

شركة النعيم القابضة للاستثمارات  
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)  
القوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة .
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعّة .
٣	قائمة الدخل الدورية المجمعّة .
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعّة .
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعّة .
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعّة .
١٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة .
٢٧-١٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة .

س ١٦ قطعة II - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي ، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت : ٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت : ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت : ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

السادة / رئيس وأعضاء 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 ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتحصر 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 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجموع للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

  
بصري أحمد إبراهيم عبد الرحمن  
سجل رقم مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة  
للرقابة المالية رقم (١٤٦٢)  
BT بيكر تلي محمد هلال و وحيد عبدالغفار

القاهرة في : ١٠ أغسطس ٢٠٢٢

شركة النعيم القابضة للاستثمارات \* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة \*  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠ ٩٦٤ ٥١٨	١١ ٠٨٤ ٣٨٤	(٤)	أصول ثابتة
١ ٩٩٦ ٨٩٤	٢ ٢٢٢ ٤٢٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٠ ٥٦٩ ٨١٥	١٢٠ ٣٦٨ ٣٨٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٧٨ ٠٠٩	٨٨٠ ٠٩٢	(٧)	إستثمارات مالية
٦ ١٩٦ ٧١٩	٣ ٧٢٢ ٠٤٤		أوراق قبض
٣ ٤١٧ ٤١٤	٣ ٤١٥ ٧٣٦	(٩)	إستثمارات عقارية
٥ ٢٨٠ ٣٢٩	٤ ٦٦٠ ٢٩٤	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣٠ ٠٠٦	٥٠ ١١٣		أصول ضريبية مؤجلة
٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	(١١)	الشهرة
٢٠٤ ٣٢٣ ٧٦٣	٢٠١ ٣٠٣ ٥٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥ ٦٦٥ ٨٣٨	٣ ٧٧٥ ٧٤٥	(١٢)	التقديرة وما في حكمها
١١ ٥١٩ ٧٥٢	٨ ٩٥٩ ٨٣٨	(١٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥ ٥٧٧ ٠٦٨	٥ ٨٠٧ ٩٥٩	(١٤)	عملاء
٢٥ ٤٩٤ ٨٧٢	١٨ ٠٦٦ ٢٥٥	(١٥)	اعمال تحت التنفيذ
١٦ ٦٤٢ ٣٣٩	١٢ ٩٢٧ ٠٠٨	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٢٢٩ ٨٣٥	٢٢ ٢٦٥ ٠٥٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤ ٢٦٧ ٦٠٣	٣ ٣٩٨ ٩٨١	(١٧)	وحدات جاهزة
٩٢ ٣٩٧ ٣٠٧	٧٥ ١٦٠ ٨٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩٦ ٧٢١ ٠٧٠	٢٧٦ ٤٦٤ ٣٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	(٧٠٥ ٥٥٩)		اسهم خزينة
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		احتياطي قانوني
١٩ ٣٨٩ ٦٥١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		احتياطي عام
٥ ٨٢٤ ٣٠٥	٥ ٨٢٤ ٣٠٥	(١٩)	احتياطي عام - أسهم خزينة
٧ ٤٦١ ٤٨٦	٧ ٤٤٠ ٧٧٣		إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٣ ١٦٠ ٧٨٩)	(٢٨ ٨٥٤ ٦٣٥)		فروق ترجمة القوائم المالية
(٥٥ ٣٥٩ ٥٦٤)	(٥٣ ٧٨٨ ٤٣٣)	(٢٠)	خسائر مرحلة
١ ٥٧١ ١٣١	٤٩٨ ٣٧٠		صافي ارباح الفترة / العام
٢٠٩ ٥٢٢ ٨٩٧	٢٠٣ ٦٠١ ١٤٩		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة
٣٣ ٢٠٨ ٥٤٣	٣٥ ٥١٣ ٥٤٠		الحقوق غير المسيطرة
٢٤٢ ٧٣١ ٤٤٠	٢٣٩ ١١٤ ٦٨٩		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة
			الالتزامات غير المتداولة
٤ ٤٨٨ ٤٨٤	٣ ٥٤٨ ١٦٩	(٢١)	التزامات غير متداولة
٣١٥ ٩٢٤	٢٢٥ ٧٢٤		التزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٨٠٤ ٤٠٨	٣ ٧٧٣ ٨٩٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٠ ٩٥٧	٢٤ ٧٩٩	(٢٢)	مخصصات
١١ ١٣٦ ٠٣٥	١١ ٩٤٩ ١٢١	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
٥ ٦٤٢ ٥٢٨	٢ ٢٤٩ ٩٤٨		عملاء - أرصدة دائنة
١٨٦ ٧٨٥	--		مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٣٢ ١٨٨ ٩١٧	١٩ ٣٥١ ٩١٣	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩ ١٨٥ ٢٢٢	٣٣ ٥٧٥ ٧٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٣ ٩٨٩ ٦٣٠	٣٧ ٣٤٩ ٦٧٤		إجمالي الإلتزامات
٢٩٦ ٧٢١ ٠٧٠	٢٧٦ ٤٦٤ ٣٦٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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



العضو المنتدب  
يوسف مديحت الفار

يوسف مديحت الفار

رئيس القطاع المالي  
احمد محمود الجمال

احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات \* شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة \*  
 قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي )

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
				إيرادات النشاط
٧٩٤ ٦٧٦	٥٤٢ ٦٨٢	١ ٧٢١ ٨٢٦	١ ٢٧١ ٥٥٩	إيرادات أتعاب وصولات وإدارة استثمارات
٤ ٨٦٤ ٥٩٢	٥ ٦٩٥ ٤١٦	٥ ٣٥٣ ٧٩٥	٥ ٨٧٦ ٧١٢	إيرادات بيع وإيجار وحدات جاهزة
٤٢٤ ٩٩٦	٤٠٧ ١٥٩	٤٢٤ ٩٩٦	٤٠٧ ١٥٩	إيرادات كويونات
( ٣ ٤٧٠ ٥٤٦ )	( ٢٣٩ ٧٩٩ )	( ٣ ٦٨٦ ٣٧٩ )	( ٢٣٩ ٧٩٩ )	تكلفة وحدات مياحة
---	( ٢٧٢ ٦٩٤ )	( ٧٢٣ ٥٤٣ )	( ٣٦٥ ٤٨١ )	(خسائر) بيع في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١ ٧٥٩	١٢٤ ٩٧٣	٢١ ٧٥٩	---	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ٢١٧ ٥٧٤ )	---	( ٢١٧ ٥٧٤ )	---	(خسائر) بيع استثمارات في شركات تابعة
٤٧ ٢٦٧	٣٣ ٠١٣	٩٨ ١٢٨	٦٧ ٥٠٠	إيراد فوائد
٩٣٨ ٩٠٩	---	٩٤٩ ٧٩١	---	أرباح رأسمالية (أرباح بيع استثمارات عقارية)
٢٤ ٨٣٤	---	٣ ٢٩١	---	أرباح بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
( ٤٣ ٧٣٢ )	٢٥٢ ٧٣٣	( ٥٦ ٤٣٨ )	١ ٥٤٠ ٦٠٣	فروق تقييم عملات اجنبية
( ٧٠ ٩٩١ )	( ٧٦ ٩٤٥ )	( ٤٤ ٣٨٧ )	( ١٣٩ ٣٨١ )	حصة الشركة في (خسائر) شركات شقيقة
---	١ ٤٤٩	---	١ ٤٤٩	أرباح رأسمالية
٢٦٥ ٩٢٩	٤٥٥ ٩٨٩	٦٧٢ ٥٦٣	٦٢٦ ٨٢٨	إيرادات أخرى
٣ ٥٨٠ ١١٩	٦ ٩٢٣ ٩٧٦	٤ ٥١٧ ٩٢٨	٩ ٠٤٦ ٦٤٩	إجمالي الإيرادات
				(يخصم)/إيضاف:
( ١ ٩١١ ٦٥٥ )	( ١ ٦٣٣ ٥٦٨ )	( ٣ ٦٣٥ ٥٥١ )	( ٣ ٤١٢ ٣٠٥ )	مصروفات صومية وإدارية
( ٥٩ ٦٨٧ )	( ٢٩ ١٢١ )	( ١١٩ ٦٢١ )	( ٥٢ ٢٨٠ )	مصروفات تسويقية واتعاب ادارة
( ١١٣ ٨٢٠ )	( ٥٩ ١٩٦ )	( ٢٣٢ ١٤٣ )	( ١١٩ ٩٩٤ )	مصروفات تأجير تمويلي
( ٥٦٩ ٥٧٧ )	( ٨٢٤ ٤٦٢ )	( ٨٩٢ ٠٠٩ )	( ١ ٤٠٨ ٣٨٠ )	فوائد مدينة
( ٨ ٥٤٤ )	( ٧٨٧ )	( ١٧ ٠٦٨ )	( ١ ٦٧٨ ) (٩)	إهلاك استثمارات عقارية
---	---	( ٢ ٤٨٤ )	---	إستهلاك أصول حق إنتفاع
( ٢١٦ ٠٥٦ )	( ١٢١ ٥٨٢ )	( ٤٢٦ ٩٢٢ )	( ٢٧٥ ٥٨١ ) (٤)	إهلاك أصول ثابتة
---	٧٠ ٦٤٢	---	٧٧ ٦٠٩	خسائر إنتصافية متوقعة
( ٢ ٨٧٩ ٣٣٩ )	( ٢ ٦٠٨ ٠٧٤ )	( ٥ ٣٢٦ ٧٩٨ )	( ٥ ١٩٢ ٦٠٩ )	إجمالي المصروفات
٧٠٠ ٧٨٠	٤ ٣٢٥ ٩٠٢	( ٨٠٨ ٨٧٠ )	٣ ٨٥٤ ٠٤٠	صافي أرباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب
				(يخصم)/إيضاف:
( ٤٢٥ ٧١٥ )	( ١ ١٧٠ ٧٧٢ )	( ٤٣١ ٦٦٦ )	( ١ ١٨٠ ٥٤١ )	ضرائب دخل جارية
( ٤٢ ٣٣٩ )	( ٢٩ ٨٥٨ )	( ٣٩ ٤٠٥ )	١٢٩ ٨٦٨	ضرائب دخل مؤجلة
٢٢٢ ٧٢٦	٣ ١٢٥ ٢٧٢	( ١ ٢٧٩ ٩٧١ )	٢ ٨٠٣ ٣٦٧	صافي أرباح/(خسائر) الفترة
				موزعة على :-
( ٥٠٤ ٥١٠ )	٥٧٣ ٤٣٧	( ٢ ٠١٠ ٤١٩ )	٤٩٨ ٣٧٠	أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
٧٢٧ ٢٣٦	٢ ٥٥١ ٨٣٥	٧٣٠ ٤٤٨	٢ ٣٠٤ ٩٩٧	حقوق خیر المسيطرة
٢٢٢ ٧٢٦	٣ ١٢٥ ٢٧٢	( ١ ٢٧٩ ٩٧١ )	٢ ٨٠٣ ٣٦٧	

-- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.



العضو المنتدب  
 يوسف مدحت النجار

رئيس القطاع المالي  
 احمد محمود النجم

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ بالدولار الأمريكي )

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٣٢ ٧٢٦	٣ ١٢٥ ٢٧٢	( ١ ٢٧٩ ٩٧١ )	٢ ٨٠٣ ٣٦٧	صافي أرباح/ (خسائر) الفترة
( ٩ ٤٧١ )	( ٢٧ ٣٣٠ )	( ٢ ٨٥٤ )	( ٢٠ ٧١٣ )	(خسائر) تقييم إستثمارات من خلال الدخل الشامل
٧٥ ٦٧٠	(٥ ٦٩٩ ٢٨٣)	٨١ ١٠٧	(٥ ٦٩٣ ٨٤٦)	فروق ترجمة القوائم المالية
٢٩٨ ٩٢٥	(٢ ٦٠١ ٣٤١)	(١ ٢٠١ ٧١٨)	(٢ ٩١١ ١٩٢)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة وتقرأ معها.



العضو المنتدب  
يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي  
احمد محمود الجمال

شركة التأمين الإسلامية للاسثمارات " شركة مساهمة مغربية بنظام المناطق الحرة"  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية النورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022  
 (جميع المبالغ بالدرهم المغربي)

رقم	الإجمالي	الحقوق غير المسبوقة	الإجمالي	صافي (خسائر) / إرباح الفترة	خسائر مبررة	فروق ترجمة التوازن المالية	تقييم استثمارات مالية باقية المالية من خلال المدخل المتبادل	احتياطي عدم - أسم خيرية	احتياطي عدم أسم خيرية	احتياطي التوزيع	أسم خيرية	رأس المال المسدود والمستحق
233	204 778	20 237 004	201 197 774	(1 280 008)	(57 810 420)	(23 882 542)	0 120 772	7 232 894	14 284 201	8 001 421	(20 119 112)	214 499 870
(242 278)	(123 239)	(1 073 734)	(8 4212)	---	(8 4212)	---	---	---	---	---	---	---
234	111 100	20 072 734	20 092 231	(1 280 008)	(27 440 420)	(23 882 542)	0 120 772	7 232 894	14 284 201	8 001 421	(20 119 112)	214 499 870
---	---	---	---	---	(1 280 008)	---	---	---	---	---	---	---
235	210	232 512	231 102	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(2 854)	---	(2 854)	---	---	---	---	(2 854)	---	---	---	---	---
81 100	---	81 100	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(1 282 471)	27 442	(2 010 419)	(2 010 419)	---	---	---	---	---	---	---	---	---
236	80 499	21 021 214	20 940 715	(2 010 419)	(20 281 238)	(23 882 542)	0 120 772	7 232 894	14 284 201	8 001 421	(20 119 112)	214 499 870
242 271 440	23 208 022	20 912 897	1 071 121	(1 071 121)	(20 281 238)	(23 882 542)	0 120 772	0 822 200	14 284 201	8 001 421	(20 119 112)	214 499 870
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(20 009)	---	(20 009)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(20 2712)	---	(20 2712)	---	---	---	---	(20 2712)	---	---	---	---	---
(0 242 842)	---	(0 242 842)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
2 802 227	2 204 937	498 290	498 290	---	---	---	---	---	---	---	---	---
237	112 285	20 012 020	20 000 124	498 290	(27 288 422)	(28 882 239)	0 120 772	0 822 200	14 284 201	8 001 421	(20 119 112)	214 499 870

- الأرباح المبررة لمدة التوزيع المالية النورية المجمعة وتقتل منها.



المدير المالي  
 يوسف محمد الطهر

مدير القطاع المالي  
 احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة  
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن السنة أشهر المنتهية في	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٢٠	إيضاح
	(٨٠٨ ٨٧٠)	٣ ٨٥٤ ٠٤٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي أرباح/(خسائر) الفترة قبل الضرائب
	٤٢٦ ٩٢٢	٢٧٥ ٥٨١ (٤)	يتم تسويته بما يلي :- إهلاك أصول ثابتة
	١٧ ٠٦٨	١ ٦٧٨ (٩)	إهلاك استثمارات عقارية
	--	(٦ ١٥٨) (٢٣)	المستخدم من المخصصات
	٨٩٣ ٠٠٩	١ ٤٠٨ ٣٨٠	فوائد مدينة
	(٩٨ ١٢٨)	(٦٧ ٥٠٠)	أرباح فائدة
	٢٥٦ ٦٧٧	--	صافي خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة
	٢٣٢ ٥١٢	--	الحقوق غير المسيطرة
	٥٦ ٤٣٨	(١ ٥٤٠ ١٠٣)	فروق تقييم عملة
	٤٤ ٣٨٧	٦٢٠ ٠٣٥	حصة الشركة في (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة
	(٩٤٩ ٧٩١)	--	أرباح بيع استثمارات عقارية
	--	(١ ٤٤٩)	أرباح رأسمالية
	(٢١ ٧٥٩)	--	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	--	(٧٧ ٦٠٩)	خسائر إئتمانية متوقعة
	٤٨ ٤٦٥	٤ ٤٦٦ ٨٩٥	خسائر التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل التغير في :-
	(١ ٢٣٦ ٢١٣)	(١ ١٧٢ ٦٠٦)	العملاء
	١٤٧ ٦٦٤	٣ ٧٢٣ ٦٨١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
	(٥١ ٤١٧)	--	مخصصات
	(٢٢٣ ٤٠٤)	(٣ ٣٩٢ ٥٨٠)	عملاء - أرصدة دائنة
	(٣ ٦٣٤ ٠١٣)	(١٢ ٨٣٧ ٠٠٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى والتزامات طويلة الأجل
	٣ ٢٠٥ ٨٤٧	٩٦٤ ٧٨٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
	(٣ ١٢٣ ٣٦١)	٧ ٤٦٨ ٦١٧	إصالح تحت التنفيذ
	--	(١٨٦ ٧٨٥)	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
	١ ١٨٩ ٠٦٢	٢ ٤٠٣ ٤٢٨	أوراق القبض
	٣ ٦٦٣ ٨٦١	٨٦٨ ٦٢٢	وحدات جاهزة
	--	(١ ٧٢٨ ٨٩٦)	ضرائب الدخل الممددة
	(٤١٣ ٥٠٩)	١ ٥٧٨ ١٥٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
	(٥٧٨ ٣٣٣)	(٤٠٩ ٦٣١)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	٤٩٢ ٥٨٦	١٥ ٦٣٣	(مدفوعات) لفراء أصول ثابتة
	--	(٢٢٥ ٥٣١)	مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
	٩٤٩ ٧٩١	--	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
	١٩١ ٣٠٧	--	مقبوضات من بيع استثمارات عقارية
	(١ ٠٥٦)	٢٠١ ٤٣٥	مقبوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة
	٥٤٦ ٣٣١	٢ ٥٥٩ ٩١٤	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	١٩ ٩٤٩	٩٧ ٩١٧	التغير في استثمارات مالية طويلة الأجل
	(٤٨٢ ٥٥٠)	--	التغير في استثمارات محتفظ بها بغرض البيع
	(٢ ٨٧٩ ٤٣٧)	٦٢٠ ٠٣٥	التغير في استثمارات في شركات شقيقة
	(١ ٧٤١ ٤١٣)	٢ ٨٥٩ ٧٧٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
	١ ٣٥٤ ٠٨٦	٨١٣ ٠٨٦	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	(٨٦١ ٢١٠)	(٩٤٠ ٣١٥)	مقبوضات تسميلات إئتمانية
	(٨٩٣ ٠٠٩)	(١ ٤٠٨ ٣٨٠)	(مدفوعات) الإلتزامات طويلة الأجل
	٩٨ ١٢٨	٦٧ ٥٠٠	فوائد مدينة مدفوعة
	--	(٧٠٥ ٥٥٩)	أرباح فائدة محصل
	٨١ ١٠٧	(٥ ٦٩٣ ٨٤٦)	مدفوعات اسم خزينة
	(٢٢٠ ٨٩٨)	(٧ ٨٦٧ ٥١٤)	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
	(٥٦ ٤٣٨)	١ ٥٤٠ ١٠٣	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
	(٢ ٤٣٢ ٢٥٧)	(١ ٨٨٩ ٤٨٢)	أثر التغير في أسعار الصرف
	٦٠٦٥ ٢٩٠	٥ ٦٦٦ ٨٦١	التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
	٣ ٧٧٧ ٣٧٩	٣ ٧٧٧ ٣٧٩ (١٢)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



المعنى المنتدب  
يوسف محمد الفار

رئيس القطاع المالي  
احمد محمود الجمال

-- الإيضاحات للمرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( 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 او زيادة رؤوس أموالها ويجوز لها 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

نسبة المساهمة	النشاط	اسم الشركة
٪٩٩.٩٦	المسيرة في الأوراق المالية	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٪٩٩.٩٩	الخدمات المالية	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٪٩٨.٤	التمويل العقاري	شركة نعيم للتمويل العقاري
٪١٠٠	الاستثمار في الأوراق المالية	شركة نعيم كابيتال ليمتد
٪١٠٠	إدارة الاستثمارات العقارية	شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمتد
٪٩٩.٩٦	المسيرة 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 ميناء مالك
٪٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق ميناء جروب
٪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 للاستثمارات المالية
٪٩٩.٩٨	صناعي	الشركة العربية للمطليات

\* 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 جاروندز للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٪٩٨	الخدمات الاستشارية	شركة نعيم للخدمات الاستشارية

\* بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ ووفقاً لاتفاقية بيع أسهم شركة النعيم كابيتال للاستثمار شركة مساهمة مصرية - شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩ ٪ لشركة النعيم القابضة للإستثمارات فقد تم بيع كامل أسهم الشركة والبالغه مليون سهم .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "   
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   
( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعّة

- 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 المجمعّة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعّة.
  - 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 المجمعّة منسوبة إلى ما تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

شركة النعم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
( جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكاتب	سيارات	مباني	
١٩ ٥١٢ ٦٦٩	١ ٦٥٣ ٧٣٩	٥ ٠١٧ ٤٨٦	٤ ٠٥ ٧٦٩	١٢ ٣٨٥ ٦٧٥	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٦٢٥ ٠٧٤	١٦ ٩٩٨	٦ ٠٦٤٤	٤٥٨ ٦٠٥	٨٨ ٨٢٧	الإضافات خلال العام
( ٢ ٥٤٨ ٩٧٠ )	( ٥٧٣ )	( ٤٤٩ )	( ١٣٢ ٧٦٥ )	( ٢ ٤١٥ ١٨٣ )	الإستبعادات خلال العام
١٧ ٥٨٨ ٧٧٣	١ ٦٧٠ ٦٦٤	٥ ١٢٧ ٦٨١	٧٣١ ٦٠٩	١٠ ٠٥٩ ٣١٩	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
٤ ٩ ٦٣١	١ ٠ ٣٤٩	٩ ٠ ١٠٥	٢٦ ٠٧٢	٧٨٣ ١٠٥	الإضافات خلال الفترة
( ١٨ ٨٩٣ )	---	---	( ١٨ ٨٩٣ )	---	الإستبعادات خلال الفترة
١٧ ٩٧٩ ٥١١	١ ٦٨٠ ٥١٣	٥ ٢١٧ ٧٨٦	٧٣٨ ٧٨٨	١٠ ٣٤٢ ٤٢٤	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣٠
٧ ٠٥٧ ٦٨٣	١ ٦٣ ٠ ٥٣١	٣ ٤٦٤ ٨٣٢	٣٢١ ٨٤١	١ ٦٤٠ ٤٧٦	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٧٨٢ ٥٠٤	٥ ٩٣٠	١ ٦٧ ٠٤٦	٨٦ ٩٠٧	٥٢٢ ٦٢١	إهلاك العام
( ١ ٢١٥ ٩٣٢ )	( ١ ٣٠٥ )	( ٦ ٤٦٤ )	( ٤٣ ٩٦٣ )	( ١ ١٦٤ ٢٠٠ )	إهلاك الإستبعادات
٦ ٦٢٤ ٢٥٥	١ ٦٣٥ ١٥٦	٣ ٦٢٥ ٤١٤	٣٦٤ ٧٨٥	٩٩٨ ٩٠٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٧٥ ٥٨١	٢٥ ٧٥٠	٧٢ ٤٨٦	٣٦ ٦٦٩	١٤٠ ٦٧٦	إهلاك الفترة
( ٤٧٠٩ )	---	---	( ٤٧٠٩ )	---	إهلاك الإستبعادات
٦ ٨٩٥ ١٢٧	١ ٦٦٠ ٩٠٦	٣ ٦٩٧ ٩٠٠	٣٩٦ ٧٤٥	١ ١٣٩ ٥٧٦	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٣٠
١١ ٠٨٤ ٣٨٤	١٩ ٦٠٧	١ ٥١٩ ٨٨٦	٣٤٢ ٠٤٣	٩ ٢٠٢ ٨٤٨	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٣٠
١٠ ٩٦٤ ٥١٨	٣٥ ٠٠٨	١ ٥٠٢ ٢٦٧	٣٦٦ ٨٢٤	٩ ٠٦٠ ٤١٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٩٦٩ ٦٤٠	١ ٩٩٦ ٨٩٤	رصيد أول الفترة / العام
٢٧ ٢٥٤	٢٨٤ ٢١٠	إضافات خلال الفترة/ العام
--	(٥٨ ٦٧٩)	المحول للأصول الثابتة
<u>١ ٩٩٦ ٨٩٤</u>	<u>٢ ٢٢٢ ٤٢٥</u>	رصيد آخر الفترة/ العام

٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٧٧ ٩٦٤ ٤٨٥	٧٧ ٩٥٦ ٧٢٤	استثمارات مقيدة بالبورصة *
٢٦ ٨٣٨ ١٦٥	٢٦ ٦٤٤ ٤٩١	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
١٥ ٧٦٧ ١٦٥	١٥ ٧٦٧ ١٦٥	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية
<u>١٢٠ ٥٦٩ ٨١٥</u>	<u>١٢٠ ٣٦٨ ٣٨٠</u>	

\* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٤٠ ٤٠٨ ٨٩٢ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٦٤ ٣٥٦ ٥٤٧ 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 كابينات لضمان نشاط إدارة المحافظ.

\* وفقاً لدراسة القيمة العادلة للسهم المصرفي الخليجي المعد من بروفيشنالز للاستشارات المالية وتغطية وترويج الاكتتاب في الأوراق المالية في يناير ٢٠٢٢ فقد تم تقييم السهم بطريقة المتوسط المرجح لكل من التقييمات النقدية الحرة المخصومة ومضاعف القيمة الدفترية ، ووفقاً للدراسة فإن السهم يعتبر غير نشط نظراً لانخفاض حجم التداول خلال عام ٢٠٢١ كذلك تذبذب قيمة السهم وكذلك وجود فروقات سعرية بين العرض والطلب ، واطلبرت الدراسة ان القيمة العادلة للسهم ١.٦٣ دولار امريكي / للسهم.

٧- استثمارات مالية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
٧١٠ ٠١٢	٥٩٣ ٦٣٠	شركة مصر للمقاصة والإيداع *
٢٦٧ ٩٩٧	٢٨٦ ٤٦٢	صندوق ضمان التسويات **
<u>٩٧٨ ٠٠٩</u>	<u>٨٨٠ ٠٩٢</u>	

\* تقوم شركة مصر للمقاصة للتيد والإيداع المركزي باعادة توزيع رأسمالها لكل اعضائها كل ثلاثة سنوات، بمرعاة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة ويتم نقل ملكية الاسهم بين الاعضاء وفقاً لتقييماتها 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.

٨- استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	
١٧٧ ٣٩١	١٧٧ ٣٢٣	١	شركة نعيم أسهم وستدات
٢ ١٧٠ ٦٤٠	٢ ٠٣١ ٣٢٧	٣١.٢	شركة إتحاد كابينات
٢ ٩٣٢ ٢٩٨	٢ ٤٥١ ٦٤٤	٣٥	سمارت باك
<u>٥ ٢٨٠ ٣٢٩</u>	<u>٤ ٦٦٠ ٢٩٤</u>		

٩- إستثمارات عقارية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٦ ٤٤٥ ٩٤٥	٣ ٧٢٧ ٣٢٤	رصيد أول الفترة/ العام
(٢ ٧١٨ ٦٢١)	--	استيعادات
(٤٧٢ ٣٥٨)	(٣٠٩ ٩١٠)	مجمع إهلاك
(٢١ ٦٥٧)	(١ ٦٧٨)	إهلاك الفترة / العام
١٨٤ ١٠٥	--	مجمع اهلاك الاستيعادات
<u>٣ ٤١٧ ٤١٤</u>	<u>٣ ٤١٥ ٧٣٦</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "   
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   
 ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انتهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والسابق إبرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبنى F٤ ومبنى B١٤٣ استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى B١٤٣ ومبنى F٤ بمبلغ ٩٥٩ ٩٤٦ ٢ جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤٣ ومبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد لو أكثر.

نتيجة لما سبق ووفقا لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بتبويب كل من مبنى F٤ ومبنى 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 ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي إلغاء نظام الإثابة و التحفيز للعاملين والمديرين القائم حالياً والخاص بالشركة وتحويل رصيد الاسهم المتبقى بنظام الإثابة والتحفيز للعاملين والمديرين بشركة النعيم القابضة للاستثمارات والبالغ عددهم ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم الى أسهم خزينة بقيمة ١٦٣ ٦١٩ ٢٠ دولار أمريكي وينطبق عليها أحكام أسهم الخزينة.

١١- الشهرة

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	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 سابقا)
٣ ١٠٣ ٧٩٤	٣ ١٠٣ ٧٩٤	شركه نعيم للاستثمارات المالية
٤٧٣ ٣٢٧	٤٧٣ ٣٢٧	شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)
٧٣١ ٥٥١	٧٣١ ٥٥١	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال للمسرة سابقا)
٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	

١٢- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	دولار أمريكي
٤ ٨٨٨	٦ ٩٧٨	نقدية بالصندوق
٤٧١ ٩٦٥	١ ١٧٠ ٢٤٥	بنوك حسابات جارية
١٠٠ ٠٥٣	١٠٠ ٠٠٠	ودائع
٥٧٦ ٩٠٦	١ ٢٧٧ ٢٢٣	
٨٩ ٥٣١	٤٧ ٠٩٣	عملات أخرى
٢ ٩٣١ ٥١١	٤ ٠٩٣ ٥٢٣	نقدية بالصندوق
١٧٩ ٤٣١	٢٤٩ ٠٢٢	بنوك حسابات جارية
٣ ٢٠٠ ٤٧٣	٤ ٣٨٩ ٦٣٨	ودائع لإجل
		يخصم:
(١ ٦٣٤)	(١ ٠٢٣)	خسائر إنتمانية متوقعة
٣ ٧٧٥ ٧٤٥	٥ ٦٦٥ ٨٣٨	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

١٣ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٢٤١ ٠٢٩	٦ ٣٢٠ ٣	أسهم مقيدة بالبورصة
٩ ٥٣٧ ٦٢١	٩ ٥٦ ٦٩٧	أسهم غير مقيدة بالبورصة
٧٤١ ١٠٢	٧ ٣٩٩ ٩٣٨	وثائق صندوق استثمار
<u>١١ ٥١٩ ٧٥٢</u>	<u>٨ ٩٥٩ ٨٣٨</u>	

١٤ - عملاء

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥ ٩٥٩ ٥٨٥	٦ ١٣٢ ١٩١	عملاء
(٣٨٢ ٥١٧)	(٣٢٤ ٢٣٢)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٥ ٥٧٧ ٠٦٨</u>	<u>٥ ٨٠٧ ٩٥٩</u>	

١٥ - أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢ ٧٥١ ٣٦١	٢ ٧٥١ ٣٦١	أرض مرسى علم
٢٢ ٧٤٣ ٥١١	١٥ ٢٧٤ ٨٩٤	أراضي المرحلة الأولى - القرى الذكية مباني وإنشاءات
<u>٢٥ ٤٩٤ ٨٧٢</u>	<u>١٨ ٠٢٦ ٢٥٥</u>	

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٩٥ ٤٨٥	٧٩ ٠٦١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٧ ١٨٨	٦ ٣٣٣	عهد وبيلف عاملين
٣٨٣ ٥٠٣	٣٣٨ ٠٥٧	تأمينات لدى الغير
١ ٩١٢ ٩٠٩	١ ٧٢٨ ٤٦٣	شركة تمويل للتمويل العقاري*
٧٩٩ ٢٦٢	٦٠٥ ٤١٥	موردون - بقعات مقدمة
١٣ ٧١٠	١ ٢٢١	إيرادات مستحقة
٢٦٢ ٧٦٤	١٤٥ ١٩١	مصلحة الضرائب
--	١٥ ٣٣٢	مخزن صيانة شركة القرى الذكية
١٠ ٥٦٤ ٧٧٥	٧ ٥١٦ ١٢٤	أوراق قبض
٢ ٥٩١ ٧٢٥	٢ ٤٩٢ ٤٤٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٦ ٦٥١ ٣٢١</u>	<u>١٢ ٩٢٧ ٦٤٠</u>	
(٨ ٩٨٢)	(٦٣٢)	يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٦ ٦٤٢ ٣٣٩</u>	<u>١٢ ٩٢٧ ٠٠٨</u>	

\* قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الأول والثالث بمبنى B16 القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.

١٧ - وحدات جاهزة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤ ٢٦٧ ٦٠٣	٣ ٣٩٨ ٩٨١	مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية *
<u>٤ ٢٦٧ ٦٠٣</u>	<u>٣ ٣٩٨ ٩٨١</u>	

\* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B1٠٩ ومبنى B1٦ بمباني المرحلة الأولى وذلك ضمن أرصدة شركة سفريكو للاستثمار.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- 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 ١٠ ٦٦٠ ٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٠٩ ٣٣٩ ٤٧١ دولار أمريكي.
  - بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥ ٠١٧ ٤٧١ 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 إعدام عدد ١٠ ٤٣٢ ٥٢٩ 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 إعدام 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.
  - بتاريخ ٢٥ يوليو بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٨٣ ٨٨٩ ٤٧١ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٩٨ ٧٢٢ ٦٣٠ 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 دولار أمريكي الى احتياطات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦،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 ٢١٢ ٢٧٨ ٤١٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧.
  - بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بإجمالي مبلغ ٢١ ٨٥٩ ٤٨٩ دولار امريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢ دولار امريكي موزعاً علي ٢٦٠ ٥٠٦ ٣٤٣ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي 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 ٢٤ ٠٤٥ ٤٣٨ دولار امريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠ دولار امريكي موزعاً علي ٢٧٧ ٨٥٦ ٨٨٦ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "   
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   
 ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة وللمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٢٠ ٤٩٩ ٢٦٤ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٢٤٦ ٢٩٠ ٧٤٥ دولار أمريكي وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة الواردة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والبالغ عددها ٢٤٨ ٢٤٢ ٢٧ سهم بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة ٠,٧٠ دولار أمريكي بإجمالي قيمة ٥٧٤ ٢٠٩ ١٩ دولار أمريكي وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١.
- ١٩- 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 ١١ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٧ ٤٢٨ ٢٣٥ دولار أمريكي.
- بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠ ٦٦٠ ٥٢٩ 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 ٧ ٢١٩ ٩٩١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٥٣٨ ٥٢٨ ٣٤٤ دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٤٧١ ٤٧١ ٥١٧ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٤٧١ ٤٧١ ٥١٧ 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 ٥٦٢ ٨٠٣ ٥٦٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥٢٥ ٦٠٥ ٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ 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 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 ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ١٤٢ ١٤٢ 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 المجمعة ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٣ 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 فسي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧ ٢٣٣ ٨٩٤ دولار أمريكي (٧ ٢٣٣ ٨٩٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
- بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ١٦٣ ٦١٩ ٢٠ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٧٤ ٢٠٩ ١٩ 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 ٢٠٢٠ بمبلغ ٧ ٢٣٣ ٨٩٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٣٠٥ ٨٢٤ ٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "   
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   
 ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٠- 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 فترة 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 الإفتتاحي 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 والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي، و فيما يلي الأثر الناتجة عن التحول الى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(٥٣ ٨٦٠ ٠٤٠)	(٥٥ ٣٥٩ ٥٦٤)	رصيد اول الفترة / العام
(١ ٣٨٠ ٠٠٨)	١ ٥٧١ ١٣١	محول الى الخسائر المرحلة
(٣٩ ١٠٣)	--	تسويات استبعاد استثمارات في شركات تابعة
(٨٠ ٤١٣)	--	أثر تغيير السياسات المحاسبية
<u>(٥٥ ٣٥٩ ٥٦٤)</u>	<u>(٥٣ ٧٨٨ ٤٣٣)</u>	رصيد اخر الفترة / العام

٢١- التزامات غير متداولة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٨٥١ ٠٨٨	١ ٣٦٧ ٧٦٢	أوراق دفع
٢ ٦٣٧ ٣٩٦	٢ ١٨٠ ٤٠٧	التزامات عقد تأجير تمويلي
<u>٤ ٤٨٨ ٤٨٤</u>	<u>٣ ٥٤٨ ١٦٩</u>	

٢٢- مخصصات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٤ ٧٩٥	٣٠ ٩٥٧	الرصيد في اول الفترة / العام
٧ ٦٤٠	--	مكون خلال الفترة / العام
(٥١ ٤٧٨)	(٦ ١٥٨)	مستخدم خلال الفترة / العام
<u>٣٠ ٩٥٧</u>	<u>٢٤ ٧٩٩</u>	الرصيد في اخر الفترة / العام

٢٣- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٦ ٤٧١	٧٩٠ ٨٧٤	المصرف المتحد
٢ ٢٩١ ٥٣٥	٢ ٩٦٩ ٦٦٥	البنك الاهلي المتحد
١ ٥٢٧	--	بنك القاهرة
١٨	١٥	البنك المصري لتنمية الصادرات*
٣٧٩ ٠١٥	١ ٢٩٦ ٩٨٣	بنك التجارى وفا
٨ ٤٥٧ ٤٦٩	٦ ٨٩١ ٥٨٤	البنك العربي الإفريقي**
<u>١١ ١٣٦ ٠٣٥</u>	<u>١١ ٩٤٩ ١٢١</u>	

\* حصلت الشركة على تسهيل 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 بضمان أسهم شركة ركاب للاستثمارات المالية وأسهم البنك المصري الخليجي وذلك لتمويل استثمار لمحفظة أوراق مالية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٤- دافنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٣٣ ٥٣٣	١ ٤٦٠ ٤٢٠	تأمينات للغير
٣٠١ ٧٢١	٥٧٦ ٥٣٦	مصروفات مستحقة
٢١ ٢٣٩	١٥ ٨١٨	أمناء الحفظ المركزي
٣٢ ٠٩٨	٣٧ ٧٩٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٦ ٨٣٦	٥ ٧١٦	عملاء دفعات مقدمة
٣٧ ٧٥٨	٣٩ ٧٢٠	المساهمة التكافلية
--	١٥٠	صندوق ضمان المخاطر
١ ٨٣٤ ٦٧٠	١ ١٩٨ ٧٢٩	مصلحة الضرائب
٢ ٠٨٠ ٢٤٤	٢ ٠٨٠ ٢٤٤	الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة
٥٨٥ ٢٢٢	٤٥٧ ١٠٨	التزامات عقود التأجير التمويلي
٣ ١٠٣ ٤٢٥	٢ ٥٩٤ ٧٢١	شركة نايل باله للتنمية العقارية
٥٩٥ ٨٤٢	٧٥٣ ٤٨٥	أوراق دفع - متداولة
٣١٥ ٢٥٩	٢٣٥ ٢٣٥	مقاصة بيع وشراء
٢٠ ٩٦٦ ٦٦٢	٨ ٤٧٣ ٦٨٥	إيرادات مقدمة
١ ٩٧٤ ٤٠٨	١ ٤٢٢ ٥٤٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٢ ١٨٨ ٩١٧</u>	<u>١٩ ٣٥١ ٩١٣</u>	

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

ويتضمن الإيضاح (٣٠) 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 تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ٢٦- 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.

#### ٢٧- 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.

#### ٢٨- 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، 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.

#### 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 إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١، تم منح 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 بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمععة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٠ أسس إعداد القوائم المالية المجمععة

يتم إعداد القوائم المالية المجمععة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٣٠ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجمععة، وذلك عندما يكون للمجمععة 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 المجمععة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمععة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركات القابضة للسيطرة على الشركات التابعة.

٣-٣٠ استبعاد المعاملات عند التجميع

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

٤-٣٠ التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمععة للمجمععة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٥-٣٠ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تسلك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي حيث 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 تسلك 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 المجمععة لترجمة القوائم المالية" ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمععة.

٦-٣٠ 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 أمر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.

• يتم حساب أتعاب الإدارة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظ ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل حسب شروط التعاقد.

• يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.

• يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.

• يتم احتساب أتعاب حسن الأداء سنوياً من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظ حسب شروط التعاقد.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

• 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. ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

٧-٣٠ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة 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 حددها 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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته 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 لخر 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 (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٨-٣٠ 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 مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبنية كفروض 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.
- 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 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 نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.
- يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعة بطريقة حقوق الملكية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "   
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   
( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

- يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى، وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة

٩-٣٠ 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 مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.   
- وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، 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.

١٠-٣٠ المخصصات

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

١١-٣٠ 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.

١٢-٣٠ 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 سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

- يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.   
- ويتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- 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.

١٣-٣٠ 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.

١٤-٣٠ أسهم الخزينة

يتم إقباطها 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 مسيئة 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.

١٥-٣٠ 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 باحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي.

١٦-٣٠ 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 تفويض مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٧-٣٠ 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.

١٨-٣٠ 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 المقدره 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 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 إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.



شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٣٠-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣٠-٢٠ 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.

٣٠-٢١ المشروعات تحت التنفيذ

تمثل 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.

٣٠-٢٢ أعمال تحت التنفيذ

- الأعمال تحت التنفيذ المشترقة أو تحت الإنشاء أو المنفذة لغرض البيع في المستقبل تبويب كأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة.

- يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لأحقا بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وعند انتام 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.

٣٠-٢٣ الاستثمارات غير المتداولة

تمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمه الشركة في شركة مصر للمقاصة والاداع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقتناء ناقصا اي انخفاض غير مؤقت في القيمة محدد لكل استثمار على حده.

٣٠-٢٤ 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.

٣٠-٢٥ الاستثمارات العقارية

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

- يقاس الاستثمار العقاري اولياً بالتكلفة متضمنا كافة المصروفات المتعلقة بها حتي تاريخ التشغيل بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية وفقا لنموذج التكلفة الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ١٠ " الأصول الثابتة "

٣٠-٢٦ 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.

- ويقاس 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- ويُقدر 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 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 لأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
  - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات لأصل 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 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.

٢٧-٣٠ 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:
  - الفتريات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
  - الفتريات 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.

شركة النعيم الفايزة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

- (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 ستم 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 الاولي والقياس اللاحق
- القياس الاولي

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ 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 الإجراءات 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 الاولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الاولي لالتزام 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 ان 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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

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 والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية 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 النسبي 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.

#### ٣١ - أحداث هامة

##### أ- بيع حصة الشركة في إستثمارات في شركات تابعة

- بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ ووفقاً لاتفاقية بيع أسهم شركة النعيم كابيتال للإستثمار شركة مساهمة مصرية - شركة تابعة مملوكة بنسبة ٩٩.٩٩ % لشركة النعيم القابضة للإستثمارات فقد تم بيع كامل أسهم الشركة والبالغ مليون سهم وتم سداد قيمة الأسهم المستحوذ عليها من قبل المشترين وقد تم تنفيذ إتفاقية بيع الأسهم على النحو التالي :

الاسهم المشتره	نسبة المساهمة %	المشترى
٩٠٠٠٠٠	٩٠	شركة زبلا هولدينج فور انفستمنت هولدينج ش.م.م
٥٠٠٠٠	٥	خالد محمد جمال الدين على حسين
٥٠٠٠٠	٥	هشام عفيفي عرفة محمد محمد
١٠٠٠٠٠٠	% ١٠٠	

- وجرى إتخاذ كافة الإجراءات القانونية لتعديل مواد النظام الأساسي للشركة وتوثيق تلك التعديلات طرف الجهات المختصة، هذا و قد تضمنت الإتفاقية ذاتها إقرار المشترين بالتنازل التام عن أية مبالغ نقدية أو مالية مستحقة طرف النعيم القابضة للإستثمارات - المساهم الرئيسي، وكذلك إقرارهم بعدم أحقيتهم في

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ( جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك )

الرجوع بأية دعاوى أو مطالبات قضائية مع علمهم التام بذلك. هذا وقد بلغ الرصيد المستحق طرف شركة النعيم القابضة للاستثمارات في تاريخ توقيع الإتفاقية مبلغ وقدره ١٠٣ ٢٣٦ دولار أمريكي.

#### ب - جائحة كورونا

تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً على 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 على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات 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.

#### ج - 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 أبريل ٢٠٢٠ أصدرت 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 تفشي فيروس كورونا الجديد وما لزم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. و تقوم الشركات بتطبيق 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.

- 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 إجتمعت 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.

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت الى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي الى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على أنشطة الشركة.

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٩,٧٦٪. هذا وينفس التاريخ قام البنك المركزي بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.

- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥٪، و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪.



العضو المنتدب  
يوسف مدحت الفار

المدير المالي  
احمد محمود الجمال