

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

القوائم المالية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
القوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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 المستقلة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة 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 الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ برأي غير متحفظ على القوائم المالية .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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. 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

وجيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وجيد عبد الغفار وشركاه



بيكر تلي
وجيد عبد الغفار
وشركاه

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٠٩ ٤٦٣	٣٠٢ ٧٨٦	(٣)	أصول ثابتة
--	٢ ٣٠١ ٠٢٠	(٤)	أصول حق انتفاع
٧٣ ٢٦٦ ٧٥٤	٧٥ ٨٠١ ٦٢٢	(٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٣٩١ ٠٦٨	٤ ٩٠١ ٠٢٤	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٥٩ ٣٨٥ ٩٤٧	١٥٩ ٩٧٥ ٩٣٤	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٧ ٥٩١ ٩٧٤	٥ ٥٧٠ ٧٨٣	(٨)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
٥٣ ٦٠١	--		أوراق قبض
٢٤٦ ٠٩٨ ٨٠٧	٢٤٨ ٨٥٣ ١٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٨٣ ٨٥٨	٥١ ١٠٤	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢٣ ٠٧٧	١٣ ٩٤٦		عملاء
٨٥٤ ٣٨٠	٣٠٦ ١٧٩	(١٢-ب)	عملاء شراء بالهامش
١١ ٤٤٠ ٠٢٢	١٠ ٦٠٦ ٢٨٧	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١ ٤٨٦ ٦٥٥	٧٠٤ ٤٩٧	(١١)	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٤٦ ٤٢١ ٢٤١	٤٥ ٠٤٥ ١١١	(١٢-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٣ ٦٠١	--		أوراق قبض
٧ ٤٣٠ ٩١٠	٥ ٤١٩ ٤٧٦	(١٣)	مدينون وارصدة مدينة اخري
٦٧ ٨٩٣ ٧٤٤	٦٢ ١٤٦ ٦٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣١٣ ٩٩٢ ٥٥١	٣١٠ ٩٩٩ ٧٦٩		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		إحتياطي قانوني
٦ ٦٧١ ١٠٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	(١٨)	إحتياطي عام - أسهم خزينة
٤٣ ٤٣٥ ٠٨٩	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		إحتياطي عام
(١٢ ٨٥٩ ٩٦٣)	(١٤ ٨٦٧ ٢٩٠)		فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
٣ ٧٥٥ ٠٢٧	٣ ٧٥٥ ٠٢٧		إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣ ٧٥٤ ٠٢٤	١٠٧ ٦٨٧		أرباح مرحلة
(٤٣٢ ٠١٠)	(١ ٣٤٣ ٤٣١)		صافي (خسائر) الفترة / العام
٢٩٣ ٢٨٤ ٠٨٩	٢٨٦ ٧١٩ ٠٠٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٢١٤ ٨٢٢	٤ ٥٠٠ ٨٣٢	(١٦-ب)	أوراق دفع
--	٢ ٢٥٦ ٥٦٨		التزامات التأجير التمويلي
٣ ٢١٤ ٨٢٢	٦ ٧٥٧ ٤٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٨١٣ ٩٧٣	٦ ٥٩٣ ٢٤٩	(١٢-ج)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩ ١٧٦ ١١١	٨ ٣٧٨ ٧٢٢	(١٤)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٥ ١٩٦ ٥٨٠	١ ٧٣١ ٧٠٥	(١٦-أ)	أوراق دفع
٣٠٦ ٩٧٦	٨١٩ ٦٨٩	(١٥)	داننون وارصدة داننة اخري
١٧ ٤٩٣ ٦٤٠	١٧ ٥٢٣ ٣٦٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٠ ٧٠٨ ٤٦٢	٢٤ ٢٨٠ ٧٦٥		إجمالي الإلتزامات
٣١٣ ٩٩٢ ٥٥١	٣١٠ ٩٩٩ ٧٦٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة ونقرأ معها
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال



العضو المنتدب

يوسف بلال الفار

رئيس مجلس الادارة

حسين بن علي شبكشي

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠		
١٣٩ ٧٧٢	٧٢ ١٠٤	٥٧١ ٩٧٤	٢٧٧ ٠٧٣		إيرادات النشاط
٣٢ ٦٧٥	٣٥ ٤٥٥	(١٢٧ ٠٢٠)	(٢٥ ٦٦٠)		إيرادات أمناء الحفظ والشراء بالهامش
٧٨٣ ٧١٨	٢ ٨١١	٢ ٨٣٨ ٣٢٢	٢ ٧٦٨ ٥٧٥		صافي التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٨٦٢ ٩٦٨)	(٣٠ ٦٨٩)	(١ ٠٦٨ ٩٤٢)	(٥٦ ٥٧٦)		إيرادات كويونات
--	--	١ ٥١١ ٩٥٣	(٤ ٣٦٨)		خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٩٣ ١٩٧	٧٩ ٦٨١	٣ ٧٢٦ ٢٨٧	٢ ٩٥٩ ٠٤٤		(خسائر) أرباح بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
					أرباح النشاط
					يضاف / يخصم :
٩٠ ٩٧٩	١٢٣ ٧٨٢	٢٦١ ١٠١	٤٠١ ٠٢٠		إيرادات أخرى
(٥٩ ٤٠١)	(٨٥١ ٥٦١)	١٤٧ ٥٥٥	(١ ٨٧٢ ٢٩٩)		فروق تقييم عملات أجنبية
٦١٨	٦٦٨	١ ٠٤٣	١ ٠٩٦		إيراد فوائد
(٣٧٩ ٧٨٧)	(٢٨٤ ٦٣٨)	(١ ٤٢٨ ٤١٧)	(٨٦٦ ٧٨٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣١ ٩٨٩)	(٣١ ٠٨٨)	(٩٩ ٨٥٦)	(٩٢ ٢٥١)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
--	(٢٨٣ ٧٥٠)	--	(٢٨٣ ٧٥٠)	(٤)	استهلاك حق الانقاع
(٤ ١١٧)	(٤٣١)	(٥١ ٧١٧)	(٥ ٦٧٦)		مصروفات تسويقية
(١٦٤ ١٤٨)	(٦٢٢)	(٤٧٤ ٢٣٩)	(٣٥٩ ٤٦٠)		مصروفات تأجير تمويلي
(١٢٣ ٨٩٧)	٢٤٤ ١٧٥	(٤٦٠ ٩٤٥)	(٤٩ ٧١٨)		(خسائر) أرباح بيع مع إعادة الاستئجار التمويلي
(٣٩١ ٧٠٦)	(٤١٧ ٨٨٩)	(١ ٥٤٧ ٧٣٥)	(١ ١٧٤ ٦٤٨)		مصروف الفوائد
(٩٧٠ ٢٥١)	(١ ٤٢١ ٦٧٣)	٧٣ ٠٧٧	(١ ٣٤٣ ٤٣١)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
٠,٠٠٢	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٤)	(٢١)	نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي



رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
(٩٧٠ ٢٥١)	(١ ٤٢١ ٦٧٣)	٧٣ ٠٧٧	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>(٩٧٠ ٢٥١)</u>	<u>(١ ٤٢١ ٦٧٣)</u>	<u>٧٣ ٠٧٧</u>	<u>(١ ٣٤٣ ٤٣١)</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

أحمد محمود الجمال



شركة النعم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
قائمة الفتر في حقوق الملكية المستقلة عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	صافي أرباح (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع	فروق تقييم نظام		إحتياطي عام	إحتياطي عام - أسهم خزينة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر	
				إثابة وتحفيز العاملين	إثابة وتحفيز العاملين				والمذوق	رأس المال المصدر
٢٩٥ ٤٣٦ ١٠٢	١ ٩٤٤ ٠٢٢	٢ ٩٨٩ ٦١٥	٢ ٢٢٨ ٠١٢	(١٠ ٦٩٥ ٣٥٧)	٦٥ ٢٩٤ ٥٧٨	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٤٠٩ ٢٣٠	٢١٨ ٥٩٤ ٨٩٣		
(٥١٤ ٦٠٩)	(١ ٩٤٤ ٠٢٢)	١ ٩٤٤ ٠٢٢	--	(٥١٤ ٦٠٩)	--	--	--	٩٧ ٢٠١	--	--
--	--	(٩٧ ٢٠١)	--	--	--	--	--	--	٢١ ٨٥٩ ٤٨٩	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٧٣ ٠٧٧	٧٣ ٠٧٧	--	--	--	--	--	--	--	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢
٢٩٤ ٩٩٤ ٥٧٠	٧٣ ٠٧٧	٤ ٨٣٦ ٤٣٦	٢ ٢٢٨ ٠١٢	(١١ ٢٠٩ ٩٦٦)	٤٣ ٤٣٥ ٠٨٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢		
٢٩٣ ٢٨٤ ٠٨٩	(٤٣٢ ٠١٠)	٣ ٧٥٤ ٠٢٤	٣ ٧٥٥ ٠٢٧	(١٢ ٨٥٩ ٩٦٣)	٤٣ ٤٣٥ ٠٨٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢		
--	٤٣٢ ٠١٠	(٤٣٢ ٠١٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢ ٠٠٧ ٣٢٧)	--	--	--	(٢ ٠٠٧ ٣٢٧)	--	--	--	--	--	--
(٣ ٢١٤ ٣٢٧)	--	(٣ ٢١٤ ٣٢٧)	--	--	(٢٤ ٠٤٥ ٤٣٨)	--	--	--	٢٤ ٠٤٥ ٤٣٨	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١ ٣٤٣ ٤٣١)	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٨٦ ٧١٩ ٠٠٤	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	١٠٧ ٦٨٧	٣ ٧٥٥ ٠٢٧	(١٤ ٨٦٧ ٢٩٠)	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠		

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شيكيني



رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

- الإيضاحات المرتبطة بمفصلة القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠

صافي خسائر الفترة

زيادة رأس المال

تسويات على الأرباح مرحلة

فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين

محول الى ارباح مرحلة

الرصيد في ٢٠١٩/١/١

الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠

صافي أرباح الفترة

زيادة رأس المال

محول الى إحتياطي قانوني

فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين

محول الى ارباح مرحلة

الرصيد في ٢٠١٨/١/١

عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٣ ٠٧٧	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)
٤٧٤ ٢٣٩	٣٥٩ ٤٦٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	(٣ ٢١٤ ٣٢٧)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
٩٩ ٨٥٦	٩٢ ٢٥١	يتم تسويته بما يلي :
--	٢٨٣ ٧٥٠	مصرفات تأجير تمويلي
٣٨٦ ٢٧٩	٢٥ ٦٦٠	تسويات على الأرباح المرحلة
(١ ٠٤٣)	(١ ٠٩٦)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٥٤٧ ٧٣٥	١ ١٧٤ ٦٤٨	(٣)
(٥٩ ٣٩١)	١ ٨٧٢ ٢٩٩	(٤)
٢ ٥٢٠ ٧٥٢	(٧٥٠ ٧٨٦)	استهلاك أصول حق الانتفاع
٩٠٦ ٨٨٥	٥٥٧ ٣٣٢	صافي التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٨٩ ٠٦٤)	١ ٣٧٦ ١٣٠	إيراد فوائد
(٤٣٩ ٦٤١)	٢ ٠١٢ ١٧٠	مصرفوف الفوائد
(٣٨٦ ١٦٦)	٥٣ ٦٠١	فروق تقييم عملات أجنبية
٣٩٤ ٨٧١	٥٣ ٦٠١	التغير في :
(٨٤٥ ٥٣٥)	٣ ٧٧٩ ٢٧٦	عملاء وعملاء الهامش
٥٧٠١ ٢٤٧	(٣ ٤٦٤ ٨٧٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٢ ٠٦٤)	١ ٢٨٦ ٠١٠	مدينون وارصدة مدينة اخري
(١ ٦٧٤ ٧٢٣)	١٨٣ ٧٧٥	أوراق القبض قصيرة الاجل
٥ ٨٣٦ ٥٦٢	٥ ٠٨٦ ٢٣٤	أوراق القبض طويلة الاجل
		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		أوراق الدفع قصيرة الأجل
		أوراق الدفع طويلة الاجل
		دائنون وارصدة دائنة اخري
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦ ٥٨٧)	--	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	١٤ ٤٢٦	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٣٢ ٣٦١ ٤٢٦	٩ ٩٥٧ ٦١٥	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣١ ١٢١ ٠٩٥)	(٩ ١٤٩ ٥٤٠)	مقبوضات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٢٤٧ ٠٤١	٧٨٢ ١٥٨	(مدفوعات) لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٧٨ ٦٨٦	١٣ ٨٦٤	التغير في أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
(١ ٩٦٨ ٠٦٢)	(٢ ٥٣٤ ٨٦٨)	التغير في نظام إثابة وتحفيز العاملين
(١ ٠٦٨ ٥١٢)	(٥٨٩ ٩٨٧)	التغير في إستثمارات متاحة للبيع
--	٤٩٠ ٠٤٤	(مدفوعات) لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(١ ٣٧٧ ١٠٣)	(١ ٠١٦ ٢٨٨)	مقبوضات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٢ ١٢٠ ٣٧٥)	(٧٩٧ ٣٨٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٥٤٧ ٧٣٥)	(١ ١٧٤ ٦٤٨)	(مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية
١ ٠٤٣	١ ٠٩٦	مصرفوف الفوائد المدفوعة
(٤٧٤ ٢٣٩)	(٣٥٩ ٤٦٠)	إيراد فوائد محصلة
(٤ ١٤١ ٣٠٦)	(٢ ٣٣٠ ٤٠١)	(مدفوعات) تأجير تمويلي
٥٩ ٣٩١	(١ ٨٧٢ ٢٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٧٧ ٥٤٤	(١٣٢ ٧٥٤)	أثر التغير في أسعار الصرف
١٠٣ ٢٣٢	١٨٣ ٨٥٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٤٨٠ ٧٧٦	٥١ ١٠٤	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شيكشي

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفجار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ 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 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- ضمان وتغطية الاككتابات.
- 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 الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. وبتطبيق فرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩

ب. أسس القياس

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

ج. عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د. استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب 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 علي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(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 القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

	أجهزة ومعدات	أثاث ومهمات	تجهيزات	سيارات	مباني	
الإجمالي	مكتبية	مكاتب	وديكورات			
١ ٦٦٩ ٤٢٨	٤٠٣ ٢٣٧	٨٢١ ٥١٨	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٦ ٥٨٧	٦ ٥٨٧	--	--	--	--	الإضافات خلال العام
(٢٧ ٨٣٩)	--	(٢٧ ٨٣٩)	--	--	--	الاستبعادات خلال العام
١ ٦٤٨ ١٧٦	٤٠٩ ٨٢٤	٧٩٣ ٦٧٩	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠١٨/٢/٣١
(٤٠,٠٩٥)	(٤٠,٠٩٥)	--	--	--	--	الاستبعادات خلال الفترة
١ ٦٠٨,٠٨١	٣٦٩ ٧٢٩	٧٩٣ ٦٧٩	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
١ ١٣٢ ٦١٤	٢٨٩ ٩٦١	٦٤٦ ٢٤٧	٢٧ ٨٠٩	١٠٥,٠٠٢	٦٣ ٥٩٥	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٣١,٠١٤	٤٦ ٤٠٥	٢٩ ٦٧٨	١١ ٤٦٢	٣٧ ١١٤	٦ ٣٥٥	إهلاك العام
(٢٤ ٩١٥)	--	(٢٤ ٩١٥)	--	--	--	إهلاك الاستبعادات
١ ٢٣٨ ٧١٣	٣٣٦ ٣٦٦	٦٥١,٠١٠	٣٩ ٢٧١	١٤٢ ١١٦	٦٩ ٩٥٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٢/٣١
٩٢ ٢٥١	٣٠,٥٨٠	٢٢,٠٣٤	٨ ٥٧٣	٢٦ ٣١٢	٤ ٧٥٢	إهلاك الفترة
(٢٥ ٦٦٩)	(٢٥ ٦٦٩)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١ ٣٠٥ ٢٩٥	٣٤١ ٢٧٧	٦٧٣,٠٤٤	٤٧ ٨٤٤	١٦٨ ٤٢٨	٧٤ ٧٠٢	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٠٢ ٧٨٦	٢٨ ٤٥٢	١٢٠,٦٣٥	٤١ ٨٣٦	٥٩ ٣٧٥	٥٢ ٤٨٨	صافي القيمة الافتراضية في ٢٠١٩/٩/٣٠
٤٠٩ ٤٦٣	٧٣ ٤٥٨	١٤٢ ٦٦٩	٥٠ ٤٠٩	٨٥ ٦٨٧	٥٧ ٢٤٠	صافي القيمة الافتراضية في ٢٠١٨/٢/٣١

شركه النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤- أصل حق انتفاع

الدور الاول	الدور الثاني	الدور الارضى	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
الإجمالي	الثالث	٨٠٩ ٥١٥	--
٢ ٣٧٢ ٧٣٣	١ ٥٦٣ ٢١٨	--	٧٤٧ ٠٨٩
٧٤٧ ٠٨٩	--	--	٧٤٧ ٠٨٩
٣ ١١٩ ٨٢٢	١ ٥٦٣ ٢١٨	٨٠٩ ٥١٥	٧٤٧ ٠٨٩
٥٣٥ ٠٥٢	٢١١ ٢٤٦	٣٢٣ ٨٠٦	--
٢٨٣ ٧٥٠	١٢٦ ٧٤٧	١٢١ ٤٢٧	٣٥ ٥٧٦
٨١٨ ٨٠٢	٣٣٧ ٩٩٣	٤٤٥ ٢٣٣	٣٥ ٥٧٦
٢ ٣٠١ ٠٢٠	١ ٢٢٥ ٢٢٥	٣٦٤ ٢٨٢	٧١١ ٥١٣
١ ٨٣٧ ٦٨١	١ ٣٥١ ٩٧٢	٤٨٥ ٧٠٩	--

الإضافات خلال الفترة
التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
إهلاك الفترة
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
يتمثل أصل حق الانتفاع في قيمة

يتمثل أصل حق الانتفاع في قيمة المباني المستأجرة إيجاراً تمويلياً طبقاً للقانون رقم (١٧٦) لسنة ٢٠١٨ و كذلك معيار المحاسبة المصري

رقم (٤٩) المعدل ٢٠١٩ عقود التأجير على النحو التالي :

أ - الدور الأرضي بأجمالى مساحة ٣٩٣ متر مربع .

ب - الدور الثانى بأجمالى مساحة ١٠٧٧ متر مربع .

ج - الدور الأول و الثالث بأجمالى 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" وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير "

و طبقاً للملحق (ج) من المعيار المحاسبى 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 الدورى 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 " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٣ ٦٧٤ ٦٤٠	٥٦ ٢١٥ ٦٠٥	أسهم مقيدة بالبورصة المصرية *
١٩ ٥٩٢ ١١٤	١٩ ٥٨٦ ٠١٧	أسهم غير مقيدة بالبورصة
<u>٧٣ ٢٦٦ ٧٥٤</u>	<u>٧٥ ٨٠١ ٦٢٢</u>	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٣٠ ١٥٤ ٢٩٢ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٦ ٢١٥ ٦٠٥ 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 كابييتال لضمان نشاط إدارة المحافظ (ايضاح رقم ٢١).

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤ ٧٧٤ ٧٣٥	٤ ٧٧٤ ٧٣٥	١٥ ٦٠٠ ٠٠٠	% ٣١,٢٠	شركة اتحاد كابييتال
٤٩٠ ٠٤٤	--	--	--	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
١٢٦ ٢٨٩	١٢٦ ٢٨٩	٣١٠	% ١	شركة نعيم للأسهم والسندات
<u>٥ ٣٩١ ٠٦٨</u>	<u>٤ ٩٠١ ٠٢٤</u>			

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	نسبة المساهمة	اسم الشركة
٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٩٩,٩٦	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٢٨٣ ٢٦٠	٦ ٥٦٥ ٨٦٩	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)
٨٦ ٧٢٦	٨٦ ٧٢٦	٩٨	شركة نعيم للخدمات الاستشارية
٣٦ ٢٣٤	٣٦ ٢٣٤	٩٨,٨٠	شركة جولد كابييتال للتجارة
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم كابييتال 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 كابييتال للاستثمار (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً)
١ ٩٩٠ ٧٦٦	١ ٩٩٠ ٧٦٦	٩٩,٩٦	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابييتال لتداول الأوراق المالية سابقاً) ***
--	٣٠٧ ٣٧٨	٩٧,٨٢	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم فور ريل ايسيتيت انفستمنت مانجمنت ليمتد **
٢ ٦٤٥	٢ ٦٤٥	٩٩	شركة نعيم 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>١٥٩ ٣٨٥ ٩٤٧</u>	<u>١٥٩ ٩٧٥ ٩٣٤</u>		

* طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٢ يوليو ٢٠١١، تم منع الشركة من مزاولة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (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 ١٤)
- بتاريخ ٢ أبريل 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 سبتمبر ٢٠١٩ تم إعادة تقييم أسهم النظام بالقيمة السوقية بمبلغ ٥٥٧٠ ٧٨٣ دولار أمريكي متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٣٣٤ ٥٤٣ ٥ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٤٤٩ ٢٧ دولار أمريكي (٩٧٤ ٥٩١ ٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ٢٩٠ ٨٦٧ ١٤ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أدرجت بيند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المستقلة (٩٦٣ ٨٥٩ ١٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

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

٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	دولار أمريكي
٥ ٤٩٧	١ ٦٢٨	نقدية بالصندوق
٥ ٦٩٠	٤ ٢١٣	حسابات جارية لدي البنوك
<u>١١ ١٨٧</u>	<u>٥ ٨٤١</u>	
		عملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي
١١ ١٩٧	٤ ٨٢٣	نقدية بالصندوق
١٤٧ ٢٩٢	٢٤ ٨٢٨	حسابات جارية لدي البنوك
١٤ ١٨٢	١٥ ٦١٢	ودائع لأجل
<u>١٧٢ ٦٧١</u>	<u>٤٥ ٢٦٣</u>	
<u>١٨٣ ٨٥٨</u>	<u>٥١ ١٠٤</u>	إجمالي النقدية وما في حكمها

١٠ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠١٩/٩/٣٠	صافي التغير في القيمة السوقية في ٢٠١٩/٩/٣٠	القيمة قبل التقييم في ٢٠١٩/٩/٣٠	(مبيعات)	مشتريات	القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠١٨/١٢/٣١	محفظة اوراق مالية اجمالي
١٠ ٦٠٦ ٢٨٧	(٢٥ ٦٦٠)	١٠ ٦٣١ ٩٤٧	(٩ ٩٥٧ ٦١٥)	٩ ١٤٩ ٥٤٠	١١ ٤٤٠ ٠٢٢	
<u>١٠ ٦٠٦ ٢٨٧</u>	<u>(٢٥ ٦٦٠)</u>	<u>١٠ ٦٣١ ٩٤٧</u>	<u>(٩ ٩٥٧ ٦١٥)</u>	<u>٩ ١٤٩ ٥٤٠</u>	<u>١١ ٤٤٠ ٠٢٢</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (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 وفقا للبيان التالي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٨٢ ١٥٨	--	الدور الأرضي - الجناح الجنوبي
٧٠٤ ٤٩٧	٧٠٤ ٤٩٧	وحدات سكنية - مشروع بالم بارك
<u>١ ٤٨٦ ٦٥٥</u>	<u>٧٠٤ ٤٩٧</u>	

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

في خلال الفترة 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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤ ٧٧٤ ١٢٤	٤ ٧٥٣ ٠٣٩	شركة نعيم كابيتال ليمتد - شركة تابعة
٣٠ ٢٩٨ ٦٧٩	٣١ ٢٢٣ ٩٤٨	شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليميتد - شركة تابعة
٣٩٨ ٦٤٢	١٧٧ ٩٦١	شركة نعيم للاستثمارات المالية - شركة تابعة
١٠ ٤٧٠ ٢٦٣	٨ ٠٤٥ ٢٧١	شركة اتحاد كابيتال - شركة شقيقة
١ ٦٥٠	١ ٨٩٧	شركة نعيم للخدمات الاستشارية - شركة تابعة
٣١٥ ٨٦٣	٦٥٩ ٥٩١	شركة العربية للمحليات - شركة تابعة
٦٣ ٥٧٠	٧٢ ٩٠٥	شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار - شركة تابعة
٩٨ ٤٥٠	١١٠ ٤٩٩	شركة جولد كابيتال للتجارة - شركة تابعة
<u>٤٦ ٤٢١ ٢٤١</u>	<u>٤٥ ٠٤٥ ١١١</u>	

ب- عملاء شراء بالهامش

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨٥٤ ٣٨٠	٣٠٦ ١٧٩	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
<u>٨٥٤ ٣٨٠</u>	<u>٣٠٦ ١٧٩</u>	

ج - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٠٥ ٢١٨	٥٠٦ ٧١٤	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
--	٢ ٨٥٨ ٥٦٤	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة - سابقاً)
١٥١ ٢٩٣	٣٠٧ ٦٤٢	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة
٧٤٣ ٧١١	٨١٢ ٣٧٦	شركة نعيم للتمويل العقاري - شركة تابعة
١٠١ ٠٢٣	٨٦ ٩٤٤	شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً) - شركة تابعة
٧٤٢ ١٧٦	٨٣٤ ٦٥٩	شركة سمات لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقاً) - شركة تابعة
--	٩٣ ٢٧٤	شركة نعيم ديفلوبمنت
١٣٣ ٧٨٢	٢٨٤ ٣٢١	شركة سفريكو للاستثمار العقاري - أطراف ذات علاقة
٧٣٦ ٧٧٠	٨٠٨ ٧٥٥	صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار - سابقاً) - شركة تابعة
<u>٢ ٨١٣ ٩٧٣</u>	<u>٦ ٥٩٣ ٢٤٩</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩ ٥٤٣	١ ٣٦٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٤٥ ٥١٦	١٣٦ ٩٨١	تأمينات لدى الغير
٤٧٩	١٠١٩	موردون دفعات مقدمة
٢٢ ٩٢٥	٥٢ ٦٢٢	عهد وسلف عاملين
٢ ٨٩٢ ٨١٢	٢ ٦٨٣ ٤٥٠	شركة تمويل للتمويل العقاري *
٨١٧ ٣١٤	١ ٩٤٤ ٧٨٢	شركة تمويل للتأجير التمويلي **
٢ ٩٨٤ ٣٦٠	---	خسائر مؤجلة من بيع مع إعادة استنجاز عقود تأجير تمويلي ***
٥٥٧ ٩٦١	٥٩٩ ٢٥٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧ ٤٣٠ ٩١٠</u>	<u>٥ ٤١٩ ٤٧٦</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.

*** يتمثل هذا الرصيد في الجزء الغير مستهلك من الخسائر الناتجة من عقد البيع مع إعادة الاستنجاز التمويلي الخاص بالأدوار الأول والثاني والثالث بمبنى B١٦ بالقرية الذكية.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٦ ١٣٠ ٦١٢	٤ ٧٦٥ ٢١٣	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
١ ٣٠٠ ٢٩٨	٦٥٤ ٢٦٣	أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
<u>٧ ٤٣٠ ٩١٠</u>	<u>٥ ٤١٩ ٤٧٦</u>	

١٤ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨٥٣ ٤٣٧	٣٠٥ ٥٠٢	البنك المصري لتنمية الصادرات - الفرع الرئيسي *
٨ ٣٢٢ ٦٧٤	٨ ٠٧٣ ٢٢٠	البنك العربي الافريقي الدولي **
<u>٩ ١٧٦ ١١١</u>	<u>٨ ٣٧٨ ٧٢٢</u>	

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ٣٠٦ ١٧٩ دولار امريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (ايضاح ١٢ ب).

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٤ ٨٢٩	١١ ٠٥٩	مصرفات مستحقة
٨ ٩٥٨	٤ ٢٤٦	مصلحة الضرائب
٢١ ٨٢٤	٢١ ٨٢٤	قرض نظام إثابة وتحفيز العاملين *
--	٣٢٨ ٩٣٨	التزام التأجير التمويلي
١٨١ ٣٦٥	٤٥٣ ٦٢٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٠٦ ٩٧٦</u>	<u>٨١٩ ٦٨٩</u>	

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

١٦ - أوراق دفع

أ- أوراق دفع متداولة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٩٣ ٠٤٦	٢٨٨ ٧٣٦	شركة تمويل للتأجير التمويلي
٢٧٢ ٦٥٧	٢٠٤ ٢٧٦	شركة تمويل للتمويل العقاري
٤ ٧٣٠ ٨٧٧	١ ٢٢٤ ٠١٩	شركة سفريكو
--	١٢ ٥١٧	شركة القرى الذكية
--	٢ ١٥٧	شركة في ايه اس للأنظمة المتكاملة
<u>٥ ١٩٦ ٥٨٠</u>	<u>١ ٧٣١ ٧٠٥</u>	

ب - أوراق دفع - غير متداولة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٧٩ ١٣٩	١ ٧٩٩ ٥٦٨	شركة تمويل للتأجير التمويلي
٢ ٦٣٥ ٦٨٣	٢ ٧٠١ ٢٦٤	شركة تمويل للتمويل العقاري
<u>٣ ٢١٤ ٨٢٢</u>	<u>٤ ٥٠٠ ٨٣٢</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 المصدر 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 .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالايضاحات 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 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 ٤٧١ ٣٣٩ ٣٠٩ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٤٧١ ٥١٧ ٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) 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 ١٨) 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 ١٨) 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 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 الاساسي للشركة.

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

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ ٤٨٩ ٤٨٩ ٢١ دولار امريكي ، 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 .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ اعتمد الجمعية العامة العادية توزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بأجمالي مبلغ ٤٣٨ ٠٤٥ ٢٤ دولار أمريكي ، 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 موزعا علي ٨٨٦ ٨٥٦ ٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩ .

١٨ - 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 بأجمالي 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 إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بأجمالي 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 ٥٣٨ ٤٤٠ ٣ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٤٧١ ٤١٧ ٥ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٤٧١ ٤١٧ ٥ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ١١٤ ٣٦٣ ٢ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥٦٢ ٨٠٣ ٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥٢٥ ٦٠٥ ٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٨٢٧ ٠٠٤ ٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٦٥٦ ٦٣٠ ١٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ١٤٢ ٨١٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١٧٣ ٦٠٨ ١ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ .

بلغ رصيد احتياطي أسهم الخزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي (١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - 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 ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية، و جرى 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.

٢٠ - 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 (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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 والمقبوضات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى، وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢١٠ ٥٥٠ ٨٠٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٨٣ ٢٦٦ ٢١٣ دولار أمريكي)، وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩ ٣٠٦ ٦٣٦ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٧٧ ٧٤٤ ٨ 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 التغييرات قد تؤدي الى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.

ز - القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢- هـ) فإن القيمة العادلة للأوراق المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة.

٢١ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في (خسائر) الفترة (٠,٠٠٤) دولار امريكي وتم حساب نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح بقسمة صافي (خسائر) أرباح الفترة على عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كما يلي:

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٣.٧٧	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
(٣ ٦٥٤)	--	احتياطي قانوني
٦٩ ٤٢٣	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	الباقي القابل للتوزيع للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة
(٦ ٩٤٢)	--	حصة العاملين ١٠% بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية من
(٦ ٢٤٨)	--	صافي ارباح الفترة (التقديرية)
٥٦ ٢٣٣	(١ ٣٤٣ ٤٣١)	مكافأة أعضاء مجلس الادارة ١٠% من الباقي (التقديرية)
٣٤٥ ٧٧١ ١٣٦	٣٤٥ ٧٧١ ١٣٦	الباقي ارباح مرحلة
٠,٠٠٠٢	(٠,٠٠٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

٢٢ - خسائر مرحلة

وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ فقد تم تعديل الخسائر المرحلة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقا كما يلي :-

* في أكتوبر ٢٠١٩ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بالمشاركة مع جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية دليل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير و فقرة رقم (٥) التي تضمنت مايلي " يجب على المستأجر تطبيق هذا المعيار على عقود التأجير التي يكون فيها هو المستأجر ، مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي و لا يجوز له إعادته عرض معلومات المقارنة ، و بدلا عن ذلك يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الاولي .
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 .

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢ ٩٨٩ ٦١٥	٣ ٧٥٤ ٠٢٤	رصيد اول الفترة / العام
١ ٩٤٤ ٠٢٢	(٤٣٢ ٠١٠)	محول الى الارباح المرحلة
(١ ٠٨٢ ٤١٢)	--	تسويات على الارباح المرحلة
--	(٣ ٢١٤ ٣٢٧) *	التسويات الناتجة عن التحول الى تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٩) *
(٩٧ ٢٠١)	--	المحول الى الاحتياطي القانوني
٣ ٧٥٤ ٠٢٤	١٠٧ ٦٧٨	رصيد اخر الفترة / العام

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة .
- تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من نسبة التغطية المتفق عليها طبقاً للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن أسهم البنك المصري الخليجي المملوكة لها لدى البنك العربي الافريقي الدولي .
- يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧٩ ٣٠٦ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٨٠ ٨٥٤ دولار أمريكي) (إيضاح (١٢-ب)).

٢٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

- تضمنت القوائم المالية المستقلة بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وبيانها كالاتي:
- ٢٣-١ بلغت قيمة عمولة الحفظ المحملة على شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة) مبلغ ٦١٩ ١٣٠ دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.
- ٢٣-٢ بلغت إيرادات الشراء بالهامش مبلغ ٧١١ ٩٥ دولار أمريكي عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ 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 ليمتد	٤ ٧٥٣ ٠٣٩
شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليميتد	٣١ ٢٢٣ ٩٤٨
شركة النعيم للاستثمارات المالية	١٧٧ ٩٦١
شركة نعيم للخدمات الاستشارية	١ ٨٩٧
شركة العربية للمحليات	٦٥٩ ٥٩١
شركة اتحاد كابيتال	٨ ٠٤٥ ٢٧١
شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار	٧٢ ٩٠٥
شركة جولد كابيتال للتجارة	١١٠ ٤٩٩

ب - مستحق الى اطراف ذات علاقة

العلاقة	مصرفات تمويلية
شركة نعيم للاستثمارات العقارية	٣٠٧ ٦٤٢
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	٥٠٦ ٧١٤
شركة ريكاب للاستثمارات المالية	٢ ٨٥٨ ٥٦٤
شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقا)	٨٦ ٩٤٤
شركة نعيم للتمويل العقاري	٨١٢ ٣٧٦
شركة نعيم ديفلويمنت	٩٣ ٢٧٤
شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقا)	٨٣٤ ٦٥٩
شركة سفريكو للاستثمار العقاري	٢٨٤ ٣٢١
صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار سابقا)	٨٠٨ ٧٥٥

٢٤ - أهداف وأساليب إدارة رأس المال

تهدف الشركة لتحقيق أقصى عائد على رأس مالها وذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة راس المال وتحقيق العائد المطلوب. تمويل راس 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٥ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٢٥ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الاخرى أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاخرى 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.

٣-٢٥ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- ٤ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات، وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر 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	
٢٠	مباني
٥	سيارات
١٠	أثاث ومهمات مكاتب
٨ - ٣	أجهزة ومعدات مكتبية
١٠ - ٥	تجهيزات وديكورات

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢٥ 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 الأولي، 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 مشقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

بعد الاعتراف الأولي، 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 القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (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 نفوذا مؤثر.

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 ويدرج 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 الإسترادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتم تقييم الإستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعطة 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 الإستمرار في استخدامها، يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٦-٢٥ 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.

٧-٢٥ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨-٢٥ الإقتراض

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.

٩-٢٥ 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.

١٠-٢٥ التَقْدِيرَاتِ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥-١١ 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.

٢٥-١٢ 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 وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كبنء مستقل ،

٢٥-١٣ 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.

٢٥-١٤ أسهم خزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة مع مراعاة ألا تقل مدة احتفاظ الشركة بالأسهم عن ثلاثة أشهر و لا تزيد 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 ،

٢٥-١٥ 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.

٢٥-١٦ 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.

٢٥-١٧ 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:

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

الفترة 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 قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (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 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 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 لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (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 هبوط في القيمة؛

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

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

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- 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:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين و٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي 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"		

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (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 ويغيئها: 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 يتوافق 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 رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويغيئها. 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 الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر	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. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	تشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	
	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.		
	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 منتظم آخر.		
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا 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 التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح "	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	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 .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري "	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	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 المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تم 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 .

رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي



رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال