

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

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم الفايزة للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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



بيپير تيلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

رأس الصفحة II - السطر العاشر
أمام خارنور المعادي
زهاء المعادي، العاشرة

مصر

+2 (210) 3122244
+2 (210) 3122

info@balentilly.com
www.balenti.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الأورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود محدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا نسمح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعادلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهامة ، لم تتوافر بعد لدى إدارة الشركة المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية على قيم بعض الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال خلال الفترات المالية القادمة ، نتيجة إنتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدى إدارة الشركة مؤشرات ودلالات مشوقاً بها وبما يمكنها من تحديد سني وحجم الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية على قيم تلك الأصول والالتزامات.

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

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

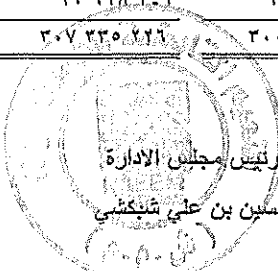
بيپير تيلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

القاهرة في : ١١ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٠٢ ٤٧١	٢٤٣ ٥١٩	(٣)	أصول ثابتة
٢ ١٩١ ٦١٢	١ ٨٦٣ ٢٩٢	(٤)	أصول حق انتفاع
٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤	٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤	(٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٩٠١ ٠٢٤	٤ ٩٠١ ٠٢٤	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٥٩ ٨٦٥ ٢٢٩	١٦٠ ١٠١ ٥٢٥	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٥ ١٨٦ ٥٩١	--	(٨)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
<u>٢٤٧ ١٤٥ ٥٧٢</u>	<u>٢٤١ ٨٠٨ ١٠٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٩ ٦٦٩	٣٦ ٣٨١	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢ ٨٠٥	٩ ٢٢٧		عملاء
٢٩٣ ٩٢٩	--	(١٢-ب)	عملاء شراء بالهامش
٩ ٧٧٩ ٢٣٧	٩ ٧١٣ ٤٦٩	(١٠)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٠٤ ٤٩٧	٣٥٢ ٢٤٨	(١١)	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٤٤ ٧٠٠ ٨٢٧	٤٤ ٢٨٦ ٨٤١	(١٢-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤ ٦٣٨ ٦٩٠	٤ ٣٧٠ ٧٣٤	(١٣)	مدنورن و أر صدة مدينة أخرى
<u>٦٠ ١٨٩ ٦٥٤</u>	<u>٥٨ ٧٦٨ ٩٠٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٠٧ ٣٣٥ ٢٢٦</u>	<u>٣٠٠ ٥٧٧ ٠٠٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		إحتياطي قانوني
٦ ٦٧١ ١٠٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	(١٩)	إحتياطي عام - أسهم خزينة
--	(٢٠ ٦١٩ ١٣٣)	(١٨)	أسهم خزينة
١٩ ٣٨٩ ٦٥١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		إحتياطي عام
(١٥ ٢٥١ ٤٨١)	--		فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
٦ ٢٩٥ ٩٩٣	٦ ٢٩٥ ٩٩٣		إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٠٧ ٦٨٧	(٣ ٣٩٤ ٥٢٨)		(خسائر) / أرباح مرحلة
(٣٥٠٢ ٢٢٥)	(٢ ٣٠٦ ٥١٢)		صافي خسائر الفترة / العام
<u>٢٨٦ ٧١٦ ٩٨٥</u>	<u>٢٧٩ ٠٤٢ ٧٩١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٩١٦ ٨٠٥	٥ ١٦٦ ٦٦١	(١٦-ب)	أوراق دفع
٢ ١٨٩ ٨٦٦	٢ ٤٢٩ ١٩٥		التزامات التأجير التمويلي
<u>٦ ١٠٦ ٦٧١</u>	<u>٧ ٥٩٥ ٨٥٦</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣ ٥٥٣ ٣٧٤	٣ ٢٧١ ٦٢٧	(١٢-ج)	مستحق إلى المراجعة خلال ٩٠ يوماً
٣١٩ ٤٣٤	--		التزامات التأجير التمويلي
٨ ١٣١ ١٢٣	٨ ٩٢٨ ٠٣٥	(١٤)	بنوك تسييلات ائتمانية
٢ ١٥٥ ٣٠٢	١ ٢٠٧ ٩٥٩	(١٦-أ)	أوراق دفع
٣٥٢ ٣٤٧	٥٣٠ ٧٣٦	(١٥)	دائتورن وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٤ ٥١١ ٥٧٠</u>	<u>١٣ ٩٣٨ ٣٥٧</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢٠ ٦١٨ ٢٤١</u>	<u>٢١ ٥٣٤ ٢١٣</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٣٠٧ ٣٣٥ ٢٢٦</u>	<u>٣٠٠ ٥٧٧ ٠٠٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.



رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شيكشي

العضو المنتدب
يوسف مدحت القفال

رئيس القطاع المالي
محمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
 قائمة الدخل الدوري المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٧٢ ١٠٤	٨٣ ٢٥٠	٢٧٧ ٠٧٣	٢٢٢ ٢٥٣	إيرادات النشاط
---	---	---	٥ ٨٢٤	إيرادات أملاء الحفظ والشراء باليأماش
٢ ٨١١	---	٢ ٧٦٨ ٥٧٥	١٩٠ ٣٢٤	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٠ ٦٨٩)	٤٠ ٦٧٥	(٥٦ ٥٧٦)	(٩٢ ٩٨١)	إيرادات كويونات
٣٥ ٤٥٥	٩ ١٤٩	(٢٥ ٦٦٠)	(١٩٧)	خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
---	---	(٤ ٣٦٨)	٣٦ ٨٧١	صافي التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩ ٦٨١	١٣٣ ٠٧٤	٢ ٤٥٩ ٠٤٤	٣٦٢ ٠٩٤	أرباح / (خسائر) بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٢٣ ٧٨٢	٢٢ ٩٥١	٤٠١ ٠٢٠	٢٥٥ ٧٦٠	أرباح النشاط
(٨٥١ ٥١١)	(١٩٧ ٢٢١)	(١ ٨٧٢ ٢٩٩)	(٤٤٠ ١٨٠)	يضائف / (يخصم) :
---	١٤٥ ٨٥٨	---	---	إيرادات أخرى
٦٦٨	٧٠٠	١ ٠٩٦	١ ١٧٦	إيرادات أخرى
(٢٨٤ ٦٣٨)	(٢٢٧ ٢٦٣)	(٨٦٦ ٧٨٩)	(٧٧٩ ٢٤٢)	إيرادات أخرى
(٢١ ٠٨٨)	(٢٢ ٣٣٧)	(٩٢ ٢٥١)	(٦٨ ٣٠٥)	أرباح تقييم العملات الأجنبية
(٢٨٣ ٧٥٠)	(١٠٩ ٤٠٧)	(٢٨٣ ٧٥٠)	(٣٢٨ ٢٢١)	خسائر بيع استثمارات بغرض البيع
(٤٣١)	(٩٠٥)	(٥ ٦٧٦)	(٥ ١٧٢)	فوائد دائنة
(٦٢٢)	---	(٣٥٩ ٤٦٠)	(١٢٦ ٦٨٤)	مصرفات صرمنية وإدارية
٢٤٤ ١٧٥	---	(٤٩ ٧١٨)	---	إهلاك أصول ثابتة
(٤١٧ ٨٨٩)	(٨١٢ ٤٧٩)	(١ ١٧٤ ٦٤٨)	(١ ١٧٧ ٢٣٨)	استهلاك حق الانتفاع
(١ ٤٢١ ٦٧٣)	(١ ٠٦٧ ١٢٩)	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	(٢ ٣٠٦ ٥١٢)	مصرفات تسويقية
(١,٠٠٤)	(١,٠٠٣)	(١,٠٠٤)	(١,٠٠٦)	مصرفات تأجير تمويلي
				مصرفات (خسائر) أرباح بيع مع إعادة الاستحجار التمويلي
				مصرفات الفوائد
				صافي (خسائر) الفترة
				نصيب السهم في (خسائر) الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

Handwritten signature of Ahmad Mahmoud Al-Jamal.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
(١ ٤٢٦ ٦٧٣)	(١ ٠٦٧ ١٢٩)	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	(٢ ٣٠٦ ٥١٢)	صافي (خسائر) الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>(١ ٤٢٦ ٦٧٣)</u>	<u>(١ ٠٦٧ ١٢٩)</u>	<u>(١ ٣٤٣ ٤٣١)</u>	<u>(٢ ٣٠٦ ٥١٢)</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شيكشي



العضو المنتدب

يوسف منكتت الفار

(Handwritten signature of Yusuf Mankatt Far)

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

(Handwritten signature of Ahmed Mahmoud El-Jamal)

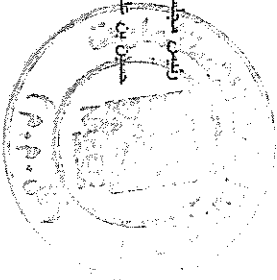
شركة الدعم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام مناطق الصوة)
 قائمة التغير في حقوق الملكية الوردية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالونول الامريكى)

الإجمالي	صافي (خسائر) / ارباح	مركبة	احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع	فروق تقييم نظم إتابة وتحيز الضمان	اسهم خزينة	إجمالي عام	احتياطي عام - اسهم خزينة	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمشروع
٢٩٣ ٢٨٤ .٨٩	(٤٣٣ .١٠)	٣ ٧٥٤ .٢٤	٢ ٧٥٥ .٣٧	(١٢ ٨٥٩ ٩١٣)	---	٤٣ ٤٣٥ .٨٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢
---	٤٣٣ .١٠	(٤٣٣ .١٠)	---	---	---	---	---	---	---
(١٠٠٧ ٣٢٧)	---	---	---	(١٠٠٧ ٣٢٧)	---	---	---	---	---
(٣ ٧١٤ ٣٢٧)	---	(٣ ٧١٤ ٣٢٧)	---	---	---	(٣٤٠ ٤٥٤ ٣٨٨)	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٨
(١ ٣٤٣ ٤٣١)	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	---	---	---	---	---	---	---	---
٧٨٦ ٧١٩ ٠٠٤	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	١٠٧ ٦٨٧	٢ ٧٥٥ .٣٧	(١٤ ٨٦٧ ٢٩٠)	---	١٩ ٢٨٩ ٦٥١	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٦٤ ٤٩٩ ٦٢٠
٧٨٦ ٧١٩ ٩٨٥	(٣ ٥٠٢ ٢٢٥)	١٠٧ ٦٨٧	٦ ٢٩٥ ٩٩٣	(١٥ ٢٥١ ٤٨١)	---	١٩ ٢٨٩ ٦٥١	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٦٤ ٤٩٩ ٦٢٠
---	٣ ٥٠٢ ٢٢٥	(٣ ٥٠٢ ٢٢٥)	---	---	---	---	---	---	---
(٥ ٣١٧ ٦٨١)	---	---	---	٢٠ ٦١٩ ١٦٣	(٢٠ ٦١٩ ١٦٣)	---	---	---	---
(٢ ٣٠٦ ٥١٢)	---	---	---	(٥ ٦١٧ ٦٨٧)	---	---	---	---	---
٧٧٩ ٠٤٢ ٧٦١	(٢ ٣٠٦ ٥١٢)	(٢ ٣٩٤ ٥٣٨)	٦ ٢٩٥ ٩٩٣	---	(٢٠ ٦١٩ ١٦٣)	١٩ ٢٨٩ ٦٥١	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٦٤ ٤٩٩ ٦٢٠

- الإيضاحات المرفقة بتعمية القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 رئيس القطاع المالي

بوصف مستشار مالي
 صلاح بن علي شامي



رئيس القطاع المالي

أحمد محمد الجبال

Handwritten signature of Ahmed Mohamed El-Ghbal.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١ ٣٤٣ ٤٣١)	(٢ ٣٠٦ ٥١٢)		صافي (خسائر) الفترة
٣٥٩ ٤٦٠	١٢٦ ٦٨٤		يتم تسويته بما يلي :
(٣ ٢١٤ ٣٢٧)	--		مصرفات تأجير تمويلي
٩٢ ٢٥١	٦٨ ٣٠٥	(٣)	تسويات على الأرباح المرحلة
٢٨٣ ٧٥٠	٣٢٨ ٢٢١	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٢٥ ٦٦٠	١٩٧		استهلاك أصول حق الانتفاع
(١ ٠٩٦)	(١ ١٧٦)		صافي التغير في استثمارات مالية بالتقسيط العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ١٧٤ ٦٤٨	١ ١٧٧ ٢٣٨		فوائد دائنة
١ ٨٧٢ ٢٩٩	٤٤٠ ٦٨٠		مصرفات الفوائد
(٧٥٠ ٧٨٦)	(١ ٦٦٦ ٣٦٣)		فروق تقييم عملات أجنبية
			التغير في :
٥٥٧ ٣٣٢	٢٨٧ ٥٠٧		علاء و عملاء شراء بالهامش
١ ٣٧٦ ١٣٠	٤١٣ ٩٨٦		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠١٢ ١٧٠	٢١٧ ٩٥١		مدينون وارصدة مدينة اخرى
٥٣ ٦٠١	--		أوراق القبض قصيرة الأجل
٥٣ ٦٠١	--		أوراق الدفع طويلة الأجل
٣ ٧٧٩ ٢٧٦	(٢٨١ ٧٤٧)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣ ٤٦٤ ٨٧٥)	١ ٢٤٩ ٨٥٦		أوراق الدفع قصيرة الأجل
١ ٢٨٦ ٠١٠	(٩٤٧ ٣٤٣)		أوراق الدفع طويلة الأجل
١٨٣ ٧٧٥	٩٨ ٢٩٤		دائنون وارصدة دائنة اخرى والتزامات التأجير التمويلي
٥٠٨٦ ٢٣٤	٩٢٢ ١٤٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	(٩ ٣٥٣)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١٤ ٤٢٦	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٩ ٩٥٧ ٦١٥	٦٥ ٥٧١		مقبوضات من بيع إستثمارات مالية بالتقسيط العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩ ١٤٩ ٥٤٠)	--		(مدفوعات) لشراء إستثمارات مالية بالتقسيط العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨٢ ١٥٨	٣٥٢ ٢٤٩		التغير في أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٣ ٨٦٤	(١ ٨١ ٠٩١)		التغير في نظام إثبات وتحفيز العاملين
(٢ ٥٣٤ ٨٦٨)	--		التغير في إستثمارات متاحة للبيع
(٥٨٩ ٩٨٧)	(٢٣٦ ٢٩٦)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
٤٩٠ ٠٤٤	--		مقبوضات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(١ ٠١٦ ٢٨٨)	(٨ ٩٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٩٧ ٣٨٩)	--		(مدفوعات) من إيداع، إقراض، إقتراض، إئتمانهة
--	٧٩٦ ٩١٢		مقبوضات من بلوك تسييلات ائتمانية
(١ ١٧٤ ٦٤٨)	(١ ١٧٧ ٢٣٨)		الفوائد المدفوعة
١٠ ٩٦	١ ١٧٦		إيراد فوائد محصلة
(٣٥٩ ٤٦٠)	(١ ٢٦ ٦٨٤)		(مدفوعات) تأجير تمويلي
(٢ ٣٢٠ ٤٠١)	(٥٠٥ ٨٢٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١ ٨٧٢ ٢٩٩)	(٤٤٠ ٦٨١)		أثر التغير في أسعار الصرف
(١ ٢٢ ٧٥٤)	(٣٣ ٢٨٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٨٣ ٨٥٨	٦٩ ٦٦٩		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٥١ ١٠٤	٣٦ ٣٨١	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 حسين بن علي شيكشي

العضو المنتدب
 يوسف مدحت الجار

القطاع المالي

محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات 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 رقم 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 - مكتب سجل تجاري استثمار 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 المشروعات 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- صمان وخطبة الاكفانبات
- و- امين حفظ والشراء الهامشي.

قامت الشركة منذ نشأتها (١٤ مايو ٢٠٠٦) بشراء حصص أغلبية في عدد من الشركات التابعة، كما قامت أيضاً بتأسيس العديد من الشركات التابعة.

تعكس القوائم المالية المستقلة المرفقة المركز المالي، نتائج الأعمال، التغيرات في حقوق الملكية، التدفقات النقدية، وذلك لأنشطة شركة النعيم القابضة للاستثمارات بصفة مستقلة وبالتالي فقد تم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية المرفقة بتكلفة اقتنائها، وتقوم الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والتي تضم جميع الشركات التابعة لتعبر عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل وبشكل أوضح.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- أ. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. وبتطبيق فرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- ب. تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٠.
- ج. أسس القياس
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- د. عملة التعامل وعملة العرض
- تم عرض القوائم المالية المستقلة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د. استخدام التقديرات والافتراضات
يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

شركة النعيم القابضة للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

هـ. قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

و. القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ " القوائم المالية المجمعة " والمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل .

شركة النعيم للقايسة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكاتب	تجهيزات وديكورات	سيارات	مباني	
١ ٦٤٨ ١٧٦	٤٠٩ ٨٢٤	٧٩٣ ٦٧٩	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٧ ٢١١	---	٢٧ ٢١١	---	---	---	الإضافات خلال العام
(٤٠.٩٥)	(٤٠.٩٥)	---	---	---	---	الإستعدادات خلال العام
١ ٦٣٥ ٢٩٢	٣٦٩ ٧٢٩	٨٢٠ ٨٩٠	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
٩ ٣٥٣	٤ ٧٧٣	٤ ٥٨٠	---	---	---	الإضافات خلال الفترة
---	---	---	---	---	---	الإستعدادات خلال الفترة
١ ٦٤٤ ٦٤٥	٣٧٤ ٥٠٢	٨٢٥ ٤٧٠	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١ ٢٣٨ ٧١٣	٣٣٦ ٣٦٦	٦٥١ ٠١٠	٣٩ ٢٧١	١٤٢ ١١٦	٦٩ ٩٥٠	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
١١٩ ٧٧٧	٣٧ ٣٢٤	٢٩ ٤٥٩	١١ ٤٦١	٣٥ ١٧٩	٦ ٣٥٤	إهلاك العام
(٢٥ ٦٦٩)	(٢٥ ٦٦٩)	---	---	---	---	إهلاك الإستعدادات
١ ٣٣٢ ٨٢١	٣٤٨ ٠٢١	٦٨٠ ٤٦٩	٥٠ ٧٣٢	١٧٧ ٢٩٥	٧٦ ٣٠٤	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٦٨ ٣٠٥	١٤ ٣١٣	٢٣ ٢٤١	٨ ٦٠٦	١٧ ٣٧٦	٤ ٧٦٩	إهلاك الفترة
---	---	---	---	---	---	مجموع إهلاك الإستعدادات
١ ٤٠١ ١٢٦	٣٦٢ ٣٣٤	٧٠٣ ٧١٠	٥٩ ٣٣٨	١٩٤ ٦٧١	٨١ ٠٧٣	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٢٤٣ ٥١٩	١٢ ١٦٨	١٢١ ٧٦٠	٣٠ ٣٤٢	٣٣ ١٣٢	٤٦ ١١٧	صافي القيمة المكتتبة في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٣٠٢ ٤٧١	٢١ ٧٠٨	١٤٠ ٤٢١	٣٨ ٩٤٨	٥٠ ٥٠٨	٥٠ ٨٨٦	صافي القيمة المكتتبة في ٢٠١٩/١٢/٣١

شركة التعميم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

				٤- أصل حق انتفاع
				الدور الاول
الإجمالي	والثالث	الدور الثاني	الدور الارضى	
٢ ٣٧٢ ٧٣٣	١ ٥٦٣ ٢١٨	٨٠٩ ٥١٥	--	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٧٤٧ ٠٨٩	--	--	٧٤٧ ٠٨٩	الإضافات خلال العام
٣ ١١٩ ٨٢٢	١ ٥٦٣ ٢١٨	٨٠٩ ٥١٥	٧٤٧ ٠٨٩	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
٣ ١١٩ ٨٢٢	١ ٥٦٣ ٢١٨	٨٠٩ ٥١٥	٧٤٧ ٠٨٩	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٥٣٥ ٠٥٢	٢١١ ٢٤٦	٣٢٣ ٨٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٣٩٣ ١٥٧	١٦٨ ٩٩٦	١٦٦ ٩٠٣	٦٢ ٢٥٨	استهلاك العام
٩٢٨ ٢٠٩	٣٨٠ ٢٤٢	٤٨٥ ٧٠٩	٦٢ ٢٥٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٣٢٨ ٢٢١	١٢١ ٤٢٨	١٢٦ ٧٤٧	٨٠ ٠٤٦	استهلاك الفترة
١ ٢٥٦ ٤٣٠	٥٠١ ٦٧٠	٦١٢ ٤٥٦	١٤٢ ٣٠٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١ ٨٦٣ ٣٩٢	١ ٠٦١ ٥٤٨	١٩٧ ٠٥٩	٦٠٤ ٧٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٢ ١٩١ ٦١٣	١ ١٨٢ ٩٧٦	٣٢٣ ٨٠٦	٦٨٤ ٨٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

يتصل أصل حق الانتفاع في قيمة المباني المستأجرة إيجاباً تمويلياً طبقاً للقانون رقم (١٧٦) لسنة ٢٠١٨ و كذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المعدل ٢٠١٩ عقود التأجير على النحو التالي :

أ - الدور الأرضي بأجمالي مساحة ٣٩٣ متر مربع .
ب - الدور الثاني بأجمالي مساحة ١٠٧٧ متر مربع .
ج - الدور الأول و الثالث بأجمالي مساحة ٢٠٦٦ متر مربع .

و تم الاعتراف بأصل حق الانتفاع طبقاً لمتطلبات الفقرة رقم (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير التي نصت على " يجب على المستأجر الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير "

و طبقاً لملاحق (ج) من المعيار المحاسبي المشار اليه تاريخ السريان و القواعد الإنتقالية الفقرة (ج ٧) التي نصت على " عند قيام المستأجر بتطبيق ما ورد بالفقرة "ج ٥" ، فلا يجوز له إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً عن ذلك يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي "

و كذا طبقاً للكتاب الدوري رقم ٧ لسنة ٢٠١٩ المؤرخ في ٤ أغسطس ٢٠١٩ الفقرة الثانية التي نصت على " يتعين على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود تأجير التمويل من الشركات المالية غير المصرفية و الشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي في موعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الايضاحات المنمعة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٦ ٢١٥ ٦٠٦	٥٦ ٢١٥ ٦٠٦	أسهم مقيدة بالبورصة المصرية *
١٨ ٤٨٣ ٠٣٨	١٨ ٤٨٣ ٠٣٨	أسهم غير مقيدة بالبورصة
<u>٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤</u>	<u>٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤</u>	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٤٤١ ٢٣٨ ٣٢٢ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٦ ٢١٥ ٦٠٦ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسة وشركة اتحاد كابينتال لضمان نشاط إدارة المحافظ (إيضاح رقم ٢٢).

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤ ٧٧٤ ٧٣٥	٤ ٧٧٤ ٧٣٥	١٥ ٦٠٠ ٠٠٠	% ٣١,٢٠	شركة اتحاد كابينتال
١٢٦ ٢٨٩	١٢٦ ٢٨٩	٣١٠	% ١	شركة نعيم للأسهم والسندات
<u>٤ ٩٠١ ٠٢٤</u>	<u>٤ ٩٠١ ٠٢٤</u>			

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	اسم الشركة
٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٩٩,٩٦	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٥٦٥ ٨٦٩	٦ ٧٥٦ ٤٩٧	٩٩,٩٩	شركة النعيم للاستثمارات المالية
٢ ١٦٤ ٥١٨	٢ ١٦٤ ٥١٨	٩٨,٤٠	شركة نعيم للتمويل العقاري *
٢ ٣٧١ ٧٨١	٢ ٣٧١ ٧٨١	٩٩,٥٠	شركة صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار)
٣٦ ٢٣٤	٣٦ ٢٣٤	٩٨,٨٠	شركة جولد كابينتال للتجارة
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم كابينتال ليمتد
١٣ ٣٢٣ ٦٩٦	١٣ ٣٢٣ ٦٩٦	٩٩,٩٨	شركة العربية للمحليات
٥٦٢ ٥٧٠	٥٦٢ ٥٧٠	٩٩,٨٠	شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار
٩١٨ ٠٦١	٩١٨ ٠٦١	٩٩,٩٨	شركة النعيم كابينتال للاستثمار (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً)
١ ٩٩٠ ٧٦٦	١ ٩٩٠ ٧٦٦	٩٩,٩٦	شركة سمات لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابينتال لتداول الأوراق المالية سابقاً)
٢٨٣ ٣٩٩	٣١٣ ٤٩٣	٩٧,٤٢	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
—	١٥ ٥٧٤	٩٩,٩٢	شركة نعيم للاستشارات المالية في الأوراق المالية
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم فور ريل ايسيتيت انفستمنت مانجمنت ليمتد **
٢ ٦٤٥	٢ ٦٤٥	٩٩	شركة نعيم فور ريل ايسيتيت فاند
٢ ٦٤٥	٢ ٦٤٥	٩٩	شركة مينا ماك فاند
٢ ٦٤٥	٢ ٦٤٥	٩٩	شركة مينا جروث فاند
٦١ ٥٧٤ ٣٠٨	٦١ ٥٧٤ ٣٠٨	٤٧,٦١	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) **
<u>١٥٩ ٨٦٥ ٢٢٩</u>	<u>١٦٠ ١٠١ ٥٢٥</u>		

* طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٢ يوليو ٢٠١١، تم منع الشركة من مزاوله نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.

** بالإضافة الى استثمار غير مباشر بنسبة ١٠,٣٣% لشركة نعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمتد في أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ٩١٩ ٧٩٠ ٣ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨.
- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٠٨ تم تحويل كامل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين والبالغ عددهم ٧٥٤ ٣٧٢ ١١ سهم، وقد تم تقييم كامل الأسهم باستخدام القيمة العادلة (السوقية) لهذه الأسهم في تاريخ التحويل.
- بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ تم تحويل عدد ٥ مليون سهم إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين تم شرائها بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز.
- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ١٣٣ ٨٧٨ ١ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧.
- بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس ادارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٥٩٥ ٢٦٩ ٢ سهم وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١١ اكتوبر ٢٠١٨ .
- بتاريخ ابريل ٢٠١٨ تم شراء عدد ٦٦٦ ٤١٦ ٢ سهم بمبلغ ٤٦٩ ٤٣٧ ١ دولار أمريكي تم تمويله من المبلغ النقدي المستحق بقرض الإثابة وتحفيز العاملين (ايضاح رقم ١٥)
- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ ، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٥٥٥ ٤٩٦ ٢ سهم وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ .
- 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 وينطبق عليها أحكام أسهم الخزينة .
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ تم إعادة تقييم أسهم النظام بالقيمة السوقية بمبلغ ٣٨٣ ٦٢٢ ٣ دولار أمريكي متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٩٣٥ ٥٩٤ ٣ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٤٤٨ ٢٧ دولار أمريكي (١٨٦ ٥٩١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ٦٨٩ ٨١٥ ١٦ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٩ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المستقلة (٤٨١ ٢٥١ ١٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

سهم	
١١ ٣٧٢ ٧٥٤	أسهم النظام :
١٠ ٤٣٥ ٢٠٢	الأسهم المحولة للنظام
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	توزيعات أسهم مجانية
٢ ٤١٦ ٦٦٦	أسهم محولة للنظام
٢٩ ٢٢٤ ٦٢٢	شراء اسهم للنظام
	إجمالي أسهم النظام
	الأسهم المخصصة والمباعة:
(٢٠ ٠٠٠)	بيع أسهم
(٦٥٧ ٦٦٢)	موظفي الشركة القابضة
(١ ١٠٤ ٧١٢)	موظفي الشركات التابعة
(١ ٧٨٢ ٣٧٤)	إجمالي الأسهم المخصصة والمباعة
٢٧ ٤٤٢ ٢٤٨	إجمالي الأسهم غير المخصصة
(٢٧ ٤٤٢ ٢٤٨)	إجمالي الأسهم المحولة لاسهم خزينة
--	رصيد أسهم النظام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٩٣	١ ٧٧٥	دولار أمريكي
٤ ٢٠٦	٣ ٤٩٧	نقدية بالصندوق
٤ ٣٩٩	٥ ٢٧٢	حسابات جارية لدي البنوك
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي
٥ ٠٠١	٦ ٠٣٣	نقدية بالصندوق
٤٤ ٤٣٤	٨ ٩٥٩	حسابات جارية لدي البنوك
١٥ ٨٣٥	١٦ ١١٧	ودائع لأجل
٦٥ ٢٧٠	٣١ ١٠٩	
٦٩ ٦٦٩	٣٦ ٣٨١	

١٠ - استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠٢٠ /٩/ ٣٠	القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠١٩ /١٢/ ٣١	محفظة اوراق مالية
٩ ٧١٣ ٤٦٩	٩ ٧٧٩ ٢٣٧	إجمالي
٩ ٧١٣ ٤٦٩	٩ ٧٧٩ ٢٣٧	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
تتمثل أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع في عدد وحدات سكنية بمشروع بالم بارك وفقاً للبيان التالي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	وحدات سكنية - مشروع بالم بارك
٧٠٤ ٤٩٧	٣٥٢ ٢٤٨	
<u>٧٠٤ ٤٩٧</u>	<u>٣٥٢ ٢٤٨</u>	

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
في خلال العام قامت الشركة بالعديد من المعاملات مع الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة والتي تتضمن إمدادها برأس المال العامل لتمويل أنشطتها المختلفة، كما تضمنت هذه المعاملات أيضاً بعض المدفوعات التي تم سدادها بالنيابة عن شركة النعيم القابضة للاستثمارات وقد تمت جميع المعاملات مع الشركات التابعة على نفس أسس التعامل مع الأطراف غير ذات العلاقة.

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٤ ٧٥٧ ٥٢٠	٤ ٨٥٠ ٣٥٢	شركة نعيم كابيتال ليمتد - شركة تابعة
٣٠ ٢٨٧ ١١٨	٣٠ ١١٩ ٦٥١	شركة النعيم فور ريل ابيستيت مانجمنت ليميتد - شركة تابعة
٣٢١ ٥٥٥	٥١٧ ٧٩٢	شركة نعيم للاستثمارات المالية - شركة تابعة
٨ ٤٩٦ ٩٧٥	٧ ٩٣٦ ٥٢٦	شركة اتحاد كابيتال - شركة شقيقة
--	١٤ ٦٢٦	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة
٦٥٠ ١٩٣	٦٥١ ٣٩٢	شركة العربية للمطليات - شركة تابعة
٧٤ ٢٧١	٧٧ ٧٧٣	شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار - شركة تابعة
١١٣ ١٩٥	١١٨ ٢٢٩	شركة جولد كابيتال للتجارة - شركة تابعة
<u>٤٤ ٧٠٠ ٨٢٧</u>	<u>٤٤ ٢٨٦ ٨٤١</u>	

ب- عملاء شراء بالهامش

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٩٣ ٩٢٩	--	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
<u>٢٩٣ ٩٢٩</u>	<u>--</u>	

ج - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٢٥ ١٨٦	٣٤٦ ٦٠٦	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
٣٥ ٦١٩	٤ ٤٦٦	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة - سابقاً)
٣٢٨ ٤٨٩	--	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة
٨٢٣ ٤٧٠	٨٣٥ ٦٦١	شركة نعيم للتمويل العقاري - شركة تابعة
٨٥ ٠٤١	٢٥١ ١٢٥	شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً) - شركة تابعة
٨٧٥ ٠٣٣	٩٥٨ ١٦٧	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقاً) - شركة تابعة
٣٥٠ ٦١٥	٣٧ ٩٤٨	شركة سفريكو للاستثمار العقاري - أطراف ذات علاقة
--	١١ ٠٣٠	شركة نعيم للاستشارات المالية - تابعة
٨١٩ ٩٢١	٨٢٦ ٦٢٤	صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار - سابقاً) - شركة تابعة
<u>٣ ٥٥٣ ٣٧٤</u>	<u>٣ ٢٧١ ٦٢٧</u>	

شركة النعيم الفايزة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٠٢٨	٢٥٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٧٤٢٢	١٣٧٩٧٦	تأمينات لدى الغير
١٥٠١	٥٤٤	موردون دفعات مقدمة
٣٠٧١١	٥٠١٦٨	عهد وسلف عاملين
٢٥٨٧٠٠٥	٢٤٩٤٧٨١	شركة تمويل للتمويل العقاري *
١٨٣٠٢٢٦	١٥٦٢١٣٩	شركة تمويل للتأجير التمويلي **
٤٨٧٩٧	١٢٢٥٩٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٦٣٨٦٩٠</u>	<u>٤٣٧٠٧٣٤</u>	

* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستنجاز للدور الأول والثالث بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.
** قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستنجاز للدور الثاني وجزء من الدور الارضى بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتأجير التمويلي.

١٤ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٠٣٤٧٦	--	البنك المصري لتنمية الصادرات - الفرع الرئيسي
٧٨٢٧٦٤٧	٨٩٢٨٠٣٥	البنك العربي الافريقي الدولي *
<u>٨١٣١١٢٣</u>	<u>٨٩٢٨٠٣٥</u>	

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

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٠٤٥٣	٧٦٧٤	مصروفات مستحقة
٧٣٧٧	٢٦٦١	مصلحة الضرائب
٢١٨٢٤	--	قرض نظام إثابة وتحفيز العاملين *
٢٩٢٦٩٣	٥٢٠٤٠١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٥٢٣٤٧</u>	<u>٥٣٠٧٣٦</u>	

* قرض نظام إثابة وتحفيز العاملين يتم وفقاً للتعديل الذي طرأ على النظام الأساسي لنظام الإثابة والذي يقضي بإمكانية استغلال السيولة المتاحة للنظام في ممارسة النشاط لحين احتياج النظام إليها فيتم الرد.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - أوراق دفع

أ- أوراق دفع متداولة		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٠٧ ٨٠٦	٥٨٥ ٢٧٨	شركة تمويل للتأجير التمويلي
٤٠٥ ٩٢٥	٣٧٨ ٩٧٦	شركة تمويل للتمويل العقاري
١ ٢٤١ ٥٧١	٢٤٣ ٧٠٥	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
<u>٢ ١٥٥ ٣٠٢</u>	<u>١ ٢٠٧ ٩٥٩</u>	
ب - أوراق دفع - غير متداولة		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١ ٤٨١ ٢٥١	٢ ٢٧٢ ٢٥٦	شركة تمويل، للتأجير التمويلي
٢ ٤٣٥ ٥٥٤	١ ٣٨٨ ٠٩٥	شركة تمويل للتمويل العقاري
-	١ ٥٠٦ ٣١٠	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
<u>٣ ٩١٦ ٨٠٥</u>	<u>٥ ١٦٦ ٦٦١</u>	

١٧ - 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 للمصدر والمدفوع بمبلغ ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم الى 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 ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٣٠٩ ٣٣٩ ٤٧١ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عند ٥ ٠١٧ ٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٤ ٣٢٢ ٠٠٠ دولار أمريكي.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠ ٤٣٢ ٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣ ٨٨٩ ٤٧١ دولار أمريكي

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣ ٨٨٩ ٤٧١ دولار أمريكي.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتم تعديل المواد أرقام ٧،٦ من النظام الاساسي للشركة وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.

بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٧١ ٨٨٩ ٢٨٣ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٦٢٩ ٧٢٢ ١٩٨ 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 احتياطات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦ و 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 أكتوبر ٢٠١٧، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٩٣ ٥٩٤ ٢١٨ دولار أمريكي موزعاً على ٤١٨ ٢٧٨ ٣١٢ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بإجمالي مبلغ ٤٨٩ ٤٨٩ 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 امريكي موزعا 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 اعتمد الجمعية العامة العادية توزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بأجمالي مبلغ ٤٣٨ ٤٥ 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 امريكي موزعا علي ٨٨٦ ٨٥٦ ٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩.

١٨- أسهم خزينة

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية تم الموافقة على الغاء نظام الإثابة والتحفيز للعاملين والمديرين القائم حالياً والخاص بالشركة وتحويل رصيد الاسهم المتبقى بنظام الإثابة والتحفيز للعاملين والمديرين بالشركة والبالغ عددها ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم الى اسهم خزينة بقيمة ١٦٣ ٦١٩ ٢٠ دولار امريكي(لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

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 ٢٣٥ ٤٢٨ ٧ دولار أمريكي.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ٥٢٩ ٦٦٠ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) وقد تم الانتهاء من اجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٩٩١ ٢١٩ ٧ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٥٢٨ ٤٤٠ ٣ دولار أمريكي.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٠١٧٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفتها اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٠١٧٤٧١ 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 ١١٤ ٣٦٣ ٢ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥٨٠٣ ٥٦٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٤٣٢٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفتها اقتنائها مبلغ ٥٦٥٥٢٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠٤٣٢٥٢٩ 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 ٤٨٢٧٠٠٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٦٣٠٦٥٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفتها اقتنائها مبلغ ٢٨١٤١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي.

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

بلغ رصيد احتياطي أسهم الخزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي (١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٠ - الموقف الضريبي

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 ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية .

ضريبة الدمغة

الشركة تم إعفائها من ضريبة الدمغة حتى ١٣ مايو ٢٠١١ وتخضع اعتباراً من ١٤ مايو ٢٠١١ وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها والمستحق من الشركة القابضة الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع، كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.
- ويتضمن الإيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة أهم السياسات المحاسبية المطبقة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .
- ب - خطر سعر العائد
تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.
- ج - خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي
يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول و الالتزامات بالعملات الأخرى، وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٦٠ ٧٥٨ ٢٠٨ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٨٧ ٣٨١ ٢١٣ دولار أمريكي)، وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٧٣٧ ٧٧٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٤٥ ٣٧٥ ٦ دولار أمريكي)
- د - خطر الائتمان
تقوم الشركة بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة.
- هـ - مخاطر السيولة
تقوم الشركة 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 الشركة وتؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.
- و - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة
عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية، بهدف توقع أي تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلا وهذه التغيرات قد تؤدي الى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.
- ز - القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢- هـ) فإن القيمة العادلة للأوراق المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - نصيب السهم في صافي خسائر الفترة

بلغ نصيب السهم في (خسائر) الفترة (٠,٠٠٦) دولار امريكي وتم حساب نصيب السهم في (الخسائر) بقسمة صافي (خسائر) الفترة على عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	صافي (خسائر) الفترة
(١٣٤٣٤٣١)	(٢٣٠٦٥١٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣٧٧ ٨٥٦ ٨٨٦	٣٧٧ ٨٥٦ ٨٨٦	نصيب السهم في خسائر الفترة
(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٦)	

٢٣ - الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ١ 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 المنفق عليها طبقاً للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن أسهم البنك المصري الخليجي المملوكة لها لدى البنك العربي الافريقي الدولي .
- تكفل الشركة تسهيل ائتماني بمبلغ ٩,٢ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات .
- لا يوجد رصيد عملاء شراء بالهامش في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩٣ ٩٢٩ دولار أمريكي) (إيضاح (١٢-ب)).

٢٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تضمنت القوائم المالية المستقلة بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وبيانها كالاتي:
 ٢٤-١ بلغت قيمة عمولة الحفظ المحملة على شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة) مبلغ ٤٤٩ ٤٥٤ دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.
 ٢٤-٢ بلغت إيرادات الشراء بالهامش مبلغ ١٢٥ ١٤ دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وذلك من شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة).
 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تضمنتها القوائم المالية هي:

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة

العلاقة	مصرفات تمويلية
شركة نعيم كابيتال ليمند	٤ ٨٥٠ ٣٥٢
شركة النعيم فور ريل ايسنتيت مانجمنت ليميتد	٣٠ ١١٩ ٦٥١
شركة النعيم للاستثمارات المالية	٥١٧ ٧٩٢
شركة اتحاد كابيتال	٧ ٩٣٦ ٥٢٦
شركة نعيم للاستثمارات العقارية	١٤ ٦٢٦
شركة العربية للمحليات	٦٥١ ٣٩٢
شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار	٧٧ ٧٧٣
شركة جولد كابيتال للتجارة	١١٨ ٧٢٩

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المنممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - مستحق الى اطراف ذات علاقة

مصرفات تمويلية	العلاقة	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٣٤٦ ٦٠٦	شركة تابعة	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٤ ٤٦٦	شركة تابعة	شركة ريكاب للاستثمارات المالية
٨٣٥ ٦٦١	شركة تابعة	شركة نعيم للتمويل العقاري
٢٥١ ١٢٥	شركة تابعة	شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقا)
٩٥٨ ١٦٧	شركة تابعة	شركة سمارت لنداول الأوراق المالية (انحد كابيتال لنداول الأوراق المالية سابقا)
٣٧ ٩٤٨	أطراف ذات علاقة	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
١١ ٠٣٠	شركة تابعة	شركة نعيم للاستشارات المالية
٨٢٦ ٦٢٤	شركة تابعة	صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار-سابقا)

٢٥ - أهداف وأساليب إدارة رأس المال

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٦ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

٢-٢٦ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأخرى أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٢٦ الاعتراف بالإيراد

- 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 بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.
 - يتم إثبات إيرادات الاستثمار في الأسهم عند إعلان التوزيعات المتعلقة بها.
 - يتم إثبات فوائد الودائع على أساس نسبة زمنية مع اخذ معدل العائد المستهدف على الأصل في الاعتبار.
 - يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء وأساس الاستحقاق.
 - يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء وأساس الاستحقاق.
 - يتم إثبات إيرادات التوزيعات من الشركات التابعة عند إعلان التوزيعات.
 - يتم إثبات إيرادات كوبونات الأسهم عند تحصيل قيمة الكوبونات.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- ٤ الأصول الثابتة

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

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

السنوات	مباني
٢٠	سيارات
٥	أثاث ومهمات مكاتب
١٠	أجهزة ومعدات مكتبية
٨ - ٣	تجهيزات وديكورات
١٠ - ٥	

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام 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 أضحى، 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.

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢٦ الإستثمارات

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
يتم إثبات الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة المركز المالي المستقلة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

إستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة،

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

إستثمارات متاحة للبيع

الإستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشنقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبروبة كفروض ومديونيات أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات 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 المستقلة؛ أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

إستثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة إستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة النعيم القايضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإستثمارات في شركات شقيقة

الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات، التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة، ويتم إلغاء الخسارة المثبتة الناتجة عن اضمحلال قيمة أي أصل في السنوات السابقة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتم تقييم الإستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعة بطريقة حقوق الملكية.

الأصول المتداولة المحتفظ بها بغرض 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 ويُدْرَج 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.

٦-٢٦ نظام إثابة وتحفيز العاملين

تم تقييم الأسهم المحتفظ بها بنظام إثابة وتحفيز العاملين بالقيمة السوقية عند إنشاء النظام وتخصيص الأسهم وفي نهاية كل فترة مالية يعاد تقييمها بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة باحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة.

٧-٢٦ الاحتياطي القانوني

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨-٢٦ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ قائمة المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال، تدرج أرباح وخسائر استبعاد الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بالإضافة من خلال عملية الاستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال، يدرج استهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٩-٢٦ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

١٠-٢٦ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦-١١ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها، تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢٦-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة 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 مستقلة وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفاق، المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كبنء مستقل .

٢٦-١٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة والتابعة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، 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.

٢٦-١٤ أسهم خزينة

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

٢٦-١٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة شهور أو أقل،

٢٦-١٦ 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 بعد وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧-٢٦ التأجير التمويلي ١. 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 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 التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلا 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاعتراف الاولي والقياس اللاحق

القياس الاولي

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 والمنتملة في:

(أ) الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها ميدئياً 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 الني يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة للمستأجر. القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"

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

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط 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 لفصل 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- 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 وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب 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. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.		رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من النجمين وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢)	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو	تم تطبيق هذا التعديل على	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
" نصيب السهم في الأرباح"	المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	على القوائم المالية الفترات المالية التي تبدأ في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠١٩
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعطل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

- هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) - الأدوات المالية و(٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) ، عقود التأجير وذلك للحام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١ .



العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

احمد محمود الجمال