

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١-١٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات
يسرى أحمد إبراهيم عبد الرحمن
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٢٥٢)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار
٩

القاهرة في : ١٤ مايو ٢٠٢٣

شركة التعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	الأصول
١١ ٩٠١ ٩٨٩	١١ ٨١٢ ٥٠٨	(٤)	الأصول غير المتداولة
٥٠ ٩٥٠	---		أصول ثابتة
٢ ٦٥٤ ٦٨٦	٢ ٨١٩ ٢٤٤	(٥)	أصول حق انتفاع
١١٠ ١٢٤ ١٤٢	١٠٠ ٠٩٠ ٤١٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩٧ ٦٧٦	٥٩١ ٨٠٧	(٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢ ٣٤٤ ٧٠٨	٣ ١٢٢ ٩٨٣		إستثمارات مالية
٣ ٤١٤ ٤٣٢	٣ ٤١٣ ٩٥٩	(٩)	أوراق قبض
٣ ٩٤٢ ٥٣٦	٣ ٥٠٠ ٢٢٦	(٨)	إستثمارات عقارية
٣٣ ٤٢٣	٣٠ ٢٤٨		إستثمارات في شركات شقيقة
٥٤ ٨٩٠ ٥٥٩	٥٤ ٨٩٠ ٥٥٩	(١١)	أصول ضريبية مؤجلة
١٨٩ ٩٥٤ ٦٠١	١٨٠ ٢٧١ ٤٤٤		الشهرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٩٨٤ ٠٣٨	٣ ٩٥٥ ٥٤١	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥ ٦٨١ ٣٣٦	٥ ٧٦٠ ٢٠٣	(١٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤ ١٧٨ ٩١٠	٥ ٢٦٨ ١٠٤	(١٤)	العملاء
١٠ ٨٣٣ ٢٥٥	٩ ٧٩٣ ١٢٥	(١٥)	إعمال تحت التنفيذ
١١ ٧٠٢ ٨٢٣	٧ ٨٦٤ ٦٤٥	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٠١٩ ٢٧٥	٢٢ ٧١٩ ٣٩٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
٥ ١٤١ ١٦٦	٤ ١١٤ ٥٩٧	(١٧)	وحدات جاهزة
٦٣ ٥٤٠ ٨٠٣	٥٩ ٤٧٥ ٦١٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٣ ٤٩٥ ٤٠٤	٢٣٩ ٧٤٧ ٠٥٦		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		إحتياطي قانوني
١٩ ٣٨٩ ٦٥١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		إحتياطي عام
٥ ٨٢٤ ٣٠٥	٥ ٨٢٤ ٣٠٥	(١٩)	إحتياطي عام - أسهم خزينة
٦ ٣١١ ٠٨٦	٥ ٠٩٩ ٩١٤		إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٩ ٨٦٣ ٢٥١)	(٤٣ ٣٠٣ ٧٨٣)		فروق ترجمة القوائم المالية
(٥٦ ٤٨٨ ٢٧١)	(٦٢ ٦٧٣ ٩٠٤)	(٢٠)	خسائر مرحلة
٥٩٧ ١٣٨	٢٠٠ ٤٠١		صافي ارباح الفترة / العام
١٨٩ ٥٦٧ ٣٣٥	١٧٨ ٣٣٣ ٢٦١		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة
٣٥ ٠٢٩ ١٥٨	٣٤ ٧٩١ ٧٢٤		الحقوق غير المسيطرة
٢٢٤ ٥٩٦ ٤٩٣	٢١٣ ١٢٤ ٩٨٥		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٦١٣ ٨٧٦	٢ ٢٥٧ ٢٥٦	(٢١)	التزامات غير متداولة
١٧٢ ١٣٨	١٥٢ ٠٦٢		التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٧٨٦ ٠١٤	٢ ٤٠٩ ٣١٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٦ ٢٧٩	٢٦ ٢٧٩	(٢٢)	مخصصات
٩ ٤٧٤ ٧٧١	٧ ٦١٦ ٠٢٢	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
٢ ٧٤٤ ١٠٢	٢ ٩٦٤ ٤١٣		العملاء - أرصدة دائنة
١٣ ٨٦٧ ٧٤٥	١٣ ٦٠٦ ٠٣٩	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦ ١١٢ ٨٩٧	٢٤ ٢١٢ ٧٥٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٨ ٨٩٨ ٩١١	٢٦ ٦٢٢ ٠٧١		إجمالي الإلتزامات
٢٥٣ ٤٩٥ ٤٠٤	٢٣٩ ٧٤٧ ٠٥٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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



العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

احمد محمود الجمال

شركه التعيم القابضة للاستثمارات * شركة مמהمة مصرية بنظام المناطق الحرة *

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالدولار الامريكى)

ايضاح		عن الفترة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
إيرادات النشاط			
إيرادات أتعاب و صولات وإدارة استثمارات	٧٢٨ ٨٧٧	٧٣٧ ٦٨٤	
إيرادات بيع وايجار وحدات جاهزة	١٨١ ٢٩٦	٥٣ ٥٢٨	
ارباح (خسائر) بيع في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(٩٢ ٧٨٧)	٢٣ ١٨٤	
(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣٤ ٩٧٣)	(٤ ٠٣٦)	
إيراد فوائد	٣٤ ٤٨٧	١٩ ٨٢٣	
فروق تقييم عملات اجنبية	١ ٢٨٧ ٣٧٠	١ ٠٧٤ ٨٤٦	
حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة	(٦٢ ٤٣٦)	(٧٠ ٢٢٨)	
إيرادات أخرى	١٧٠ ٨٣٩	٣٣٢ ٩٩٨	
إجمالي الإيرادات	٢ ١١٢ ٦٧٣	٢ ١٦٧ ٩٩٩	
(يخصم) يضاف :			
مصرفات صومية وإدارية	(١ ٧٧٨ ٧٣٧)	(١ ١٠٢ ١٢٧)	
مصرفات تسويقية و أتعاب ادارة	(٢٣ ١٥٩)	(١٢ ٤٦٠)	
مصرفات تاجير تمويلي	(٦٠ ٧٩٨)	(٥٩ ٦٦٨)	
فوائد منبئة	(٥٧٣ ٩١٨)	(٧٦٦ ٠٣٦)	
إهلاك استثمارات عقارية	(٨٩١)	(٤٧٣)	(٩)
إهلاك أصول ثابتة	(١٥٣ ٩٩٩)	(١٣٣ ٥١٢)	(٤)
(خسائر) / رد إئتمانية متوقمه	٦ ٩٦٧	(١٢٤ ٧٧٤)	
إجمالي المصروفات	(٢ ٥٨٤ ٥٣٥)	(٢ ١٩٩ ٠٥٠)	
صافي خسائر الفترة قبل الضرائب	(٤٧١ ٨٦٢)	(٣١ ٣٥١)	
(يخصم) يضاف:			
ضرائب دخل جارية	(٩ ٧٦٩)	(٢٢ ٥٨٣)	
ضرائب دخل مؤجلة	١٥٩ ٧٢٦	١٦ ٩٠١	
صافي خسائر الفترة	(٣٢١ ٩٠٥)	(٣٧ ٠٣٣)	
موزعة علي :-			
أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة	(٧٥ ٠٦٧)	٢٠٠ ٤٠١	
حقوق غير المسيطرة	(٢٤٦ ٨٣٨)	(٢٣٧ ٤٣٤)	
	(٣٢١ ٩٠٥)	(٣٧ ٠٣٣)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمل

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(٣٢١ ٩٠٥)	(٣٧ ٠٣٣)	صافي خسائر الفترة
٣٤ ٦٢٢	(١ ٢١١ ١٧٢)	(خسائر) / أرباح تقييم إستثمارات من خلال الدخل الشامل
(٥ ٢٢١ ٧٢١)	(٣ ٤٤٠ ٥٣٢)	فروق ترجمة القوائم المالية
<u>(٥ ٥٠٩ ٠٠٤)</u>	<u>(٤ ٦٨٨ ٧٣٧)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



العضو المنتدب

يوسف مدحت القار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

مجموعة التقييم القائمة بالاشتراك * شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالدينار المصري)

الإجمالي	الحقوق غير المسماة	الإجمالي	(خصائر) أرباح الفترة	خصائر مرحلة	فرق في ترجمة التقييم المالية	إجمالي صافي		إجمالي عام	إجمالي قانوني	رأس المال المصر والمطوع
						تقييم المنشورات المالية بقيمة الملائمة من خلال	الاحتياطي - أسهم خيرية			
٢٤٢ ٧٢١ ٤٤٠	٣٣ ٢٠٨ ٥٤٣	٢٠٩ ٥١٢ ٨٩٧	١ ٥٧١ ١٣١	(٥٥ ٢٥٩ ٥٦٤)	(٣٢ ١١٠ ٧٨٩)	٧ ٤٤٦ ١٠٨	٥ ٨٢٤ ٣٠٥	١٩ ٢٨٩ ٦٥١	٨ ٥٠٦ ٤٢١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦
---	---	---	(١ ٥٧١ ١٣١)	١ ٥٧١ ١٣١	---	---	---	---	---	---
٢٤ ٦٢٢	---	٢٤ ٦٢٢	---	---	---	٢٤ ٦٢٢	---	---	---	---
(٥ ٢٢١ ٧٢١)	---	(٥ ٢٢١ ٧٢١)	---	---	(٥ ٢٢١ ٧٢١)	---	---	---	---	---
(٣٢١ ٩٠٥)	(٢٤٢ ٨٢٨)	(٧٥٠ ٠٧٧)	(٧٥٠ ٠٧٧)	---	---	---	---	---	---	---
٢٣٧ ٢٢٤ ٤٣٦	٣٢ ٩٦١ ٧٠٥	٢٠٤ ٢٦٠ ٧٢١	(٧٥٠ ٠٧٧)	(٥٢ ٧٨٨ ٤٢٦)	(٧٨ ٢٨٢ ٥١٠)	٧ ٤٤٦ ١٠٨	٥ ٨٢٤ ٣٠٥	١٩ ٢٨٩ ٦٥١	٨ ٥٠٦ ٤٢١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦
٢٢٤ ٥٢٤ ٤٩٣	٣٥ ٠٢٩ ١٥٨	١٨٩ ٥١٧ ٣٤٥	٥٩٧ ١٢٨	(٥٢ ٤٨٨ ٢٧١)	(٣٩ ٨٢٣ ٢٥١)	٦ ٢١١ ٠٨٦	٥ ٨٢٤ ٣٠٥	١٩ ٢٨٩ ٦٥١	٨ ٥٠٦ ٤٢١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦
---	---	---	(٥٩٧ ١٢٨)	٥٩٧ ١٢٨	---	---	---	---	---	---
(٦ ٧٨٢ ٧٧٧)	---	(٦ ٧٨٢ ٧٧٧)	---	(٦ ٧٨٢ ٧٧٧)	---	---	---	---	---	---
(١ ٢١١ ١٧٢)	---	(١ ٢١١ ١٧٢)	---	---	---	(١ ٢١١ ١٧٢)	---	---	---	---
(٣ ٤٤٠ ٥٢٢)	---	(٣ ٤٤٠ ٥٢٢)	---	---	(٣ ٤٤٠ ٥٢٢)	---	---	---	---	---
(٢٧ ٠٣٣)	(٢٢٧ ٤٣٤)	٢٠٠ ٤٠١	٢٠٠ ٤٠١	---	---	---	---	---	---	---
٢١٢ ١٢٤ ٩٨٥	٣٤ ٧٩١ ٧٢٤	١٧٨ ٣٣٢ ٢٦١	٢٠٠ ٤٠١	(٦٢ ٦٧٢ ٩٠٤)	(٤٣ ٣٠٣ ٧٨٢)	٥ ٠٩٩ ٩١٤	٥ ٨٢٤ ٣٠٥	١٩ ٢٨٩ ٦٥١	٨ ٥٠٦ ٤٢١	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦

- الإيضاحات المرفقة بمجموعة التقييم المالية المجمعة وتقرأ معها.



رئيس المنتدب
 يوسف مدحت النور

رئيس القطاع المالي
 احمد محرم الجمل

شركة التعمير القابضة للاستثمارات * شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة*
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(٤٧١ ٨٦٢)	(٣١٣ ٣٥١)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥٣ ٩٩٩	١٣٣ ٥١٢	صافي خسائر للفترة قبل الضرائب
٨٩١	٤٧٣	يتم تسويته بما يلي :-
(٦ ٣٣٧)	--	إهلاك أصول ثابتة (٤)
٥٧٣ ٩١٨	٧٦٦ -٣٦	إهلاك استثمارات عقارية (٩)
(٣٤ ٤٨٧)	(١٩ ٨٢٣)	المستخدم من المخصصات (١٢)
(١ ٢٨٧ ٣٧٠)	(١٠٧٤ ٨٤٦)	فوائد مدينة
٦٢ ٤٣٦	٧٠ ٣٢٨	إيراد فوائد
١٣٤ ٩٧٣	٤ -٣٦	فروق تقييم عملة
(٦ ٩٦٧)	١٢٤ ٧٧٤	حصة الشركة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة
(٨٨٠ ٨٠٦)	(٢٦ ٨٦١)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٩٣ ٦١٢)	(١٠٨٣ ٦٨٩)	خسائر إئتمانية موقعة
٢ ٣٦٧ ٤٩٦	٣ ٨٣٨ ٢٦٢	خسائر التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢ ٦٦٩ ٨٧٧)	٢٢٠ ٣١١	التغير في :-
(٥٠١ ٩٦٠)	(٦١٨ ٣٢٦)	العملاء
٥٢٩ -٤٦	(٦٧٧ ٦٠٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٨٧٩ ٣١٤	١٠٤٠ ١٣٠	العملاء - أرصدة دائنة
(١٨٦ ٧٨٥)	--	دائنون وأرصدة دائنة أخرى والتزامات طويلة الأجل
١ ٩٢٨ ٩٤٢	(٧٧٨ ٢٧٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩٥ ٩٦٩	١٠٢٦ ٥٦٩	إعمال تحت التنفيذ
٢ ٦٦٧ ٢٢٧	٢ ٩٤٠ ٥١٦	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٣٠ ٤١٧)	(٤٤٠ ٥٣١)	اوراق القبض
(٣٨ ١٢٥)	(١٦٤ ٥٥٨)	وحدات جاهزة
١٣٦ ٩٨٦	١ ٧١٩ ٦٣٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٣١ ٩١٦)	(٧٨ ٨٦٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	٥٠ ٩٥٠	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١١٨ ٧٠٠	٥ ٨٦٩	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٩ ٤٩٤	٥١٢ ٦٣٨	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٦٤ ٧٢٢	٢٠٠١ ٦٣٥	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٩٨ ٢٠٥	(١ ٨٥٨ ٧٤٩)	التغير في أصول حق انتفاع
(٥٧٣ ٩١٨)	(٧٦٦ -٥٣١)	التغير في استثمارات مالية طويلة الأجل
٣٤ ٤٨٧	١٩ ٨٢٣	التغير في استثمارات في شركات شقيقة
(٥ ٢٢١ ٧٢١)	(٣ ٤٤٠ ٥٣٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٤ ٨٦٢ ٩٤٧)	(٦٠٤٥ ٤٩٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٢٨٧ ٣٧٠	١٠٧٤ ٨٤٦	(مدفوعات) مقبوضات تسهيلات إئتمانية
(٥٤٣ ١٢٨)	(٢٨ ٤٩٧)	فوائد مدينة مدفوعة
٥ ٦٦٦ ٨٦١	٣ ٩٨٤ ٠٣٨	إيراد فوائد محصل
٥ ١٢٣ ٧٣٣	٣ ٩٥٥ ٥٤١	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		اثر التغير في أسعار الصرف
		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



العضو المنتدب
يوسف محنت الفار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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:

- المساهمة في تأسيس الشركات أو 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.
- التأجير التمويلي.
- التخصيم.
- رأس مال المخاطر.
- ضمان وتغطية الاكتتابات.
- أمين حفظ والشراء الهامشي.

٢- تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

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
%١٠٠	صناديق الاستثمار	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق نعيم للاستثمار العقاري
%٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق مينا مالك
%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	شركة مفريكو للاستثمار العقاري
%٦٨.٣٥	استثمار عقاري	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
%٩٩.٩٨	استثمار عقاري	شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٩٩	استثمار عقاري	شركة بلادي للتعمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٩٩	استثمار سياحي	شركة سمارت جاردينز للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٦٦	استثمار عقاري	شركة نعيم للخدمات الاستشارية
%٩٨	الخدمات الاستشارية	

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

- 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 الى ما تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكاتب	سيارات	مباني	
١٧٥٨٨٧٧٣	١٦٧٠١٦٤	٥١٢٧٦٨١	٧٣١٦٠٩	١٠٠٥٩٣١٩	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١٤٧١٣٢٠	١٢٣٨٢٩	٧٣٠٨٠	٣٧٣١٨	١٢٣٧٠٩٣	الإضافات خلال العام
(٣٨٨٢٦)	(٢٢١٥)	--	(٣٦٦١١)	--	الإستبعادات خلال العام
١٩٠٢١٢٦٧	١٧٩١٧٧٨	٥٢٠٠٧٦١	٧٣٢٣١٦	١١٢٩٦٤١٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢
٤٤٠٣١	٢٨٥	٥٠٠٨	٣٨٧٣٨	--	الإضافات خلال الفترة
١٩٠٦٥٢٩٨	١٧٩٢٠٦٣	٥٢٠٥٧٦٩	٧٧١٠٥٤	١١٢٩٦٤١٢	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
٦٦٢٤٢٥٥	١٦٣٥١٥٦	٣٦٢٥٤١٤	٣٦٤٧٨٥	٩٩٨٩٠٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٥٣١٩١١	٥٤٤٣٥	١٣٩٠٥٩	٦٦١١٥	٢٧٧٢٠٢	إهلاك العام
(٣٦٨٨٨)	(٢٧٦٨)	--	(٣٤١٢٠)	--	إهلاك الإستبعادات
٧١١٩٢٧٨	١٦٨١٨٢٣	٣٧٦٤٤٧٣	٣٩٢٧٨٠	١٢٧١٢٠٢	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢
١٣٣٥١٢	١٣٩٩٤	٤٧٥٩٣	١٠٧٣٦	٦١١٨٩	إهلاك الفترة
٧٢٥٢٧٩٠	١٧٠٠٨١٧	٣٨١٢٠٦٦	٤٠٧٥١٦	١٣٣٢٣٩١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١
١١٨١٧٥٠٨	٩١٢٤٦	١٢٩٣٧٠٣	٣٦٣٥٣٨	٩٩٦٤٠٢١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١
١١٩٠١٩٨٩	١٠٤٩٥٥	١٤٣٦٢٨٨	٣٣٥٥٣٦	١٠٠٢٥٢١٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١ ٩٩٦ ٨٩٤	٢ ٦٥٤ ٦٨٦	رصيد أول الفترة / العام
٧٠٧ ٥٧٢	١٦٤ ٥٥٨	إضافات خلال الفترة / العام
(٤٩ ٧٨٠)	--	محول الى أصول ثابتة
<u>٢ ٦٥٤ ٦٨٦</u>	<u>٢ ٨١٩ ٢٤٤</u>	رصيد آخر الفترة / العام

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في :-
 - دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحيطات).
 -6 استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٧٣ ٢٠٨ ٦٩٦	٦٣ ٣٢٤ ٨٢٢	استثمارات مقيدة بالبورصة *
٢٦ ٤٠٧ ١٢٠	٢٦ ٢٥٧ ٢٦٣	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
١٠ ٥٠٨ ٣٢٦	١٠ ٥٠٨ ٣٢٥	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية
<u>١١٠ ١٢٤ ١٤٢</u>	<u>١٠٠ ٠٩٠ ٤١٠</u>	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٤٠ ٤٠٨ ٨٩٢ سهم بقيمة عادلة تبلغ ١٤ ٣٥٦ ٥٤٧ دولار أمريكي تمثل استثمار في أسهم البنك المصري الخليجي، وهذا الاستثمار مرهون بخضاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كابيتال لضمان نشاط إدارة المحافظ.
 * وفقاً لدراسة القيمة العادلة للسهم البنك المصري الخليجي المعده من بروفيشنالز للاستشارات المالية وتغطية وترويج الاكتتاب في الاوراق المالية في فبراير ٢٠٢٣ فقد تم تقييم السهم بطريقة المتوسط المرجح لكل من التدفقات النقدية الحرة المخصومة ومضاحف القيمة الشفوية ، ووفقاً للدراسة فان السهم يعبرغير نشط نظراً لانخفاض حجم التداول خلال عام ٢٠٢١ كذلك تذبذب قيمة السهم وكذلك وجود فروقات سعرية بين العرض والطلب ، واطهرت الدراسة ان القيمة العادلة للسهم ١.٦٩ دولار امريكي / السهم.

٧- استثمارات مالية - غير متداولة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٥١ ٠٤٣	٤٦٣ ٨٢٥	شركة مصر للمقاصة والايدياع *
١٤٦ ٦٣٣	١٢٧ ٩٨٢	صندوق ضمان التسويات **
<u>٥٩٧ ٦٧٦</u>	<u>٥٩١ ٨٠٧</u>	

* تقوم شركة مصر للمقاصة للقيود والايدياع المركزي باعادة توزيع رأسمالها لكل اعضائها كل ثلاثة سنوات، بمراماة 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.

٨- استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	نسبة المساهمة	
١٧٧ ٣٠٦	١٧٧ ٢٧٦	% ١	شركة نعيم أسهم وسندات
١ ٩٠٢ ٥٤١	١ ٨٣٢ ٢٤٣	% ٣٠,٢	شركة إتحاد كابيتال
١ ٨٦٢ ٦٨٩	١ ٤٩٠ ٧٠٧	% ٣٥	سمارت باك
<u>٣ ٩٤٢ ٥٣٦</u>	<u>٣ ٥٠٠ ٢٢٦</u>		

٩- إستثمارات عقارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣ ٧٢٧ ٣٢٤	٣ ٧٢٧ ٣٢٤	رصيد أول الفترة / العام
(٣٠٩ ٩١٠)	(٣١٢ ٨٩٢)	مجمع إهلاك
(٢ ٩٨٢)	(٤٧٣)	إهلاك الفترة / العام
<u>٣ ٤١٤ ٤٣٢</u>	<u>٣ ٤١٣ ٩٥٩</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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 وللخاص باستئجار كل من مبنى F٤ ومبنى B١٤٣ استئجار تمويلي ويتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى B١٤٣ ومبنى F٤ بمبلغ ٢ ٩٤٦ ٩٥٩ جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤٣ ومبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد أو أكثر.

نتيجة لما سبق ووفقاً لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بتقويب 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 إلغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم إعادة تقويبها وفقاً 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 وللخاص 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 (لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وينطبق عليها أحكام أسهم الخزينة.

١١- الشهرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٤٠ ٣٣٠ ٠٩٣	٤٠ ٣٣٠ ٠٩٣
١٠ ٢٥١ ٢٩٤	١٠ ٢٥١ ٢٩٤
٣ ١٠٣ ٧٩٤	٣ ١٠٣ ٧٩٤
٤٧٣ ٣٢٧	٤٧٣ ٣٢٧
٧٣١ ٥٥١	٧٣١ ٥٥١
٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:

شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً)
شركة نعيم للاستثمارات المالية
شركة اتحاد كابينال (شركة يونيفاند كابينال للاستثمارات المالية)
شركة سمارت لتداول الأوراق المالية

١٢- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٣ ٩٣٧	٨ ٩٩٣
١ ١٨٤ ٢٨٨	٧٢٦ ٧١٨
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
١ ٢٨٨ ٢٢٥	٨٣٥ ٧١١
٥٠ ٥٤٠	٤١ ٧٩٤
٢ ٥٠٧ ٢٢٠	٢ ٩٦٨ ٩٢٥
١٣٨ ٥٢٦	١١٠ ٨٦٥
٢ ٦٩٦ ٢٨٦	٣ ١٢١ ٥٨٤
(٤٧٣)	(١ ٧٥٤)
٣ ٩٨٤ ٠٣٨	٣ ٩٥٥ ٥٤١

دولار أمريكي

نقدية بالصندوق

بنوك حسابات جارية

ودائع

عملات أخرى

نقدية بالصندوق

بنوك حسابات جارية

ودائع لإجل

يخصم:

خسائر إئتمانية متوقعة

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٩٥ ١٥٢	٣٨٨ ٣٣٣	أسهم مقيدة بالبورصة
٨٣٧ ٨١١	٦٥٣ ٩٧٨	أسهم غير مقيدة بالبورصة
٤ ٣٤٨ ٣٧٣	٤ ٧١٧ ٨٩٢	وثائق صندوق استثمار
<u>٥ ٦٨١ ٣٣٦</u>	<u>٥ ٧٦٠ ٢٠٣</u>	

١٤ - عملاء

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤ ٣٨٨ ٥٧٠	٥ ٤٧٥ ٤٤٢	عملاء
(٢٠٩ ٦٦٠)	(٢٠٧ ٣٣٨)	يخصم:
<u>٤ ١٧٨ ٩١٠</u>	<u>٥ ٢٦٨ ١٠٤</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

١٥ - أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢ ٧٥١ ٣٦١	٢ ٧٥١ ٣٦١	أرض مرسى علم
٨ ٠٨١ ٨٩٤	٧ ٠٤١ ٧٦٤	أراضي المرحلة الأولى - القرى الذكية مباني وإنشاءات
<u>١٠ ٨٣٣ ٢٥٥</u>	<u>٩ ٧٩٣ ١٢٥</u>	

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٧ ٤٦٨	١٦٠ ٤٨٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢ ٥٩٤	١ ٧٣٢	عهد وسلف عاملين
٢٨٢ ٣٧٨	٢٤٨ ١١٥	تأمينات لدى الغير
١ ٥٤٤ ٠١٧	١ ٤٥١ ٧٩٤	شركة تمويل للتمويل العقاري *
٧٩٦ ٧٢٧	٥٦٠ ١٢٧	موردون - دفعات مقدمة
١ ٤٦٤	٧٣٠	إيرادات مستحقة
٢ ٠٩١ ٦٩١	---	مقاصة بيع و شراء
١٣٠ ٠١٤	١٧٦ ٠٣٣	مصلحة الضرائب
٣ ٣٠٨	١ ٨٣٨	مخزن صيانة شركة القرى الذكية
٤ ٢٨١ ٥٤٥	٢ ٧٩٥ ٨٢٨	أوراق قبض
٢ ٥٢٢ ٢٢٧	٢ ٤٧١ ٩٣٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١ ٧٠٣ ٤٣٣</u>	<u>٧ ٨٦٨ ٦١٧</u>	
(٦١٠)	(٣ ٩٧٢)	يخصم:
<u>١١ ٧٠٢ ٨٢٣</u>	<u>٧ ٨٦٤ ٦٤٥</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

* قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة الاستتجار للدور والأول والثالث بمبنى B16 القرية الذكية والتي تمطكها الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.

١٧ - وحدات جاهزة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥ ١٤١ ١٦٦	٤ ١١٤ ٥٩٧	مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية *
<u>٥ ١٤١ ١٦٦</u>	<u>٤ ١١٤ ٥٩٧</u>	

* يتشمل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المياعة من مبنى B109 ومبنى B16 بمباني المرحلة الأولى وذلك ضمن أرصدة شركة مفيكو للاستثمار.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 بقيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد.
- بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠.٦٦٠.٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) 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 ٥.٠١٧.٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٢٢.٠٠٠.٣٠٤ دولار أمريكي.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠.٤٣٢.٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١.٨٨٩.٢٩٣ دولار أمريكي
- بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١.٨٨٩.٢٨٣ 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 ٤٧١.٨٨٩.٢٨٣ 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 ٤٧١.٨٨٩.٢٨٣ سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٤١.١٦٦.٨٥ دولار أمريكي الى احتياطي الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦، ٧ من النظام الأساسي 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 ٨٩٣.٨٩٤.٥٩٤ 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.
- بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ ٤٨٩.٨٥٩.٢١ دولار أمريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٨٢.٤٥٤.٢٤٠ دولار أمريكي موزعاً علي ٣٦٠.٥٠٦.٣٤٢ 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 امريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٢٠.٤٩٩.٢٦٤ دولار أمريكي موزعاً علي ٨٨٦.٨٥٦.٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩.
- بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٢٠.٤٩٩.٢٦٤ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٢٤٦.٢٩٠.٢٤٦ دولار أمريكي وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة الواردة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبالبالغ عددها ٢٤٨.٤٤٢.٢٧ سهم بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة ٠,٧٠ دولار امريكي باجمالي قيمة ٥٧٤.٢٠٩.١٩ دولار امريكي وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١.
- بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على قيد وادراج اسهم الشركة قيلاً مزدوجاً بسوق دبي المالي بدولة الامارات العربية المتحدة على الاتجاوز كمية الاسهم المراد تحويلها عن ثلث رأس مال الشركة .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 ٤٩٣ ١١٥ ١١٥ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٢٣٥ ٤٢٨ ٧ 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 ٣ ٤٤٠ ٥٢٨ دولار أمريكي.
 - بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥ ٠١٧ ٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢ ٦٥٤ ٣٥٧ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥ ٠١٧ ٤٧١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢ ٣٦٣ ١١٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥ ٨٠٣ ٥٦٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
 - بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠ ٤٣٢ ٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٦ ٠٥ ٥٢٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٤٣٢ ٥٢٩ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٤ ٨٢٧ ٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠ ٦٣٠ ٦٥٦ 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 ٢ ٨١٤ ١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ ١٠٩ دولار أمريكي.
 - بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١ ٦٠٨ ١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الائتابة والتخيز وتم تحويلها لنظام الائتابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.
 - بلغ رصيد احتياطي أسهم الخزينة في 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 ٢٧ ٤٤٢ ٢٤٨ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٢٠ ٦١٩ ١٦٣ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٩ ٢٠٩ ٥٧٤ 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 ٢٠٢٠ بمبلغ ٧ ٢٣٣ ٨٩٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥ ٨٢٤ ٣٠٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠- خسائر مرحلة

- وفقاً 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 وفقاً 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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التطبيق الأولى و لا يجوز له إعادته عرض معلومات المقارنة ، و بدلا عن ذلك يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولى لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى.
 - 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.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(٥٥ ٣٥٩ ٥٦٤)	(٥٦ ٤٨٨ ٢٧١)	رصيد اول الفترة / العام
١ ٥٧١ ١٣١	٥٩٧ ١٣٨	محول الى الأرباح (الخصائر) المرحلة
(٢ ٦٩٩ ٨٣٨)	(٦ ٧٨٢ ٧٧١)	اثر تطبيق معيار (٤٧)
<u>(٥٦ ٤٨٨ ٢٧١)</u>	<u>(٦٢ ٦٧٣ ٩٠٤)</u>	رصيد اخر الفترة / العام

٢١- التزامات غير متداولة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٩٠٢ ٥٤٥	٧٢٢ ٣٢٨	أوراق دفع
١ ٧١١ ٣٣١	١ ٥٣٤ ٩٢٨	التزامات عقد تأجير تمويلي
<u>٢ ٦١٣ ٨٧٦</u>	<u>٢ ٢٥٧ ٢٥٦</u>	

٢٢- مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٠ ٩٥٧	٢٦ ٢٧٩	الرصيد في اول الفترة / العام
(٤ ٦٧٨)	--	مستخدم خلال الفترة / العام
<u>٢٦ ٢٧٩</u>	<u>٢٦ ٢٧٩</u>	الرصيد في اخر الفترة / العام

٢٣- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣ ٧٢٠ ١٧٨	٣ ٠٠٩ ٧٠٩	البنك الاهلي المتحد
١٨	١٤	بنك مصر
١٢	٩	البنك المصري لتممية الصادرات*
١ ٠٨٣ ١٨٨	١ ٢٧١ ٨٠٤	بنك التجارى وفا
٤ ٦٧١ ٣٧٥	٣ ٣٣٤ ٤٨٦	البنك العربي الإفريقي**
<u>٩ ٤٧٤ ٧٧١</u>	<u>٧ ٦١٦ ٠٢٢</u>	

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتممية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش.

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

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣ ٦٢ ٧٥٦	٣ ٢٢ ٦١٩	تأمينات للغير
٢ ٦١ ٩٤٩	١ ٨٣ ٩٣٤	مصرفات مستحقة
١ ٦ ٧٥١	١٤ ٥٩٧	أمناء الحفظ المركزي
٢٣ ١١٥	٢٥ ٧٨٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
--	٢٣ ٤٢٧	عملاء دفعات مقدمة

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية ينظم المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ ٦٧٤	٢ ٦٥٨	المساهمة التكافئية
٢٢٣	٢٣٦	صندوق ضمان المخاطر
١ ١٩٠ ١٢٨	٩٣٨ ٠٢٥	مصلحة الضرائب
٢ ٠٨٠ ٢٤٤	٢ ٠٨٠ ٢٤٤	الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة
٣٧٤ ٤٧١	٢٥٤ ٨٠٤	التزامات عقود التأجير التمويلي
١ ٩٧١ ٤٨٤	١ ٥٧٧ ٨٢٥	شركة نابل بالم للتنمية العقارية
٢٧٣ ٣٨٠	١٦٤ ٠٩٤	أوراق دفع - متداولة
---	٦٣٤ ٤٠٤	مقاصة بيع وشراء
---	٥٣٨ ٥٣١	دائنو توزيعات
٤ ٣٥٧ ٦٩٥	٤ ٩٩١ ٢٧٣	إيرادات مقدمة
١ ٢٨٠ ٠٥٥	١ ١٥٦ ٣٧٠	دائنو صيانة
١ ٦٤٠ ٨٢٠	٦٩٧ ٢١٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٣ ٨٦٧ ٧٤٥</u>	<u>١٣ ٦٠٦ ٠٣٩</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، دائنو 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 الى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.

٢٦- الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ مليون درهم أو 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 للعقد المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- أهداف وإساليب إدارة رأس المال

تهدف الشركات لتحقيق أقصى عائد على رأس مالها وذلك من خلال إدارة رأس المال طبقاً لأنشطة 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، وجاري 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 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 منح شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزاوله نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٠-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

٣٠-٢ 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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

٣-٣٠ استبعاد المعاملات عند التجميع

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

٤-٣٠ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٥-٣٠ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة القابضة بحساباتها 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 تملك 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.

٦-٣٠ 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 بالفارق 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 شهورياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظة 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 لنسب المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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. ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

٧-٣٠ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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 محفظ 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 حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف الأولي يمكن للمجموعة أن تختار استثمارات في أدوات حقوق ملكية وتصنفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ولا يصح الرجوع لاحقاً عن ذلك الاختيار والذي يتم لكل أداة على حدى). ولا يسمح بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما كان الاستثمار في أداء حقوق الملكية محفظاً به بغرض المتاجرة.
- ويعد الأصل المالي محفظاً به بغرض المتاجرة إذا :
 - كان قد اقتنى بصفة أساسية بغرض بيعه في المدى القريب، أو
 - كان عند الاعتراف الأولي به يشكل جزءاً من مجموعة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها معاً وتتسم بنمط قطبي حديث في الحصول على أرباح منها في المدى القصير، أو
 - كان يمثل مشتقة مالية غير مصنفة ولا فعالة كأداة تغطية مخاطر، أو كان يمثل عقد ضمان مالي.
- يتم القياس الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - وذلك بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالقيمة العادلة على أن يعترف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر وتدرج رصيدها المتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمارات.
- يتم قياس الاستثمارات في حقوق الملكية وعقود تلك الاستثمارات (للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة) بالتكلفة عندما تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة.
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كأيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس الاستثمارات في حقوق الملكية وعقود تلك الاستثمارات (للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة) بالتكلفة عندما تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة.

استثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركات سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة 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 " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-٩ 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 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.

٣٠-١٠ 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٠-١١ 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.

٣٠-١٢ 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.

- 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.

٣٠-١٣ 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.

٣٠-١٤ 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٥ نظام الأتابه وتحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام أتابه 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.

٣٠-١٦ 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 التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٣٠-١٧ التقديرات المحاسبية

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

٣٠-١٨ 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 تنتج 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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتتبت 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 آخر 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.

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 بالصدوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٣٠-٢١ 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.

٣٠-٢٢ أعمال تحت التنفيذ

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وعند اتمام الأعمال تحت التنفيذ يتم تبويبها ضمن الوحدات الجاهزة.

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

٣٠-٢٢ الاستثمارات غير المتداولة

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

٣٠-٢٤ الوحدات الجاهزة

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

٣٠-٢٥ الاستثمارات العقارية

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

- يقاس الاستثمار العقاري أولاً بالتكلفة متضمناً كافة المصروفات المتعلقة بها حتى تاريخ التشغيل بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية وفقاً 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.

- 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 المعطنة.

- 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 وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بقيمتها 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 مطابقتاً تماماً في أسواق نشطة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣٠-٢٧ التآجير التمويلي

- عقود التآجير

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 أساسا 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:

الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا 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 التآجير على أنه عقد تآجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التآجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التآجير.
- (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 قابلا للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التآجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التآجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التآجير، 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 " والتزام 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 الأولي لأصل " حق الانتفاع ":

تتكون تكلفة أصل " حق الانتفاع " من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي 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 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 لالتزام عقد الإيجار.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 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 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.

٣١- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى 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 الصندوق.

- 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 إلى ٩,٧٦٪. هذا وبنفس 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٪.

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- كما 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 ١٣.٢٥٪، ١٤.٢٥٪ و ١٣.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣.٧٥٪.
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦.٢٥٪، ١٧.٢٥٪ و ١٦.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦.٧٥٪.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:		في حاله استخدام ذلك الخيار.	
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"			

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة "		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
	٢- وقد ترتيب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "		

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحققة بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفته خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن العقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإملاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للمفكرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفترات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤)	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.		وأضافه الفترات (١٥) - (٥ج) و (١٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"). ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفترة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفترة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	"الزراعة"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للقرارات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يدل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويُلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).		
	٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإملاكاتها".		
	- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		



العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

المدير المالي
احمد محمود الجمال