

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

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٢١-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٤-٢٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



# بيكر تيلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

س ١١ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ : ٢٢ ٢٣١٠١  
ف: ٣٠ : ٢٢ ٢٣١٠١

info@bakertillywag.com  
www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة النعيم القابضة للاستثمارات  
"شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المراجعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المراجعة للدخل ، والدخل الشامل ، والتغير في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المراجعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار مايلي تحفظاً كما هو وارد بالايضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث الهامة ، لم تتوافر بعد لدي إدارة الشركة المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم بعض الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة إنتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقاً بها وبما يمكنها من تحديد مدي وحجم الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم تلك الأصول والالتزامات.

  
مراقبي الحسابات  
وحيد عبد الغفار  
وشركاه  
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة  
العامة للرقابة المالية رقم (٦)  
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

القاهرة في : ٩ مايو ٢٠٢١

شركة النعيم القابضة للاستثمارات ' شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة '  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح	( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي )
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٢ ٤٥٤ ٩٨٦	١٢ ٣٦٥ ٩٤٤	(٤)	أصول ثابتة
١ ٩٦٩ ٦٤٠	١ ٩٦٩ ٦٤٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٥ ٠٨٨ ٢٣١	٩٥ ٠٨٣ ٣٣٣	(٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٨٥٢ ٢٣٥	٨٥٧ ٧١١	(٧)	إستثمارات مالية
٣ ١٣٨ ٢٣٥	٣ ٦١٦ ٣٦٨	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة
٥ ٩٧٣ ٥٨٧	٥ ٩٦٥ ٠٦٣	(٩)	إستثمارات عقارية
٩ ١٦٦ ٤٨٣	٩ ١٧٩ ١٧٣		أوراق قبض
٣٤ ٢١٤	٣٤ ٩٥٠		أصول ضريبية مؤجلة
٥٥ ٢٢٧ ٠١٩	٥٥ ٢٢٧ ٠١٩	(١١)	الشهرة
<u>١٨٢ ٩٠٤ ٦٢٠</u>	<u>١٨٤ ١٩٩ ١٠٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٦٢٥ ٢٩٠	١١ ٣٣٨ ٥٢٩	(١٢)	النقدية وما في حكمها
١٠ ٦٩٢ ٣٧١	٩ ٤٣١ ٤٥٠	(١٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥ ٧٦٧ ١٦٥	١٦ ٢٢٩ ٥٤٠	(١٤)	إستثمارات محتفظ بها بغرض البيع
٥ ٧٩١ ٢٣٦	٣ ٨٧٣ ٤٤٠	(١٥)	العملاء
١٩ ١٢٤ ٩٤٦	٢٠ ٩٥٦ ١٦٣	(١٦)	أعمال تحت التنفيذ
١٥ ٤٩٩ ٥٦٣	١٥ ١٦٣ ٠٢٥	(١٧)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٣٠١ ٧٦٠	٢٥ ٧٣٢ ٦٥٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ٠٣١ ٤١١	٧ ٨٢٥ ٦٣٥	(١٨)	وحدات جاهزة
<u>١٠٩ ٨٣٤ ٢٣٢</u>	<u>١١٠ ٥٥٠ ٠٧٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٩٢ ٧٣٨ ٨٥٢</u>	<u>٢٩٤ ٧٤٩ ١٧٧</u>		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٠ ٦١٩ ١٦٣)	(٢٠ ٦١٩ ١٦٣)		اسهم خزينة
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		احتياطي قانوني
١٩ ٣٨٩ ٦٥١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		احتياطي عام
٧ ٢٣٣ ٨٩٤	٧ ٢٣٣ ٨٩٤	(٢٠)	احتياطي عام - اسهم خزينة
٥ ١٣٠ ٧٣٢	٥ ١٣٧ ٣٤٩		إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٢ ٨٨٣ ٥٤٣)	(٢٣ ٨٧٨ ١٠٦)		فروق ترجمة القوائم السالفة
(٥٢ ٨٦٠ ٠٤٠)	(٥٥ ٣٤٠ ٠٤٨)	(٢١)	خسائر مرحلة
(١ ٣٨٠ ٠٠٨)	(١ ٥٠٥ ٩٠٩)		خسائر الفترة / العام
<u>٢٠٦ ٠١٧ ٧٧٤</u>	<u>٢٠٤ ٥٢٣ ٩١٩</u>		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة
٣٠ ٢٣٧ ٠٠٤	٣٠ ٢٣٠ ٢١٩		الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٣٦ ٢٥٤ ٧٧٨</u>	<u>٢٣٤ ٧٥٤ ١٣٨</u>		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة
			الالتزامات غير المتداولة
٧ ٦٧٣ ٤٣٤	٧ ٤٣٨ ٩٣٤	(٢٢)	التزامات غير متداولة
١٩٧ ٧٩٢	١٩٥ ٥٩٥		التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧ ٨٧١ ٢٢٧</u>	<u>٧ ٦٣٤ ٥٢٩</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٤ ٧٩٥	٢٣ ٣٧٨	(٢٣)	مخصصات
١٢ ٧٧١ ٦٩١	١٠ ٦٣٣ ٣٠٥	(٢٤)	تسهيلات ائتمانية
٤ ٠٠٣ ٩٧٨	٢ ٨٣٣ ٦١٧		العملاء - أرصدة دائنة
٣١ ٧٦٣ ٣٨٣	٣٨ ٨٧٠ ٢١٠	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٨ ٦١٢ ٨٤٧</u>	<u>٥٢ ٣٦٠ ٥١٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٥٦ ٤٨٤ ٠٧٤</u>	<u>٥٩ ٩٩٥ ٠٣٩</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١٨٢ ٩٠٤ ٦٢٠</u>	<u>٢٩٤ ٧٤٩ ١٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال

العضو المنتدب

- يؤتمت مدحت الحفار

محمد الحفار



رئيس مجلس الإدارة  
حسين بن علي شوشة

(ش.م.م)

شركة النعيم القابضة للاستثمارات \* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة \*  
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالدينار الليبي)
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١		
			إيرادات النشاط
٧٧٧ ٥٨٢	٩٣٧ ١٥٠		إيرادات ألعاب وعمليات وإدارة استثمارات
٤٥٨ ٤٩٩	٤٨٩ ٢٠٣		إيرادات بيع وإيجار وحدات جاهزة
٦٤	---		إيرادات كورنات
( ٧٦ ٥٨٨ )	( ٢١٥ ٨٣٣ )		تكلفة وحدات مبيعة
( ١٤٧ ٤٢٦ )	( ٧٣٣ ٥٤٣ )		(خسائر) بيع في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
( ١٢ ٥٢٠ )	---		(خسائر) غير محتقة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١ ٣٤٢	٥٠ ٨٦١		إيراد فواتر
٢٦ ٨٧١	١٠ ٨٨٢		أرباح وأسماوية (أرباح بيع استثمارات عقارية)
---	( ٢١ ٤٤٣ )		خسائر بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
( ٢٦٦ ١٦٤ )	( ١٢ ٧٠٦ )		فروق تقييم عملات أجنبية
( ١٤ ٦٦٧ )	٢٦ ٦٠٤		حصة الشركة في أرباح / (خسائر) شركات شقيقة
٤٣ ١٦٦	٤٠٦ ٦٣٤		إيرادات أخرى
٨٣٠ ٢٥٩	٩٣٧ ٨٠٩		إجمالي الإيرادات
(١ ٥٣١ ٧٦٦)	(١ ٧٢٣ ٨٩٦)		مصرفات صومية وإدارية
( ٢٤ ٤٥١ )	( ٥٩ ٩٣٤ )		مصرفات تسويقية وألعاب إدارة
( ١٢٦ ٦٨٤ )	( ١١٨ ٣٢٣ )		مصرفات تأجير تمويلي
( ٣٣٨ ١٤٥ )	( ٢٢٣ ٤٣١ )		فوائد مدينة
( ٨ ٤٧٢ )	( ٨ ٥٢٥ )	(٩)	إهلاك استثمارات عقارية
( ٢٢٥ ٩٢٣ )	( ٦١٣ ٣٥٠ )	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٢٦٥ ٤٤١)	(٢ ٤٤٧ ٤٥٩)		إجمالي المصروفات
(١ ٤٣٥ ١٨٢)	(١ ٥٠٩ ٦٥٠)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
( ٧٩ ٣١٩ )	( ٥ ٩٨١ )		ضرائب دخل جارية
٤ ٧٣٨	٢ ٩٣٤		ضرائب دخل مؤجلة
(١ ٥٠٩ ٧٦٣)	(١ ٥١٢ ٦٩٧)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
			موزعة عني :-
(١ ٦٦٥ ٢٠٠)	(١ ٥٠٥ ٩٠٩)		أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
١٥٥ ٤٣٧	( ٦ ٧٨٤ )		حقوق غير المسجلة
(١ ٥٠٩ ٧٦٣)	(١ ٥١٢ ٦٩٣)		

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شيخي



العضو المنتدب

يوسف مدحت الغار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		( جميع المبالغ بالدولار الامريكى )
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
( ١ ٥٠٩ ٧٦٣ )	( ١ ٥١٢ ٦٩٧ )	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
( ٣٢٢ ٦٩٦ )	٦ ٦١٧	(خسائر) تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٣٤٩ ١٦٦	٥ ٤٣٧	فروق ترجمة القوائم المالية
<u>٥١٦ ٧٠٧</u>	<u>( ١ ٥٠٠ ٦٤٣ )</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة

حسين بن علي شبكشي



العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال



الإجمالي	المحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	الإجمالي	حسابات التقدير	حسابات موجهة	حقوق ترحمة القوائم المالية	حقوق تقييم	حقوق تقييم نظام رأية	أصول علم -	احتياطي علم	احتياطي قانوني	احتياطي خزينة	أصول المساهم	رأس المال المتصدر والتمويل	( جميع المبالغ بالدينار الأمريكي )
٢٤,٥٧٦,٦٢٢	٢٤,٥٧٦,٦٢٢	٢٤,٥٧٦,٦٢٢	٢٤,٥٧٦,٦٢٢	٥,٧٨٦,٦٧٦	(٤٥,٣٧٧,٧١٠)	(٢٦,١٥٥,٦١٤)	٥,٧٨٦,٦٧٦	(١٥,٤٥١,٤٨١)	٧,٢٣٢,٨٩٤	١٩,٣٨٩,٦٥١	٨,٥٠٦,٤٣٦	---	٢٦,٤٤٤,٩٨٢	٢٠٢٠	الرصود في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٧٤٢,٥٩١)	---	(١,٧٤٢,٥٩١)	---	---	(٢,٧٧١,٥٨٥)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	محور التي خسائر موجهة
(١,٥٤٤,٢٠٥)	---	(١,٥٤٤,٢٠٥)	---	---	(١,٧٢٢,٥٥١)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	تغيرات على الخسائر الموجهة
٣,٢٤٧,٥٧٢	---	(٣,٢٤٧,٥٧٢)	---	(٣,٢٤٧,٥٧٢)	---	---	---	(١,٥٤٤,٢٠٥)	---	---	---	---	---	---	إعادة تقييم أصول نظام رأية وكافد التأمين
٢,٢٤٩,١٦٦	---	٢,٢٤٩,١٦٦	---	---	---	٢,٢٤٩,١٦٦	---	---	---	---	---	---	---	---	إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
(١,٥٠٩,٧٣٣)	---	(١,٥٠٩,٧٣٣)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	فروق مجمعة لأوجه الفرق المالية
٢٤,٥٧٦,٦٢٠	٢٤,٥٧٦,٦٢٠	٢٤,٥٧٦,٦٢٠	٢٤,٥٧٦,٦٢٠	٥,٠٣٤,٨٨٠	(٥٢,٨٥١,٧٨٤)	(٢٦,٧٧٦,٤٤٨)	٥,٠٣٤,٨٨٠	(١٦,٨١٥,٦٥٨)	٧,٢٣٢,٨٩٤	١٩,٣٨٩,٦٥١	٨,٥٠٦,٤٣٦	---	٢٦,٤٤٤,٩٨٢	٢٠٢٠	الرصود في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٢٦,٢٤٤,٧٧٨	٢٠,٢٣٧,٠٤٤	٢٠٦,٠١٧,٧٧٤	(١,٣٨٠,٠٠٨)	٥,١٢٠,٧٣٢	(٥٢,٨١٠,٠٤٠)	(٢٢,٨٨٦,٥٢٣)	٥,١٢٠,٧٣٢	---	٧,٢٣٢,٨٩٤	١٩,٣٨٩,٦٥١	٨,٥٠٦,٤٣٦	(٢٠,٦١٩,١٣٣)	٢٦٤,١٩٩,٨٢٠	٢٠٢١	الرصود في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٦١٧	---	٢,٦١٧	---	---	(١,٣٨٠,٠٠٨)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	محور التي خسائر موجهة
(١٥,٣٨١)	---	(١٥,٣٨١)	---	---	---	(١٥,٣٨١)	---	---	---	---	---	---	---	---	إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
(١,٥١٢,٦٤٤)	---	(١,٥١٢,٦٤٤)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	فروق مجمعة لأوجه الفرق المالية
٢٢٤,٥٣٢,٢١٠	٢٠,٢٣٧,٠٤٤	٢٠٤,٣٠٥,١٦٦	(١,٣٨٠,٠٠٨)	٥,١٢٧,٤٦٤	(٥٥,٤٩٠,٠٤٨)	(٢٢,٨٨٨,٦٢٤)	٥,١٢٧,٤٦٤	---	٧,٢٣٢,٨٩٤	١٩,٣٨٩,٦٥١	٨,٥٠٦,٤٣٦	(٢٠,٦١٩,١٣٣)	٢٦٤,٤٤٤,٩٨٢	٢٠٢١	الرصود في ٣١ مارس ٢٠٢١

- الإيضاحات المرتبطة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة  
حسين محمد علي شيبكي

المعتمد المتدرب

يوسف وليد الحارثي

رئيس القطاع المالي

محمد محمود الخليل



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
		( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي )
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
( ١ ٢٥ ١٨٦ )	( ١ ٥٠٩ ٦٥٠ )	صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
( ١ ٧٤٢ ٠٥٩ )	--	يتم تسويته بما يلي :-
--	( ٥١ ٤١٧ )	تسويات علي الخسائر المرحلة
--	--	مستخدم من المخصصات
١١١ ٨٧٣	--	التغير علي الطفوق غير المسيطر
١١٤ ٥٠٠	٢١٣ ٣٥٠	استهلاك أصول حق انتفاع
٨ ٤٧٢	٨ ٥٢٤	إهلاك أصول ثابتة
( ٣٣٨ ١٥٥ )	( ٣٢٣ ٤٣٢ )	اهلاك استثمارات عقارية
٣١ ٣٤٢	( ٥٠ ٨٦١ )	فوائد مدينة
٢٦٦ ١٦٤	١٢ ٧٠٦	أرباح فوائد
١٤ ٦٦٧	( ٢٦ ٦٠٤ )	فروق تقييم عملة
١٢ ٤٢٠	--	حصة الشركة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة
( ٢ ٩٥٦ ٣٩٨ )	( ١ ٧٢٧ ٣٨٤ )	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغير في :-
		المعامل
١ ٩١٨ ٢٨٦	١ ٩١٨ ٢٨٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ١٣٩ ٤٨٢	٣٣٦ ٥٣٨	المعامل - أرصدة دائنة
١٨٥ ١١٢	( ١ ١٦٩ ٣٦١ )	دائنين وأرصدة دائنة أخرى والتزامات طويلة الأجل
١ ٠٦٨ ٥٦٥	٦ ٣٤٦ ٣٠٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨٥ ١٩٢	٢ ٥٦٩ ٤٦٥	اعمال تحت التنفيذ
( ٣ ٦٧٩ ٧٦٤ )	( ١ ٨٣١ ٢١٧ )	أوراق القبض
( ٤٥٧ ٢٩١ )	( ١٢ ٦٨٩ )	وحدات جاهزة
١٤٧ ٩٥٠	٢٠٥ ٧٨٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) / الناتجة من في الأنشطة التشغيل
٥٩٣ ٤٤٣	٦ ٦٣٥ ٧٢٨	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
( ٤ ٤٢٣ )	( ٢٦ ٠٧٦ )	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١٢٧ ٩٨٣	١ ٧٧٠	مقبوضات / مدفوعات من بيع الأصول الثابتة
( ٣١٦ ٩٨٦ )	١١ ٥١٥	التغير في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٢١٩ ١٤٨	١ ٦٦٠ ٩٢١	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣٨ ٤٨٥	٨ ٥٢٤	التغير في استثمارات عقارية
( ٣٥ ٨٩٤ )	--	التغير في نظام الائحة وتحفيز العاملين
--	( ٥ ٤٨٦ )	التغير في استثمارات مالية طويلة الأجل
--	( ١ ٤٥١ ٤٩٩ )	التغير في استثمارات في شركات شقيقة
٤٢٨ ٣١٣	( ٢٠٠ ٢٦١ )	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
( ٢ ٣٢٢ ٢٦٤ )	( ٢ ١٣٨ ٣٨٦ )	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ١ ٧٤٢ ٠٥٩ )	--	(مدفوعات) مقبوضات تسهيلات ائتمانية
٣٣٨ ١٤٥	٣٢٣ ٤٢٢	تسويات علي الخسائر المرحلة
( ٣١ ٣٤٢ )	٥٠ ٨٦١	فوائد مدينة مدفوعة
٢ ٣٤٩ ١٦٦	٥ ٤٣٧	أرباح فوائد محصل
( ١ ٤٠٨ ٣٥٤ )	( ١ ٧٥٨ ٦٥٦ )	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
( ٢٦٦ ١٦٤ )	( ١٢ ٧٠٦ )	صافي التدفقات النقدية الناتجة من ( المستخدمة) في أنشطة التمويل
٨٤٧ ٢٣٨	٤ ٦٦٤ ١٠٥	اثر التغير في أسعار الصرف
٣ ٠٩٧ ٨٣٤	٦ ٦٣٥ ٢٩٠	التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣ ٩٤٥ ٠٧٢	١١ ٢٨٩ ٣٩٥	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



العضو المنتدب

يوسف محمد الجمل

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ١- نبذة عن الشركة

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

- أ- المساهمة في تأسيس الشركات أو زيادة رؤس 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.

#### ٢- تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢١:

نسبة المساهمة	النشاط	اسم الشركة
%٩٩,٩٦	المسرة في الأوراق المالية	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
%٩٩,٩٩	الخدمات المالية	شركة نعيم للاستثمارات المالية
%٩٨,٤	التحويل العقاري	شركة نعيم للتحويل العقاري
%١٠٠	الاستثمار في الأوراق المالية	شركة نعيم كابيتال ليمتد
%١٠٠	إدارة الاستثمارات العقارية	شركة النعيم فير ريل ايمتد مانجمنت ليمتد
%٩٩,٦٨	الخدمات المالية	شركة نعيم كابيتال للاستثمارات المالية (التوفيق للاستثمارات المالية)
%٩٩,٩٦	المسرة في الأوراق المالية	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقاً)
%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	شركة صندوق نعيم العقاري
%٩٨,٨٠	تجارة السلع	شركة جولد كابيتال للتجارة
%٤٧,٦١	الخدمات المالية	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) *
%٩٩,٩٢	الخدمات المالية	شركة نعيم للاستشارات المالية
%٩٩,٩٨	صناعي	الشركة العربية للمحليات

\* 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 للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٩٩	استثمار سياحي	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٦٦	استثمار عقاري	شركة سمارت جاردينز للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٩٨	الخدمات الاستشارية	شركة نعيم للخدمات الاستشارية

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

### 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 غير مسيطرة بإظهارها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة إلى ما تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

شركته التعمير القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالولار الامريكى ما لم يذكر خلاف ذلك )

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومعدات مكاتب	سيارات	مباني	التكلفة
١٧٣.٤٥٤٨	١٩.٧٩٥٢	٥١٣٧٨١٧	٤٦٥٣١٥	٩٧٩٣٤٦٤	في ٢٠٢٠/١/٧
٦٥١٦١٩١	٢٥١٧٥	٦٣٠٩	١١٧١٨	٦٤٧٢٩١٤	الإضافات خلال العام
(٤٣٠.٨٠٧٥)	(٢٧٩٣٨٨)	(٧٦٦٤٠)	(٧١٢٦٤)	(٣٨٨.٧٨٣)	الإستحداثات خلال العام
١٩٥١٢٦٦٩	١٦٥٣٧٣٩	٥.١٧٤٨١	٤.٥٧٦١٩	١٢٣٨٥٦٧٥	التكلفة في ٢٠٢٠/١٧/٣١
٢٦.٠٧٦	٣٤٧٩	---	٢٢٥٩٧	---	إضافات الفترة
(١٢١٨٢)	---	(٤٤٩)	(١١٧٣٣)	---	الإستحداثات خلال الفترة
١٩٥٢٦٥٦٣	١٦٥٧٢١٨	٥.١٧٠٣٧	٤١٦٦٣٣	١٢٣٨٥٦٧٥	التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١
٦٥٨.٣٣٧	١٧٦١١٥٩	٢٣١٨٧٩٧	٣١٦.٠٩٦	١١٨٤٦٨٥	مجموع الأهلاك
٨٩١٧٤٩	١٤٣٦١٠	١٩٦٤٩٤	٥٥٨٥١	٤٩٥٧٩٤	في ٢٠٢٠/١/٧
(٤١٤٤.٠٣)	(٢٧٤٢٣٨)	(٥.٤٥٩)	(٥.١٠٦)	(٣٩٦.٠٠)	أهلاك الإستحداثات
٧.٥٨٧٦٨٣	١٦٣.٥٣١	٣٤٦٤٨٣٢	٣٢١٨٤١	١٦٤٠٤٧٩	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٧/٣١
٢١٣٣٥٠	٢٦٦٨٦	٤١٦٩٩	١١٢٩٨	١٣٣٦٦٧	أهلاك الفترة
(١٠.٤١٤)	---	(٦٧٢٦)	(٣٦٨٨)	---	أهلاك الإستحداثات
٧٢٦.٦١٩	١٦٥٧٢١٧	٣٤٩٩٨.٥	٣٢٩٤٥١	١٧٧٤١٤٦	مجموع الأهلاك في ٢٠٢١/٠٣/٣١
١٢٢٦٥٤٤٤	١	١٥٦٧٣٣٢	٨٧١٨٢	١.٦١١٥٢٩	صافي القيمة المكتوية في ٢٠٢١/٠٣/٣١
١٢٤٥٤٩٨٦	٢٣٢.٠٨	١٦.٢٦٥٤	٨٣٩٢٨	١.٧٤٥١٩٦	صافي القيمة المكتوية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٢٨٥ ٣٤٢	١ ٩٦٩ ٦٤٠	رصيد أول الفترة/ العام
٨٤١ ٧٤٤	--	إضافات خلال الفترة/ العام
(١٥٧ ٤٤٦)	--	محول الى أصول ثابتة
<u>١ ٩٦٩ ٦٤٠</u>	<u>١ ٩٦٩ ٦٤٠</u>	رصيد آخر الفترة / العام

تمثل مشروعات تحت التنفيذ في :-

- دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات).

٦- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٦٨ ٢٧٠ ١٤٣	٦٨ ٢٧٠ ٢٠٠	استثمارات مقيدة بالبورصة *
٢٦ ٨١٨ ٠٨٨	٢٦ ٨١٣ ١٢٣	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
<u>٩٥ ٠٨٨ ٢٣١</u>	<u>٩٥ ٠٨٣ ٣٢٣</u>	

\* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٩٢٠ ١٣٠ ٣٠ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٦٠٦ ٢١٥ ٥٦ دولار أمريكي تمثل استثمار في أسهم البنك المصري الخليجي ، وهذا الاستثمار مرهون بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كابيناتل لضمان نشاط إدارة المحافظ.

٧- استثمارات مالية - غير متداولة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥٥٦ ٢٣٠	٥٥٦ ٩٣٨	شركة مصر للمقاصة والإيداع*
٢٩٥ ٩٩٥	٣٠٠ ٧٧٣	صندوق ضمان التسويات**
<u>٨٥٢ ٢٢٥</u>	<u>٨٥٧ ٧١١</u>	

\* تقوم شركة مصر للمقاصة للتيد والإيداع المركزي باعادة توزيع رأسمالها لكل اعضائها كل ثلاثة سنوات ، بمراجعة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة ويتم نقل ملكية الاسهم بين الاعضاء وفقاً لقيمتها الاسمية ويتم اعادة التوزيع عند دخول اعضاء جدد.

\*\* التغيير في قيمة رصيد صندوق ضمان التسويات يرجع إلى اعادة توزيع النسبة طبقاً لحجم التعامل في السوق ، والذي يعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل الصندوق ضمان التسويات.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٨- استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة %	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١	١٧٧ ١٤١	١٧٧ ٤٤٢	شركة نعيم أسهم وسندات
٣١,٢	١ ٩٢٧ ٣٥١	١ ٩٠٠ ٤٤٧	شركة إتحاد كابيتال
٢	١ ٥١١ ١٧٦	٦٠ ٣٤٦	سمارت باك
	<u>٣ ٦١٦ ٢٦٨</u>	<u>٢ ١٣٨ ٢٣٥</u>	

#### ٩- إستثمارات عقارية

رصيد أول الفترة/العام	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
مجمع إهلاك الاستيعادات	٦ ٤٤٥ ٩٤٥	٦ ٤٤٥ ٩٤٥	
إهلاك الفترة/العام	(٤٧٢ ٣٥٨)	(٤٣٨ ٤٨٥)	
	<u>(٨ ٥٢٤)</u>	<u>(٣٣ ٨٧٣)</u>	
	<u>٥ ٩٦٥ ٠٦٣</u>	<u>٥ ٩٧٣ ٥٨٧</u>	

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والسابق إبرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبني F٤ ومبني B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواد شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبني B١٤٣ ومبني F٤ بمبلغ ٩٥٩ ٩٤٦ جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبني B١٤٣ ومبني F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد أو أكثر .

نتيجة لما سبق ووفقا لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بتبويب كل من مبني F٤ ومبني B١٤٣ 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 وفقا للأحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الإنتاجي للأصل ٥٠ سنة.

#### ١٠- نظام إثابة وتحفيز العاملين

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.

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.

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.

بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩ ، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٢ ٤٩٦ ٥٥٥ سهم وتم تسجيل سهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس ادارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٥٩٥ ٢٦٩ ٢ سهم وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١١ اكتوبر ٢٠١٨ .  
في ابريل ٢٠١٨ تم شراء عدد ٢ ٤١٦ ٦٦٦ سهم بمبلغ ١ ٤٣٧ ٤٦٩ دولار أمريكي تم تمويله من المبلغ النقدي المستحق بقرض الاتابة وتحفيز العاملين  
بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي إلغاء نظام الإثابة و التحفيز للعاملين والمديرين القائم حالياً والخاص بالشركة وتحويل رصيد الاسهم المتبقى بنظام الاتابة والتحفيز للعاملين والمديرين بشركة النعيم القابضة للاستثمارات والبالغ عددهم ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم الي أسهم خزينة وينطبق عليها أحكام أسهم الخزينة .

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

سهم	أسهم النظام :
١١ ٣٧٢ ٧٥٤	الأسهم المحولة للنظام
١٠ ٤٣٥ ٢٠٢	توزيعات أسهم مجانية
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أسهم محولة للنظام
٢ ٤١٦ ٦٦٦	شراء اسهم للنظام
<u>٢٩ ٢٢٤ ٦٢٢</u>	إجمالي أسهم النظام
	الأسهم المخصصة والمباعة:
(٢٠ ٠٠٠)	بيع أسهم
(٦٥٧ ٦٦٢)	موظفي الشركة القابضة
(١ ١٠٤ ٧١٢)	موظفي الشركات التابعة
<u>(١ ٧٨٢ ٣٧٤)</u>	إجمالي الأسهم المخصصة والمباعة
<u>٢٧ ٤٤٢ ٢٤٨</u>	إجمالي الأسهم غير المخصصة



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

١١ - الشهرة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
-	-	الشهرة اثتاجة 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 كاييتال (شركة يونيفاند كاييتال للاستثمارات المالية)
٧٣١ ٥٥١	٧٣١ ٥٥١	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كاييتال للسمرة سابقاً)
٣٣٦ ٩٦٠	٣٣٦ ٩٦٠	شركة نعيم كاييتال للاستثمارات المالية (التوفيق للاستثمارات سابقاً)
٥٥ ٢٢٧ ٠١٩	٥٥ ٢٢٧ ٠١٩	

١٢ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
		دولار أمريكي
٢ ٤٦٣	٣ ٣٠٩	نقدية بالصندوق
٧١٠ ٢٢٠	٥٧٨ ٨٠٦	بنوك حسابات جارية
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	ودائع
٨١٢ ٦٨٣	٦٨٢ ١١٥	
		عملات أخرى
٢٨ ٤١٢	٤٤ ٧٦٢	نقدية بالصندوق
٥ ٣٤٦ ٥٤١	٩ ٨٥٠ ٥٢٢	بنوك حسابات جارية
٤٣٧ ٦٥٤	٧٦١ ١٤٠	ودائع لإجل
٥ ٨١٢ ٦٠٧	١٠ ٦٥٦ ٤٢٤	
٦ ٦٢٥ ٢٩٠	١١ ٣٣٨ ٥٣٩	

١٣ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٠ ٦٩٢ ٣٧١	٨ ٥٠٣ ٣٤١	أسهم مقيمة بالبورصة
--	٩٢٨ ١٠٩	أسهم غير مقيمة بالبورصة
١٠ ٦٩٢ ٣٧١	٩ ٤٣١ ٤٥٠	

١٤ - إستثمارات محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	نسبة المساهمة	اسم الشركة
١٥ ٧٦٧ ١٦٥	١٥ ٧٦٧ ١٦٥	٤٩%	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *
--	٤٦٢ ٣٧٥		وثائق في صندوق استثمار ازيموت
١٥ ٧٦٧ ١٦٥	١٦ ٢٢٩ ٥٤٠		

\* تتمثل الإستثمارات المحتفظ بها بغرض البيع في حصة مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة النعيم للاستثمارات العقارية في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية والتي بلغت تكلفة الإستثمارات 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 تيللي والتي بموجبها قامت شركة ريكاب بشراء حصة في شركة النعيم للاستثمارات العقارية وتم خلال عام ٢٠٠٩ إعادة تويب الإستثمار في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند إستثمارات في شركات شقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى إستثمارات محتفظ بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الإستثمارات ، وفي ٢٠١٨ تم تكليف مكتب بروفيسنالز للإستشارات المالية وتغطية ترويج الاكنتاب في الاوراق المالية بإعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة. وأظهرت الدراسة بان القيمة العادلة للشركة هي ٢٠٦ مليون جنيه مصري موزعة ٩٩١ ألف سهم.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

١٥ - عملاء

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٦ ١٣٩ ٠٢٩	٤ ٢٢٠ ٨١٠
(٣٤٧٣٠٣)	(٣٤٧٣٧٠)
<u>٥ ٧٩١ ٧٢٦</u>	<u>٣ ٨٧٣ ٤٤٠</u>

عملاء  
يخصم : الانخفاض في قيمة العملاء

١٦ - أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٢ ٧٥١ ٣٦١	٢ ٧٥١ ٣٦١
١٦ ٣٧٣ ٥٨٥	١٨ ٢٠٤ ٨٠٢
<u>١٩ ١٢٤ ٩٤٦</u>	<u>٢٠ ٩٥٦ ١٦٣</u>

أرض مرسى علم  
أراضي المرحلة الأولى - القرى الذكية مباني وإنشاءات

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٦٥ ٩٧٦	٩٩٢ ٤٣٧
٥٤ ٣٢١	٢٥ ٨٧٥
٣٧٧ ٤٢٩	٣٨٧ ٣٢٣
٢ ٣٢٣ ٠٧٢	٢ ٢٣٠ ٨٤٩
١ ٤٤٧ ٥٨٤	١ ٣٣٣ ٠٢٩
٣٨٠ ٢٦٧	٤٥٣ ١٤٨
١٤٤ ٨٠٧	١٧١ ٣٦٩
٧ ٩٩٦ ٣٦٣	٧ ٢٠٤ ٩٥٢
٢ ٧٠٩ ٧٤٤	٢ ٣٦٤ ٠٤٣
<u>١٥ ٤٩٩ ٥٦٣</u>	<u>١٥ ١٦٣ ٠٢٥</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً  
عهد وسلف عاملين  
تأمينات لدى الغير  
شركة تمويل للتمويل العقاري\*  
شركة تمويل للتأجير التمويلي\*\*  
موردون - دفعات مقدمة  
مصلحة الضرائب  
أوراق قبض  
أرصدة مدينة أخرى

\* قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الأول والثالث بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.  
\*\* قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الثاني بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتأجير التمويلي .

شركة النعيم القايطه للاستثمارات " شركة مساهمه مصريه "  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
( جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

١٨ - وحدات جاهزة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
٨٠٣١٤١١	٧٨٢٥٦٢٥
٨٠٣١٤١١	٧٨٢٥٦٢٥

مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية \*

\* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B١٠٩ ومبني B١٦  
مباني المرحلة الأولى وذلك ضمن أرصدة شركة سفريكو للاستثمار.

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

- 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 ٥٢٩ ٦٦٠ ١٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢١) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٤٧١ ٣٣٩ ٣٠٩ دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٤٧١ ٥١٧ ٥ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) 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 ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١ ٤٧١ ٢٩٣ ٨٨٩ دولار أمريكي
- بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١ ٤٧١ ٢٨٣ ٨٨٩ دولار أمريكي.
- وتم تعديل المواد أرقام ٧،٦ من النظام الاساسي للشركة وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.
- بتاريخ ٢٥ يوليو بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٧١ ٤٧١ ٢٨٣ ٨٨٩ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٦٣٠ ٧٢٢ ١٩٨ دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح ٠,٧٠ دولار أمريكي مع بقاء عدد الاسهم كما هو ٤٧١ ٤٧١ ٢٨٣ ٨٨٩ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٤١ ١٦٦ ٨٥ دولار أمريكي الى احتياطات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٧،٦ من النظام الاساسي للشركة.
- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ٢٦٣ ٨٧٢ ١٩ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ اكتوبر ٢٠١٧ ، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٩٣ ٥٩٤ ٢١٨ دولار أمريكي موزعاً على ٤١٨ ٢٧٨ ٣١٢ 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 "   
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١   
( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بأجمالي مبلغ ٤٨٩ ٨٥٩ ٢١ دولار أمريكي ، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ اكتوبر ٢٠١٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمنفوع ٣٤٣ ٥٠٦ ٢٦٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ .
- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بأجمالي مبلغ ٤٣٨ ٠٤٥ ٢٤ دولار أمريكي ، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمنفوع ٤٩٩ ٨٢٠ ٢٦٤ دولار أمريكي موزعا علي ٢٧٧ ٨٥٦ ٨٨٦ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩ .
- ٢٠- احتياطي عام - أسهم خزينة
  - وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤,٩% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٤٩٣ ١١٥ ١١٥ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٤٢٨ ٢٣٥ ٧ دولار أمريكي.
  - بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ٥٢٩ ٦٦٠ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٩٩١ ٢١٩ ٧ 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 ٥٢٨ ٤٤٠ ٣ دولار أمريكي.
  - بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٤٧١ ٠١٧ ٥ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٤٧١ ٠١٧ ٥ 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 ٣٦٣ ١١٤ ٢ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥٦٢ ٨٠٣ ٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
  - بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٢٩ ٥٢٢ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥٢٥ ٦٠٥ ٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٢٩ ٥٢٢ ١٠ 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 ٨٢٧ ٠٠٤ ٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٦٥٦ ٦٣٠ ١٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
  - بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ١٤٢ ٨١٤ ٢ 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 ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي.
  - بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١٧٣ ٦٠٨ ١ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ .
  - بلغ رصيد احتياطي أسهم الخزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٤ ٢٣٣ ٧ دولار أمريكي (٨٩٤ ٢٣٣ ٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية "   
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١   
 ( جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢١- خسائر مرحلة

- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ فقد تم تعديل الخسائر المرحلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقا كما يلي :
- في أكتوبر ٢٠١٩ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بالمشاركة مع جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية دليل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير و فقرة رقم (٥) التي تضمنت مايلي " يجب على المستأجر تطبيق هذا المعيار على عقود التأجير التي يكون فيها هو المستأجر ، مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي و لا يجوز له إعادته عرض معلومات المقارنة ، و بدلا عن ذلك يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي .
- و ذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و كان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٠ ) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ، و فيما يلي الأثار الناتجة عن التحول الى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير .

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
(٤٥ ٣٣٧ ٧٤٠)	(٥٣ ٨٦٠ ٠٤٠)	رصيد اول الفترة / العام
(٦ ٧٧١ ٥٨٥)	(١ ٣٨٠ ٠٠٨)	محول الى الخسائر المرحلة
(١ ٧٥٠ ٧١٥)	--	تسويات مرحلة بالقوائم المالية للشركات التابعة
<u>(٥٣ ٨٦٠ ٠٤٠)</u>	<u>(٥٥ ٢٤٠ ٠٤٨)</u>	رصيد اخر الفترة / العام

٢٢- التزامات غير متداولة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥ ٣٢٨ ٤٠٩	٤ ٩٤٣ ٦٦٢	أوراق دفع
٢ ٣٤٥ ٠٢٥	٢ ٢٥٦ ٥٧٠	التزامات عقد تأجير تمويلي
--	٢٣٨ ٧٠٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧ ٦٧٣ ٤٣٤</u>	<u>٧ ٤٣٨ ٩٣٤</u>	

٢٣- مخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٦٦ ٠٩٩	٧٤ ٧٩٥	الرصيد في اول العام
٦٧ ٨٤٨	--	مكون خلال الفترة
(٥٩ ١٥٢)	(٥١ ٤١٧)	مستخدم خلال الفترة
<u>٧٤ ٧٩٥</u>	<u>٢٣ ٣٧٨</u>	الرصيد في اخر الفترة

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٤- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣٩٨٢	٩٤٨١٥٩	المصرف المتحد
١٤٣٦٥٢٦	٦١٢٦٥٣	بنك القاهرة
٧٥	٧٥	بنك مصر
١٨	١٨	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٢٥٤٩٧٥٣	٣٥١٤٩٧	بنك التجارى وفا
٨٧٨١٣٣٧	٨٧٢٠٩٠٣	البنك العربي الإفريقي**
١٢٧٧١٦٩١	١٠٦٣٣٣٠٥	

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

\*\* حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك العربي الإفريقي الدولي وذلك بضمن أسهم شركة ركاب للاستثمارات المالية وأسهم البنك المصري الخليجي وذلك لتمويل استثمار لمحفظة أوراق مالية.

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥٣٤١٧٣	٦٥٤١٦٠	تأمينات للغير
٣٠٩٩٣٥	١٤٥٣٩٩	مصروفات منتحة
٢١٨٣٣	٢٦٩٠٠	أمناء الحفظ المركزي
٧٨٣١٦	٣٨٢٩٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٣٩٩٨	٤٠٧١٧	عملاء دفعات مقدمة
٣٢٠٠٤	٣٤٠٢١	المساهمة التكافلية
١١٥	١٧٩	صندوق ضمان المخاطر
٦٩٨١٧٤	٧٦٠٥٢٣	مصلحة الضرائب
٢٠٨٠٢٤٤	٢٠٨٠٢٤٤	الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة
٤٦٢٣٩٠	٥١٨٥٨٠	التزامات عقود التأجير التمويلي
٣٠٩٩٤٧٩	٣١٠٣٤١٢	شركة نايل بالم للتنمية العقارية
١٢٧٤١٥٥	٥١٠٥٨٧	أوراق دفع - متداولة
٨٧٢٠١١	٥٤٤٣٤٧٨	مقاصة بيع و شراء
٢٠٢٧٨٢٢٨	٢١٨٧٧٤٦٨	إيرادات مقدمة
١٩٨٨٣٢٨	٣٦٣٦٢٥٠	أرصدة دائنة أخرى
٣١٧٦٣٣٨٣	٣٨٨٧٠٢١٠	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بهلم

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 (٣١) 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 الى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.

#### ٢٧- الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ 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 طبقاً للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي.

#### ٢٨- أهداف وإساليب إدارة رأس المال

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



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصريه "  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٩- الموقف الضريبي

##### شركة النعيم القابضة

##### ضرائب شركات الأموال

- 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، ويجرى 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.

#### ٣٠- مبدأ فرض الاستمرارية

بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة)  
المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً  
اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.  
طبقاً للقرار الصادر من مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١،  
تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم  
٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣١ 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.

#### ٢-٣١ 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.

#### ٣-٣١ استبعاد المعاملات عند التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة.

#### ٤-٣١ التوافق مع معايير المحاسبة

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

#### ٥-٣١ 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.

#### ٦-٣١ 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 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 امر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للميل.

- يتم حساب أتعاب الإدارة شيرياً 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 لنسحب الفوائد المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات إيرادات أماناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.
- يتم احتساب اتعاب حسن الأداء سنوياً من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد.
- إيرادات النشاط من عملية بيع العقارات والأراضي   
 يتحقق الإيراد عند تسليم الوحدات الى عملاء الشركة وانتقال كافة المخاطر والمنافع الاقتصادية المتعلقة بالوحدة.
- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى 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 بالصادفي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.
- إيرادات الفوائد   
 يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

#### ٧-٣١ 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً 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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية 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 الإسترادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصادفي 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.

#### ٨-٣١ 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 متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشنقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبنية 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 المترتبة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المترتبة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.   
في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتم عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المترتبة من حقوق الملكية وبعاد 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.

#### 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 ويُدرج 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.

#### ٩-٣١ 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 ايهما اقل. 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.

#### ١٠-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تعديل مؤقت 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.

#### ١١-٣١ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجب 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.

#### ١٢-٣١ 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.

#### ١٣-٣١ 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.

#### ١٤-٣١ 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.

#### ٣١-١٥ نظام الأثابيه وتحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام أتابيه 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 إثبات قيمة الفروق الناتجة بأحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي.

#### ٣١-١٦ 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 التعريفية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

#### ٣١-١٧ 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.

#### ٣١-١٨ 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 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 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 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، ويكون 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.

#### ٣١-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

#### ٣١-٢٠ 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.

#### ٢١-٣١ 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.

#### ٢٢-٣١ أعمال تحت التنفيذ

الأعمال تحت التنفيذ المشتراة أو تحت الإنشاء أو المنفذة لغرض البيع في المستقبل تبويب كأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة.  
يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لأحقا بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما اقل وعند اتمام الاعمال 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.

#### ٢٣-٣١ الاستثمارات غير المتداولة

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمه الشركة في شركة مصر للمقاصة والأيداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الإقتناء ناقصا اي انخفاض غير مؤقت في القيمة محددًا لكل استثمار على حده.

#### ٢٤-٣١ الوحدات الجاهزة

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

#### ٢٥-٣١ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في اصول 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 متضمنا كافة المصروفات المتعلقة بها حتى تاريخ التشغيل بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية وفقا لنموذج التكلفة الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ١٠ " الأصول الثابتة "

#### ٢٦-٣١ 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. ويُقاس 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 استنادا 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 وتقل 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 حدثت بين المستويات الثلاث للسلسلة الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض الإفصاحات 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.

### ٢٧-٣١ التأجير التمويلي

#### - عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. توفر هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها:

الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار مع كل من:

الفترة المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

الفترة المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

#### - عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بتصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

من أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستتم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

#### الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

##### القياس الأولي

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

- (أ) الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان.
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار

##### عقود التأجير التمويلية

#### الاعتراف والقياس

يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التمويلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

##### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة للمستأجر.

##### القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

#### القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل " حق الانتفاع " ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع " بالتكلفة:

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛  
(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار .

#### القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر .

#### القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛  
(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛  
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.  
يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والتزامات الأخرى .

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على اية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار .

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

#### ٣٢- أحداث هامة

أولاً : تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار .

#### ثانياً : إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩
- بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من نشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن ان تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. و تقوم الشركات بتطبيق

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وإثارها المحاسبية ان وجدت .

وفيما يلي أهم تعديلات بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبية مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغيتها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تم التطبيق . يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ وبلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد	تم التطبيق . يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها	

شركة التعميم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لنصافي الاستثمار في عقد التأجير . ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر .		الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تم التطبيق .	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر .
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تم التطبيق .	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر . كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تم التطبيق .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تم التطبيق .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	
-	-	-	بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.	



العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

المدير المالي

احمد محمود الجمال