦,٥٣٠)	حصة الشركة في (خسائر) شركات شقيقة
٢٤٤,٩٢٩	٥٩٢,١٢١	٢,٤١٥,٠١٦	٦١٤,٧٨٦	إيرادات اخرى
٣,٤٦٧,٩٥٣	٤,١٠١,٣٨١	٦,٩٤٢,٠٦٣	١٠,٠١٥,٢٣٠	إجمالي الإيرادات
(٢,٠١٩,٩١٥)	(٢,١٤٨,٢٩٢)	(٤,٣٠٨,٦٤٧)	(٤,٥٤١,١٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٨,٨٢٢)	(٧٣,٤٣٣)	(٣١٦,١٠٤)	(١٣٥,٥٣٦)	مصروفات تسويقية واتعاب ادارة
(١٥٣,١٨٥)	(٣٢,١١٢)	(٢٨٠,٧٦٧)	(٣١٠,٠٩١)	مصروفات تأجير تمويلي
(٩٧,٩٧٤)	(٣٣٧,٠٤٨)	(١٧٩,٧٨٩)	(٣٣٧,٠٤٨)	خسائر بيع مع إعادة الاستنجاز التمويلي
(٦١٣,٦٨٣)	(٨٥٦,٩٦٩)	(١,٠٨١,٧٠٢)	(١,٦٨٩,١٣٩)	فوائد مدينة
(١٩,٢٦٣)	(١١,٢٢٧)	(٣٨,٥٩١)	(٢٥,٣٠٥)	إهلاك عقاري
(١٢٠,٤٧٣)	(١٠٠,٢١٥)	(٢٧٥,٣٩٦)	(١٩٦,١١٠)	إهلاك أصول ثابتة
(٣,١٣٣,٣١٥)	(٣,٥٥٩,٢٩٦)	(٦,٤٨٠,٩٩٦)	(٧,٢٣٤,٣٨٩)	إجمالي المصروفات
٣٣٤,٦٣٨	٥٤٢,٠٨٥	٤٦١,٠٦٧	٢,٧٨٠,٨٤١	أرباح الفترة قبل الضرائب
-	(٣٤٩,٤٤١)	-	(٣٥١,٩٥٦)	ضرائب دخل
(٨,٢٢٠)	(٦٢٩)	٤,٤٢٤	٤,٥٩٥	ضرائب دخل مؤجلة
٣٢٦,٤١٨	١٩٢,٠١٥	٤٦٥,٤٩١	٢,٤٣٣,٤٨٠	أرباح الفترة
٣٢٥,٦٣٨	٨٠,١٢٩	٣٦٥,٢٠٥	٨٠٠,٨٨٥	تتمثل في
٧٨٠	١١١,٨٨٦	١٠٠,٢٨٦	١,٦٣٢,٥٩٥	أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
٣٢٦,٤١٨	١٩٢,٠١٥	٤٦٥,٤٩١	٢,٤٣٣,٤٨٠	حقوق الأقلية
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي



رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية		الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٣٢٦,٤١٨	١٩٢,٠١٥	٤٦٥,٤٩١	٢,٤٣٣,٤٨٠	أرباح الفترة
				الدخل الشامل الاخر
٢,٥٠٣,٨٥٥	(٧,٠٢٢)	٢,٥٠٣,٧٥٨	١٠٣	اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٧٦٦,٧٧١)	(٢٨٥,٣١٤)	٢,٦٤٥,٣٢٤	(٣,٧٧٤,٢٣٧)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
١,٧٣٧,٠٨٤	(٢٩٢,٣٣٦)	٥,١٤٩,٠٨٢	(٣,٧٧٤,١٣٤)	مجموع الدخل الشامل الاخر
٢,٠٦٣,٥٠٢	(١٠٠,٣٢١)	٥,٦١٤,٥٧٣	(١,٣٤٠,٦٥٤)	أجمالي الدخل الشامل



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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	رأس المال المصدر والمشروع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي أسهم خزينة	فروق تقييم نظام إتابة وتحفيز المعاملين	(حساب) اعادة تقييم الاستثمارات المالية المشتركة للبيع الدولار امريكي	فروق العملة التلقية عن ترجمة العملات الاجنبية	(حساب) مراكمة	ارباح الفترة	الإجمالي	حقوق الاقلية	الإجمالي
دولار امريكي	١٩٨,٧٧٢,٦٣٠	٨,١٤٩,٠٩٩	٨٥,١٦٦,٨٤١	٧,٢٣٣,٨٩٤	(١,٣٢٩,٤٣٠)	١٢٣	(٣١,٠٥٧,٥٥٦)	(٤٢,٠٥٩,٢٣٩)	٣,١٢٢,٥٩٧	٢٢١,٨٨٢,٩٥٩	٢٦,٩٨٩,٤٨٣	٢٤٨,٨٧٢,٤٤٢
	-	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٠١٣١)	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	(٢,١٥٨,٤١٩)	-	(٢,١٥٨,٤١٩)	-	(٢,١٥٨,٤١٩)
	-	-	-	-	-	-	-	(٢,١٥٨,٤١٩)	-	(٢,١٥٨,٤١٩)	-	(٢,١٥٨,٤١٩)
	-	-	-	-	-	٢,١٥٨,٣٣٤	-	-	-	٥,١٤٩,٠٨٢	-	٥,١٤٩,٠٨٢
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٤٤١,٥٧٤)	-	(٢,٤٤١,٥٧٤)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٦٥,٢٠٥	١,٠٠٣,٨٦٦	٣٦٥,٢٠٥
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٦٥,٢٠٥	-	٣٦٥,٢٠٥
	١٩٨,٧٧٢,٦٣٠	٨,١٤٩,٠٩٩	٨٥,١٦٦,٨٤١	٧,٢٣٣,٨٩٤	(٨,٠٨٣,٠٠٤)	٢,٥٠٢,٨٨١	(٣٨,٤١٣,٢٣٦)	(٤٢,٣٥٥,١٩٧)	٣٦٥,٢٠٥	٢٢٢,٧٨٨,٢٥٣	٢٧,٠٨٩,٧٢٩	٢٤٩,٨٨٨,٠٢٢

الرصيدة في ١ يناير ٢٠١٧  
محول إلى (حساب) مراكمة  
محول إلى احتياطي قانوني  
تحول في (حساب) مراكمة  
احتياطي الأرباح التلقية الأخر  
إعادة تقييم أسهم نظام إتابة وتحفيز المعاملين  
التغير في حقوق الاقلية  
ارباح الفترة  
الرصيدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- 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 الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤٦١,٠٦٧	٢,٧٨٠,٨٤١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٧٥,٣٩٦	١٧٠,١٥٩	(٥)	أرباح الفترة قبل الضرائب
١٨٠,٧٤٨	٣٨٦,٥٣٠		إهلاك أصول ثابتته
(٩١,٩٦٠)	(١٥٦,٧٠٦)		حصة الشركة من خسائر الشركات الشقيقة
١,٠٨١,٧٠٢	١,٦٨٩,١٣٩		فوائد دائنة
١٣٢,٤٣٣	(١٨٩,٢٦١)		فوائد مدينة
(١٢١,٨٢١)	٢٠٥,٩٧٤		فروق تقييم عملة
١,٩١٧,٥٦٥	٤,٨٨٦,٦٧٦		خسائر / (أرباح) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٧٤٢,٠١٩)	(٢٤٤,٢٩٩)	(١٢)	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
-	(٣,٥٧٦)		التغيير في عملاء
(٦,٨٧٩,٨٠١)	(٧,٥٤٤,٠٩٧)	(١٤)	مخصصات
١,٨٠١,٣١٦	٣,٧٦٥,٨٨٨		التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٦٤٠,٧١٠	١٠,٢٥٤,٦٤١	(١٧)	التغيير في عملاء - أرصدة دائنة
-	(٤٧١,١٠١)		التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧٥,٧٤٩)	(٨٧٢,٤٠٣)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٩٣٠,٣٤٨	١,٢١٣,٠٣٥		التغيير في أعمال تحت التنفيذ
-	(٣٥١,٩٥٦)		التغيير في وحدات جاهزة
٧,٣٩٢,٣٧٠	١٠,٦٣٢,٨٠٨		ضرائب الدخل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٩٠,٧٦٥)	(٢٠٢,٥٠٧)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥١٨,٨٣٢	٣٤,٠١٥	(٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٥٧,٤٣٠)	(٣١٨,٢٩٠)	(٦)	مقبوضات بيع الأصول الثابتة
(١,٨٤٦,٢٤٨)	(١,٩٧٩,٩٤٤)	(٧)	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
١٥٨,٦١٩	(٣,٨٨٧,٣٨٧)		التغيير في استثمارات متاحة للبيع
(٢,٥٩٤,٢٨٧)	(٣,٣١٤,٦٦٦)		التغيير في عقد البيع مع إعادة التأجير
٣٨,٥٩١	٦,٥١٥,٩١١	(٢٨)	(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٧٨,٦٨٥		مقبوضات من استثمارات عقارية
٦١,٩٥٧	٨٠,٧٦٣	(٨)	التغيير في نظام الإثابة وتحفيز العاملين
-	(١,٠٦٨,٥١١)		التغيير في استثمارات طويلة الأجل
(٣,٩١٠,٧٣١)	(٣,٩٦١,٩٣١)		التغيير في الشهرة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٣٨١,٥٥١	١,٩٢٨,٥٠٣	(١٦)	مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٣,٥٦٧,٤٣٧	٣٢٠,٧٣٧		التغيير في الالتزامات طويلة الأجل
(١,٠٨١,٧٠٢)	(١,٦٨٩,١٣٩)		فوائد مدينة
٩١,٩٦٠	١٥٦,٧٠٦		فوائد دائنة
٢,٦٤٥,٣٢٤	(٣,٧٩٤,٢٣٧)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٢,١٥٨,٤١٩)	-		التغيير في خسائر متر اكمة
٤,٤٤٦,١٥١	(٣,٠٧٧,٤٣٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(١٣٢,٤٣٣)	١٨٩,٢٦١		أثر التغيير في أسعار الصرف
٧,٧٩٥,٣٥٧	٣,٧٨٢,٧٠٨		التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٥,٢٢٢,٣٧٠	٤,٧٩٨,٧٧٠	(١١)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٣,٠١٧,٧٢٧	٨,٥٨١,٤٧٨		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### ١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته 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 او زيادة رؤوس أموالها وبجوزلها الاستحواذ على أسهم وحصص الشركات بكافة أنواعها ولها في سبيل ذلك اعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات وتقييمها وتقديم الاستشارات المالية والتسويقية والهندسية والدعم الفني لها.
- ب- التأجير التمويلي.
- ج- التخصيم.
- د- رأس مال المخاطر.
- هـ- ضمان وتغطية الاكتتابات.
- و- امين حفظ والشراء الهامشي.

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

اسم الشركة	النشاط	نسبة المساهمة
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	السمسة في الأوراق المالية	%٩٩,٩٦
شركة نعيم للاستثمارات المالية	الخدمات المالية	%٩٩,٩٩
شركة نعيم للتمويل العقاري	التمويل العقاري	%٩٨,٤
شركة نعيم للخدمات الاستشارية	الخدمات الاستشارية	%٩٨
شركة نعيم كابيتال ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	%١٠٠
شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار	صناديق الاستثمار	%٩٩,٨٠
شركة النعيم فور ريل ايسيتيف انفستمنت مانجمنت ليمتد	إدارة الاستثمارات العقارية	%١٠٠
شركة النعيم كابيتال للاستثمار (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً)	الخدمات المالية	%٩٩,٩٨
شركة اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية (التوفيق للسمسة في الأوراق المالية سابقاً)	السمسة في الأوراق المالية	%٩٩,٩٦
شركة نعيم ريل استيتيف فاند	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة مينا ماك فاند	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة مينا جروث فاند	صناديق الاستثمار	%٩٩
شركة صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار سابقاً)	صناديق الاستثمار	%٩٩,٥٠
شركة جولد كابيتال للتجارة	تجارة السلع	%٩٨,٨٠
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) *	الخدمات المالية	%٤٧,٦١
الشركة العربية للمحليات	صناعي	%٩٩,٩٨

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو 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، بورصة 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 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 الفترة.

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 يمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### 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 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 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 هذه الفترة هي تلك المطبقة في الفترة السابقة.

#### 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.

#### ٤-٤ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بحيث يمكن قياس الإيراد بدقة وكذلك التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل ويتم قياس التكلفة المقابلة لتلك العملية وتكلفة اتمامها ان وجدت وبناء على:

- 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 امر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.
- يتم حساب أتعاب الإدارة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظه 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 اتعاب حسن الأداء سنوياً من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظه 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 الفعلي، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو 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 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	
٢٠	مباني
١٦-١٠	أثاث ومهمات مكاتب
٨-٣	أجهزة ومعدات مكتبية
٥-٣	سيارات

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 أضحل، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل 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 اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى 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.

#### 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 الأولي، 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 المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

##### استثمارات متاحة للبيع

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

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

بعد الاعتراف الأولي، 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### ٦-٤ الاستثمارات (تابع)

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 المجمعة، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

### استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركات سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية 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 أساسي -وليس من الاستمرار في استخدامها، يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً 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 حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل 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.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### ٨-٤ الاحتياطي القانوني

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

### ٩-٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.  
ضرائب الدخل الجارية  
يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه 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 الانتفاع 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 ويتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي مع مراعاة ألا تقل مدة احتفاظ الشركة بالأسهم عن ثلاثة أشهر ولا تزيد عن سنة ميلادية على أنه يجوز للشركة التصرف في الأسهم أثناء ذلك العام في حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء وبشرط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة في ضوء مبررات تقبلها الهيئة، ويجب 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 الأثابه وتحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام أثابه وتحفيز 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 باحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### 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 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 الاولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بشكل دوري في تاريخ كل 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 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 للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

#### 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 وعند اتمام الأعمال تحت التنفيذ يتم تبويبها ضمن الوحدات الجاهزة.

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

#### ٢٠-٤ الاستثمارات طويلة الأجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمه الشركة في شركة مصر للمقاصة والإيداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقْتناء ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في القيمة محددًا لكل استثمار على 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 ايجار) لتحقيق ايجار او ارتفاع في قيمتها.

يقاس الاستثمار العقاري اولياً بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة.

يتم تقييم الاستثمار العقاري بعد القياس الاولي بالقيمة العادلة وتدرج الارباح 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 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.

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.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم 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 جوهرية 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

أصول ثابتة - ٥

التكلفة	مباني	أثاث ومهمات	أجهزة ومعدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٠١٢,٢٣٣	٤,٧١٩,٢٨٣	١,٦٩٩,٠١٧	٣٨٨,٤٢٦	٨,٨١٨,٩٥٩	
-	(١٠,٩٨٦)	(٢٣,٠٢٩)	-	(٣٤,٠١٥)	
-	٢٠,٣١٤	١٨٢,١٩٣	-	٢٠٢,٥٠٧	
٢,٠١٢,٢٣٣	٤,٧٠٨,٣٠٠	١,٥٣٩,٨٥٣	٣٨٨,٤٢٦	٨,٦٥٠,٤٦٧	
-	(٧٧,٨٩٦)	(٧٣,٩١١)	(٣٠,٢١٧)	(١٩٦,١١٠)	
-	٦,١٤٠	١٩,٨١١	-	٢٥,٩٥١	
(٢٠٥,٤٠٦)	(٣,١٩٩,٢١٣)	(١,٥٣٩,٨٥٢)	(٢١٤,٣٦٤)	(٥,٠٧٢,٩٩٣)	
(٢٠٥,٤٠٦)	(٣,١٩٩,٢١٣)	(١,٥٥٩٣,٩٥٢)	(٢٤٤,٥٨١)	(٥,٢٤٣,١٥٢)	
١,٨٠٦,٨٢٧	١,٥٢٠,٠٧٠	١٠٥,٠٦٥	١٤٣,٨٤٥	٣,٥٧٥,٨٠٧	

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨

مجمع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٨

إهلاك الفترة

إهلاك الاستعدادات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ٥ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	مباني	أثاث ومهمات مكاتب	أجهزة ومعدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٠١٢,٢٣٣	٥,٤٥٤,١٤٧	٢,٤٣٧,٢٨٢	٢٩٢,٢٨٨	١٠,١٩٥,٩٥٠	
-	٢٣٠,٣٩٥	١٩١,٤٢٨	١٨٤,٤٢٣	٦٠٦,٢٤٦	
-	(٩٧٤,٥٨٧)	(١,٠٨٨,٨٥٧)	(٨٨,٢٨٥)	(٢,١٥١,٧٢٩)	
٢,٠١٢,٢٣٣	٤,٧٠٩,٩٥٥	١,٥٣٩,٨٥٣	٣٨٨,٤٢٦	٨,٦٥٠,٤٦٧	
(١٦٢,٨٢٦)	(٣,٣٥٥,٤١٣)	(٢,٤٣٧,٢٨١)	(١٤٦,٨٣٧)	(٦,١٠٢,٣٥٧)	
(٢٨,٤٩٤)	(١٨٠,٣٦١)	(٧٠,٠٧٥)	(٩٨,٥٠٢)	(٣٧٧,٤٣٢)	
-	٤٠٨,٣١٧	٩١٧,٥٠٤	٣٠,٩٧٥	١,٤٠٦,٧٩٦	
(١٩١,٣٢٠)	(٣,١٢٧,٤٥٧)	(١,٥٣٩,٨٥٢)	(٢١٤,٣٦٤)	(٥,٠٧٢,٩٩٣)	
١,٨٢٠,٩١٣	١,٥٨٢,٤٩٨	١	١٧٤,٠٦٢	٣,٥٧٧,٤٧٤	

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

في ١ يناير ٢٠١٧

مجموع الإهلاك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

استيعادات العام

إضافات العام

في ١ يناير ٢٠١٧

التكلفة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد أول الفترة/ العام
٦,١٢٦,٥٤٩	٦,١٠٣,٠١٥	إضافات
٣١٨,٢٩٠	٢٣,٥٣٤	رصيد آخر الفترة/ العام
<u>٦,٤٤٤,٨٣٩</u>	<u>٦,١٢٦,٥٤٩</u>	

- تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات) ايضاً تتمثل الإضافات في تجهيز فرع لشركة النعيم للوساطة.

٧ - استثمارات متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	استثمارات مقيدة بالبورصة *
٦٩,٩٩٨,١٩٣	٦٧,٧٣٦,٧٠٢	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
٢٦,٨٤٢,٤٢٧	٢٧,١٢٣,٨٧١	
<u>٩٦,٨٤٠,٦٢٠</u>	<u>٩٤,٨٦٠,٥٧٣</u>	

\* 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 الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كابيتال لضمان نشاط ادارة المحافظ (إيضاح رقم ٢٣).

٨ - استثمارات طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	شركة مصر للمقاصة والايدياع
١١٦,٣٥٤	١٨٧,٢١٩	صندوق ضمان التسويات*
٤١١,٧٦٣	٤٢١,٥٩٩	صندوق تأمين المتعاملين
٦,٩٨٨	٧,٠٥٠	
<u>٥٣٥,١٠٥</u>	<u>٦١٥,٨٦٨</u>	

\* التغيير في صندوق ضمان التسويات يرجع إلى اعادة توزيع النسبة طبقاً لحجم التعامل في السوق وبعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل صندوق ضمان التسويات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### ٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

- بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١٠,٦٩٤,٥١٢ دولار أمريكي متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ١٠,٦٦٧,١٠٠ 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 العادية 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 للمقاصة 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 العادية للشركة بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز.
- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية 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 للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧.
- في إبريل ٢٠١٨ تم شراء عدد ٢,٤١٦,٦٦٦ سهم بمبلغ ١,٤٣٧,٤٦٩,٣٠ دولار تم تمويله من المبلغ النقدي المستحق بقرض نظام الإثابة وتحفيز العاملين (إيضاح رقم ١٤).
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تم إعادة تقييم أسهم النظام بالقيمة السوقية بمبلغ ١٠,٦٩٤,٥١٢ دولار أمريكي (٩,٩٣٥,٢٦٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ٩,٧٥٧,٤٢٥ أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة (١٠,٦٩٥,٣٥٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

سهم	سهم	
١١,٣٧٢,٧٥٤		إجمالي الأسهم المحولة للنظام
٥,٦٦٩,٠٥٢		توزيعات أسهم مجانية
٥,٠٠٠,٠٠٠		أسهم محولة للنظام
٢,٤١٦,٦٦٦		شراء أسهم للنظام
<u>٢٤,٤٥٨,٤٧٢</u>		إجمالي أسهم النظام
		الأسهم المخصصة والمباعة:
	(٢٠,٠٠٠)	بيع أسهم
	(٦٥٧,٦٦٢)	موظفي الشركة القابضة
	(١,٠٨٤,٨٥٤)	موظفي الشركات التابعة
		إجمالي الأسهم المخصصة
		إجمالي الأسهم غير المخصصة
	<u>(١,٧٦٢,٥١٦)</u>	
	<u><u>٢٢,٦٩٥,٩٥٦</u></u>	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠ - الشهرة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:
٤٠,٣٣٠,٠٩٣	٤٠,٣٣٠,٠٩٣	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
١٠,٢٥١,٢٩٤	١٠,٢٥١,٢٩٤	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً)
٣,١٠٣,٧٩٤	٣,١٠٣,٧٩٤	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٤٧٣,٣٢٧	٤٧٣,٣٢٧	شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)
-	-	شركة اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية (التوفيق للسمسة سابقاً)
٧٣١,٥٥١	-	شركة نعيم كابيتال (التوفيق للاستثمارات سابقاً)
٣٣٦,٩٦٠	-	
<u>٥٥,٢٢٧,٠١٩</u>	<u>٥٤,١٥٨,٥٠٨</u>	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤,١٩٤	١٦,٧٠٠	نقدية بالصندوق
١,٧٩٠,٤٨٨	١,٥٩٦,٢٠٠	بنوك حسابات جارية
-	١٠٠,٠٠٠	ودائع
<u>١,٨١٤,٦٨٢</u>	<u>١,٧١٢,٩٠٠</u>	
٥١,٣٤٩	١٢١,٨٦١	عملات أخرى
٦,٦٥٩,٨٨٢	٢,٨٤٩,٠٢٠	نقدية بالصندوق
٥٥,٥٦٥	١١٤,٩٨٩	بنوك حسابات جارية
<u>٦,٧٦٦,٧٩٦</u>	<u>٣,٠٨٥,٨٧٠</u>	ودائع
<u>٨,٥٨١,٤٧٨</u>	<u>٤,٧٩٨,٧٧٠</u>	

١٢ - عملاء

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء
١٠,٧٢٣,٠٢١	١٠,٥١٠,٥٤٥	الانخفاض في قيمة العملاء
(٣٠٨,٣٦٨)	(٣٤٠,١٩١)	
<u>١٠,٤١٤,٦٥٣</u>	<u>١٠,١٧٠,٣٥٤</u>	

يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١,٦٧٥,٣٦٨ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٩١٣,١٠٥ دولار أمريكي)،

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أسهم مقيدة بالبورصة
٦,٨٧٠,٨٤١	٤,٤٩٧,٦٦٣	استثمارات وأسهم غير مقيدة بالبورصة
٣,٧٥٧	٦٦٨,٢٣٧	استثمارات في اسهم خزانة
١,٣٩٩,٩٩٤	-	
<u>٨,٢٧٤,٥٩٢</u>	<u>٥,١٦٥,٩٠٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٩٥,٢٣٧	٢٧٠,٣٦١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤,١٠٨	٣١,٦٢٩	عهد وسلف عاملين
٤١٧,٧٠٢	٣٣٠,٥٣٢	تأمينات لدى الغير
٢٠,١٦٧,٠٠٤	٢٠,٦٣٩,٩٣٦	يوني فاند
٣,٠٧١,٢١٠	٣,٢٩٤,٥٩٣	شركة تمويل للتمويل العقاري*
٩٤٥,٢٠٦	١,٠٧٤,٩٢٩	شركة تمويل للتأجير التمويلي**
٣,٢٤٤,٨٢٢	٣,٣٠١,٩٢٢	تسوية عقود تأجير تمويلي***
١,٥٨٩	١٤,٥٣٦	موردون - دفعات مقدمة
١٦,٢٩٤	-	إيرادات مستحقة
-	١٧,٧٧٥	شركة نعيم أسهم وسندات
٨١٦,٩٨٣	٦٦٨,٥٩٤	مقاصة بيع وشراء
٦٨,٦٦٣	٦٥,٧٩٧	مصلحة الضرائب
٩,٧٨٤,٧٧٥	٣,٠٠٤,٢٧٥	أوراق قبض
٥,٢١٨,٦٨١	٣,٧٢٣,٢٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٣,٩٨٢,٢٧٤	٣٦,٤٣٨,١٧٧	

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

\*\* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الثاني بمبنى 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 بمبنى B١٦ بالقرية الذكية.

١٥ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٤,٠٣٢	٨٧,٧٥٧	الرصيد في اول الفترة / العام
(٣,٥٧٦)	(٣٣,٧٢٥)	مستخدم خلال الفترة / العام
٥٠,٤٥٦	٥٤,٠٣٢	الرصيد في اخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	المصرف المتحد
١,٠٨٧,٤٤٦	٩٤٥,٠٢١	بنك مصر
١٧٤,٢٨٧	١٧٤,٨٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٤,٠٩٠,٧٤٧	٤,١٧٠,٤٦٨	البنك العربي الإفريقي**
١٠,٩٥٥,٣٧٤	٩,٠٨٩,٠٦٢	
١٦,٣٠٧,٨٥٤	١٤,٣٧٩,٣٥١	

\* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ١,٦٧٥,٣٦٨ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

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

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

١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	تأمينات للغير
٦٩,٨١٣	٣١,٠٢٤	قرض صندوق الاثابة
٢١,٨٢٤	١,٤٥٩,٨٣٠	مصروفات مستحقة
٧٥٠,٠٣٦	٨٨٩,٨١٩	أمناء الحفظ المركزي
٣٩,٢٤٩	٤٢,٢١٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٩,٦٩٩	١٥,٦٨١	عملاء دفعات مقدمة
٦٩,١٠١	٥,٧٦٥,٧٠٦	صندوق ضمان المخاطر
١,٣١٣	١,٣٠٤	مصلحة الضرائب
٥٥٠,١٧١	٣٣٤,٦٨١	شركة نايل بالم
٢,٧٢٥,٢٥٥	٢,٧٤٩,٨٤٨	الهيئة العامة للتنمية السياحية
١,٤٨٨,٥٩٤	١,٢٦٠,٣٠٥	أوراق دفع - قصيرة الاجل
٦,٦٦١,٩٦٤	٩٣٢,٢٥٤	إيرادات مقدمة
١١,٤٠٨,٧٠٧	١٧,٥٢٨	كوبونات مستحقة
١٧,٢٩٢	١٦,١٢٩	أرصدة دائنة أخرى
٩٣٦,٠٨٣	٩٨٨,١٣٢	
٢٤,٧٥٩,١٠١	١٤,٥٠٤,٤٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### ١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ويتمثل في 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 ١٠٦٦,٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المجمعة 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.

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

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣,٨٨٩,٤٧١ دولار أمريكي.

وتم تعديل المواد أرقام ٧,٦ من النظام الاساسي للشركة وتم 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.

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ١٩,٨٧٢,٢٦٣ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ اكتوبر ٢٠١٧، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢١٨,٥٩٤,٨٩٣ دولار أمريكي موزعاً على ٣١٢,٢٧٨,٤١٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### ١٩ - أسهم خزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤,٩% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد 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 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 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 المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢,٣٦٣,١١٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥,٨٠٣,٦٥٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير 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 المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤,٨٢٧,٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠,٦٣٠,٦٥٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١,٦٠٨,١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠ 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 المجمعة 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 ادارة 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 الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠٠٠٠٠ 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 بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بما يعادل ٥٦٢,٧٨٥ دولار ليصبح إجمالي الاحتياطي ٧,٢٣٣,٨٩٤ دولار أمريكي.

### ٢٠ - التزامات طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٩٣٨,٢١١	٣,٧١٧,٨٩١
٢,٩٠٥,٠٦١	٢,٨٠٤,٦٤٤
٦,٨٤٣,٢٧٢	٦,٥٢٢,٥٣٥

أوراق دفع - طويلة الاجل  
الحسابات الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو 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 ائتمانية 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.

#### 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، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة.

#### د - مخاطر السيولة

تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي وكذا تقوم باتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي أخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات وتؤدي 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 مستقبلاً وهذه التغييرات قد تؤدي إلى تغيير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغيير في قيمتها العادلة.

### ٢٢ - وحدات جاهزة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٨٦٦	٥,٨٦٦	وحدات سكنية بمشروع رويال وركين*
٧٨٢,١٥٨	٧٨٢,١٥٨	الدور الأرضي والاول والثاني بمبنى B١٦ بالقرية الذكية
٤,٥٩٢,١٤٣	٣,٦٢٦,١٤٩	مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية**
١,٥٤٩,٩٧٦	١,٣٠٢,٩٣٥	وحدات سكنية مشروع بالم باركس
<u>٦,٩٣٠,١٤٣</u>	<u>٥,٧١٧,١٠٨</u>	

\* تمتلك الشركة عدد ٢ جراج بمشروع كازا بمدينة الشيخ زايد - السادس من أكتوبر وذلك قيمة مخزن الوحدات الجاهزة المعروضة للبيع كما تمتلك الشركة وحدات سكنية بمشروع بالم باركس - بمدينة السادس من أكتوبر.

\*\* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B١٦ & B١٠٩ بمباني المرحلة الأولى وذلك ضمن ارصدة شركة سفريكو للاستثمار.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

### ٢٣ - الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٢٠ 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، كما تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٢٦ 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 لل عقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي.

### ٢٤ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٠	١١٣,٥٧٨	١٢١,٩٠٠	شركة نعيم أسهم وسندات
٣٥,٧٢	٦٤٢,٧٩٨	٦٠٨,٩١٨	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
٣١,٢٠	١,٦٨١,٧٧١	٢,٠٩٣,٨٥٩	شركة اتحاد كابيتال
	<u>٢,٤٣٨,١٤٧</u>	<u>٢,٨٢٤,٦٧٧</u>	

### ٢٥ - اهداف واساليب ادارة راس المال

تهدف الشركات لتحقيق اقصى 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 وتحقيق العائد المطلوب. تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

### ٢٦ - اعمال تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٥٦٥,٤٣١	١,٥٠٢,٠٤٩	ارض مرسى علم
١٢,٧٨١,١٦٧	١١,٩٧٢,١٤٦	أراضي المرحلة الاولى - القرى الذكية مباني وانشاءات
<u>١٤,٣٤٦,٥٩٨</u>	<u>١٣,٤٧٤,١٩٥</u>	

### ٢٧ - استثمارات متداولة محتفظ بها بغرض البيع

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *	مصر	٤٩%	١٨,٨٩٩,٥٤٥	١٨,٨٩٩,٥٤٥
			<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>	<u>١٨,٨٩٩,٥٤٥</u>

\* 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 ٢٠١٨ تم تكليف مكتب إيجل للاستشارات المالية ( ترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤٨ ) لإعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة، وظهرت 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 الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٨ - الاستثمارات العقارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	التكلفة
١٤,٨٢٦,٥٠٠	١٤,٩٠٤,٨٦٨	مجمع اهلاك
(٢٥,٠٤٨)	(٧٨,٣٦٨)	استبعادات
(٦,٤٩٠,٨٦٣)	-	
٨,٣١٠,٥٨٩	١٤,٨٢٦,٥٠٠	

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انهاء 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 B١٤٣ & F٤ بمبلغ ٢,٩٤٦,٩٥٩ جنية مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤٣ ومبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او أكثر.

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

وبالإشارة الى قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار المعايير المحاسبية مما ترتب عليه تغيير في المعيار رقم ٣٤ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم اعادة تبويبها وفقا 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 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 علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة نعيم للخدمات الاستشارية (شركة تابعة) المنعقدة في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة جزئياً لعدم الجدوى الاقتصادية اعتباراً من ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو 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 ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية، وجرى الفحص عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.

##### 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 ولانحته 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.

٣٠- الموقف الضريبي لشركات مجموعه 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 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 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 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.