

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

القوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر في ٣٠ يونيو 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 - ٢٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢١ - ٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



BAKER TILLY

WAHID ABDEL GHAFFAR & CO.

وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com
www.bakertillywag.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 المستقلة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنتصر مسؤوليتنا 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 المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



مراقب الحسابات
BAKER TILLY
وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

القاهرة في : ٧ أغسطس ٢٠١٩

زهراء المعادي، س ٦١ - قطعة ١١ - الشطر العاشر امام كارفور المعادي، القاهرة ، مصر
هاتف: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٣ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٢ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣١
هاتف: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٤ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٥ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٠
فاكس: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٠

An independent member of Baker Tilly International

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٤٠٩ ٤٦٣	٣٤٨ ٣٠٠	(٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٧٣ ٢٦٦ ٧٥٤	٧٥ ٨٠١ ٦٢٢	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة
٥ ٣٩١ ٠٦٨	٥ ٣٩١ ٠٦٨	(٥)	إستثمارات في شركات تابعة
١٥٩ ٣٨٥ ٩٤٧	١٥٩ ٣٨٥ ٩٤٧	(٦)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
٧ ٥٩١ ٩٧٤	٦ ٧٢٨ ١٦٦	(٧)	أوراق قبض
٥٣ ٦٠١	--		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤٦ ٠٩٨ ٨٠٧	٢٤٧ ٦٥٥ ١٠٣		الأصول المتداولة
			النقدية وما في حكمها
١٨٣ ٨٥٨	٢٥٥ ١١١	(٨)	عملاء
٢٣ ٠٧٧	٦ ٧٥١		عملاء شراء بالهامش
٨٥٤ ٣٨٠	٣٨٣ ٧٨٢	(١١-ب)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١١ ٤٤٠ ٠٢٢	١١ ٣٧٥ ٠٢٤	(٩)	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١ ٤٨٦ ٦٥٥	٧٠٤ ٤٩٧	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦ ٤٢١ ٢٤١	٤٥ ٠٨٣ ٦٤٣	(١١-أ)	أوراق قبض
٥٣ ٦٠١	--		مدينون وارصدة مدينة اخري
٧ ٤٣٠ ٩١٠	٨ ٤٠٠ ٢٦٤	(١٢)	إجمالي الأصول المتداولة
٦٧ ٨٩٣ ٧٤٤	٦٦ ٢٠٩ ٠٧٢		إجمالي الأصول
٣١٣ ٩٩٢ ٥٥١	٣١٣ ٨٦٤ ١٧٥		
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	(١٦)	إحتياطي قانوني
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		إحتياطي عام - أسهم خزينة
٦ ٦٧١ ١٠٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	(١٧)	إحتياطي عام
٤٣ ٤٣٥ ٠٨٩	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
(١٢ ٨٥٩ ٩٦٣)	(١٣ ٧٢٣ ٧٧١)		إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣ ٧٥٥ ٠٢٧	٣ ٧٥٥ ٠٢٧		أرباح مرحلة
٣ ٧٥٤ ٠٢٤	٣ ٣٢٢ ٠١٤		صافي أرباح الفترة / (خسائر) العام
(٤٣٢ ٠١٠)	٧٨ ٢٤٢		إجمالي حقوق الملكية
٢٩٣ ٢٨٤ ٠٨٩	٢٩٢ ٤٩٨ ٥٢٣		الالتزامات غير المتداولة
			أوراق دفع
٣ ٢١٤ ٨٢٢	٤ ٣٨٢ ٣١٨	(١٥-ب)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢ ٨١٣ ٩٧٣	٦ ٦٠٠ ٢٢٦	(١١-ج)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩ ١٧٦ ١١١	٨ ١٣٤ ٦٤٣	(١٣)	أوراق دفع
٥ ١٩٦ ٥٨٠	١ ٨٨٤ ٨٧١	(١٥-أ)	دائنون وارصدة دائنة اخري
٣٠٦ ٩٧٦	٣٦٣ ٥٩٤	(١٤)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧ ٤٩٣ ٦٤٠	١٦ ٩٨٣ ٣٣٤		إجمالي الإلتزامات
٢٠ ٧٠٨ ٤٦٢	٢١ ٣٦٥ ٦٥٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
٣١٣ ٩٩٢ ٥٥١	٣١٣ ٨٦٤ ١٧٥		

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب



رئيس مجلس الإدارة

حسين بن علي شبكشي

يوسف مدحت الفار

احمد محمود الجمال

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالدولار الامريكى)
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠		
					إيرادات النشاط
٢٠٠.٠٩٠	٧١.٤٨٧	٤٣٢.٢٠٢	٢٠٤.٩٦٩		إيرادات أمناء الحفظ والشراء بالهامش
(٤٥٨.٣٨٦)	(١٩٥.١٢٠)	(١٥٩.٦٩٥)	(٦١.١١٥)		صافي التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٧٩.٨٤٠	--	٢١٥.٠٩٢	--		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٢.٠٤٢.٤٢١	٢٢٤.٧١٠	٢.٠٥٤.٦٠٤	٢.٧٦٥.٧٦٤		إيرادات كوبونات
(٢٤٤.٠٧٤)	١٩.٥٦٤	(٤٢١.٦٦٦)	(٢٥.٨٨٧)		خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٢٩.٣٣٥	(٤.٣٦٨)	١.٥١١.٩٥٣	(٤.٣٦٨)		أرباح بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١.٧٤٩.٢٢٦	١١٦.٢٧٣	٣.٦٣٣.٠٩٠	٢.٨٧٩.٣٦٣		أرباح النشاط
					يضاف / يخصم :
١.٦٣.٩٩١	٢١٦.٠٤٨	١٧٠.١٢٢	٢٧٧.٢٣٨		إيرادات أخرى
٣١٣.٥٣٣	(٥٢٧.٧١١)	٢٠.٦٩٥٦	(١.٠٢٠.٧٣٨)		فروق تقييم عملات أجنبية
--	--	٤٢٥	٤٢٨		إيراد فوائد
(٥٣٥.١٧٧)	(٣١٠.٧٩١)	(١.٥٤٨.٦٣٠)	(٥٨٢.١٥١)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤.٠٦٥)	(٣٠.٧٥١)	(٦٧.٨٦٧)	(٦١.١٦٣)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
(١.٨٠٣)	(٣.٢٠٤)	(٤٧.٦٠٠)	(٥.٢٤٥)		مصروفات تسويقية
(١٥٤.٧٢٥)	(١٩٦.١٨٤)	(٣١٠.٠٩١)	(٣٥٨.٨٣٨)		مصروف تأجير تمويلي
(٢١٤.٤٣٥)	(١٧١.٢٤٦)	(٣٣٧.٠٤٨)	(٢٩٣.٨٩٣)		خسائر بيع مع إعادة الاستنجاز التمويلي
(٦٠.٧٧٣)	(٣٦٣.٥٣٦)	(١.١٥٦.٢٩٩)	(٧٥٦.٧٥٩)		مصروف الفوائد
٦٢١.٢٤٢	(١.٢٧٠.٤٦٢)	١.٠٤٣.٣٢٨	٧٨.٢٤٢		صافي أرباح الفترة
		٠.٠٠٢	٠.٠٠٢	(٢٠)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شبكشي

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

يوسف, بنار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالدولار الامريكى)
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٦٢١ ٢٤٢	(١ ٢٧٠ ٤٦٢)	١ ٠٤٣ ٣٢٨	٧٨ ٢٤٢	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>٦٢١ ٢٤٢</u>	<u>(١ ٢٧٠ ٤٦٢)</u>	<u>١ ٠٤٣ ٣٢٨</u>	<u>٧٨ ٢٤٢</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة التعمير القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
 كادمة التغيير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات	فروق تقييم نظام إحتياطي عام	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمذوق	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)
٢٩٥ ٤٣٦ ١٠٢	١ ٩٤٤ ٠٢٢	٢ ٩٨٩ ٦١٥	٢ ٢٢٨ ٠١٢	(١٠ ٦٩٥ ٣٥٧)	٦ ٢٧١ ١٠٩	٨ ٤٠٩ ٢٣٠	٢١٨ ٥٩٤ ٨٩٣	٢٠١٨/١/١	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
--	(١ ٩٤٤ ٠٢٢)	١ ٩٤٤ ٠٢٢	--	--	--	--	--	--	محول الى ارباح مرحلة
٩٣٧ ٩٢٢	--	--	--	٩٣٧ ٩٢٢	--	--	--	--	فروق تقييم نظام إثباتة وتخفيض العاملين
--	--	(٩٧٢٠١)	--	--	--	٩٧ ٢٠١	--	--	إحتياطي قانوني
١ ٠٤٣ ٣٢٨	١ ٠٤٣ ٣٢٨	--	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٢٩٧ ٤١٧ ٣٦٢	١ ٠٤٣ ٣٢٨	٤ ٨٢٦ ٤٣٦	٢ ٢٢٨ ٠١٢	(٩ ٧٥٧ ٤٢٥)	٦ ٢٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٢١	٢١٨ ٥٩٤ ٨٩٣	٢٠١٨/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠
٢٩٣ ٢٨٤ ٠٨٩	(٤٢٢ ٠١٠)	٣ ٧٥٤ ٠٢٤	٣ ٧٥٥ ٠٢٧	(١٢ ٨٥٩ ٩٦٣)	٦ ٢٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٢١	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢	٢٠١٩/١/١	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
--	٤٢٢ ٠١٠	(٤٢٢ ٠١٠)	--	--	--	--	--	--	محول الى ارباح مرحلة
(٨٦٣ ٨٠٨)	--	--	--	(٨٦٣ ٨٠٨)	--	--	--	--	فروق تقييم نظام إثباتة وتخفيض العاملين
--	--	--	--	--	--	--	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٨	--	زيادة رأس المال
٧٨ ٢٤٢	٧٨ ٢٤٢	--	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٢٩٢ ٤٩٨ ٥٢٣	٧٨ ٢٤٢	٣ ٢٢٢ ٠١٤	٣ ٧٥٥ ٠٢٧	(١٣ ٧٢٣ ٧٧١)	٦ ٢٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٢١	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	٢٠١٩/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠

- الإيضاحات المرفقة معنمة للتوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عن السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٤٣٣٢٨	٧٨٢٤٢		صافي أرباح الفترة
			يتم تسويته بما يلي :
٣١٠٠٩١	٣٥٨٨٣٨		مصرفات تأجير تمويلي
٦٧٨٦٧	٦١١٦٣		إهلاك أصول ثابتة
١٥٩٦٩٥	٦١١١٥		أرباح تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٤٢٥)	(٤٢٨)		فوائد دائنة
١١٥٦٠٢٩	٧٥٦٧٥٩		فوائد مدينة
(٢٠٦٩٥٦)	١٠٢٠٧٣٨		فروق تقييم عملات اجنبية
<u>٢٥٢٩٦٢٩</u>	<u>٢٣٣٦٤٢٧</u>		
			التغير في :
٢٤٣٥٨١	٤٨٦٩٢٤		العملاء وعملاء الهامش
(١٤٣٦٩٤٥)	١٣٣٧٥٩٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٧٥٦٨٣)	(٩٦٩٣٥٤)		مديون وارصدة مدينة اخري
١٠٧٢٢	٥٣٦٠١		أوراق القبض قصيرة الاجل
(٦٤٨٩٧)	٥٣٦٠١		أوراق القبض طويلة الاجل
(٧٢٣٦٦٨)	٣٧٨٦٢٥٣		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٦٩٩١١٨	(٣٣١١٧٠٩)		أوراق الدفع قصيرة الاجل
٢٢٠٣٢٠	١١٦٧٤٩٦		أوراق الدفع طويلة الاجل
(١٥٢٨٧٨٤)	٥٦٦١٨		دائنون وارصدة دائنة اخري
<u>٤٢٧٣٣٩٣</u>	<u>٤٩٩٧٤٥٥</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦١٦٥)	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٤٣٠٩٧٣٤	٧٥٥٣١٥٠		مقبوضات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(١٦١٧٨٢٧٨)	(٧٥٤٩٢٦٧)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٢٤٧٠٤١	٧٨٢١٥٨		التغير في أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٧٨٦٨٥	--		التغير في نظام إثابة وتحفيز العاملين
(١٩٦٨٠٦٢)	(٢٥٣٤٨٦٨)		التغير في إستثمارات متاحة للبيع
(١٠٦٨٥١٢)	--		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
<u>(٤٤٨٥٥٥٧)</u>	<u>(١٧٤٨٨٢٧)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٦٢٧٤٠٢	(١٠٤١٤٦٨)		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١١٥٦٠٢٩)	(٧٥٦٧٥٩)		فوائد مدينة
٤٢٥	٤٢٨		فوائد دائنة
(٣١٠٠٩١)	(٣٥٨٨٣٨)		(مدفوعات) تأجير تمويلي
<u>١٦١٧٠٧</u>	<u>(٢١٥٦٦٣٧)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
			أثر التغير في أسعار الصرف
٢٠٦٩٥٦	(١٠٢٠٧٣٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٥٦٤٩٩	٧١٢٥٣		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٠٣٢٣٢	١٨٣٨٥٨		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
<u>٢٥٩٧٣١</u>	<u>٢٥٥١١١</u>	(٨)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (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 أو 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 الاكتتابات.
- 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، التغييرات 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 باعداد 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. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. ويتطبيق فرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩

ب. أسس القياس

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

ج. عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية 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 على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الحالية 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 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 التعمير القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ومعدات		أثاث ومهمات		تجهيزات		مباني		التكلفة في ١/١/٢٠١٨ الإضافات خلال العام الاستبعادات خلال العام التكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٨ التكلفة في ٣٠/٦/٢٠١٩
	مكتبية	أثاث ومهمات	مكاتب	ديكورات	سيارات	مباني			
١ ٦٦٩ ٤٢٨	٤٠٣ ٢٣٧	٨٢١ ٥١٨	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠				
٦ ٥٨٧	٦ ٥٨٧	--	--	--	--				
(٢٧ ٨٣٩)	--	(٢٧ ٨٣٩)	--	--	--				
١ ٦٤٨ ١٧٦	٤٠٩ ٨٢٤	٧٩٣ ٦٧٩	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠				
١ ٦٤٨ ١٧٦	٤٠٩ ٨٢٤	٧٩٣ ٦٧٩	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠				
١ ١٣٢ ٦١٤	٢٨٩ ٩٦١	٦٤٦ ٢٤٧	٢٧ ٨٠٩	١٠٥ ٠٠٢	٦٣ ٥٩٥				
١٣١ ٠١٤	٤٦ ٤٠٥	٢٩ ٦٧٨	١١ ٤٦٢	٣٧ ١١٤	٦ ٣٥٥				
(٢٤ ٩١٥)	--	(٢٤ ٩١٥)	--	--	--				
١ ٢٣٨ ٧١٣	٣٣٦ ٣٦٦	٦٥١ ٠١٠	٣٩ ٢٧١	١٤٢ ١١٦	٦٩ ٩٥٠				
٦١ ١٦٣	٢٠ ٢٧٥	١٤ ٦٠٨	٥ ٦٨٤	١٧ ٤٤٥	٣ ١٥١				
١ ٢٩٩ ٨٧٦	٣٥٦ ٦٤١	٦٦٥ ٦١٨	٤٤ ٩٥٥	١٥٩ ٥٦١	٧٣ ١٠١				
٣٤٨ ٣٠٠	٥٣ ١٨٣	١٢٨ ٠٦١	٤٤ ٧٢٥	٦٨ ٢٤٢	٥٤ ٠٨٩				
٤٠٩ ٤٦٣	٧٣ ٤٥٨	١٤٢ ٦٦٩	٥٠ ٤٠٩	٨٥ ٦٨٧	٥٧ ٢٤٠				

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

٤ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
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 السمسرة وشركة اتحاد كابييتال لضمان نشاط إدارة المحافظ (إيضاح رقم ٢١).

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤ ٧٧٤ ٧٣٥	٤ ٧٧٤ ٧٣٥	١٥ ٦٠٠ ٠٠٠	%٣١,٢٠	شركة اتحاد كابييتال
٤٩٠ ٠٤٤	٤٩٠ ٠٤٤	٥٠ ٠٠٠	%٣٥,٧٢	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
١٢٦ ٢٨٩	١٢٦ ٢٨٩	٣١٠	% ١	شركة نعيم للأسهم والسندات
<u>٥ ٣٩١ ٠٦٨</u>	<u>٥ ٣٩١ ٠٦٨</u>			

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	اسم الشركة
٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٩٩,٩٦	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٢٨٣ ٢٦٠	٦ ٢٨٣ ٢٦٠	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) ***
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>١٥٩ ٣٨٥ ٩٤٧</u>		

* طبقاً للقرار الصادر من مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٢ يوليو ٢٠١١، تم منح 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.

*** بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٩ تم انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة وتم الموافقة على وقف نشاط الشركة وفقاً اختيارياً لمدة سنة ميلادية .

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

٧ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

- بلغ رصيد نظام إثابة وتحفيز العاملين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦ ٧٢٨ ١٦٦ دولار أمريكي متمثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٦ ٧٠٠ ٧٥٣ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٢٧ ٤١٣ دولار أمريكي.
- 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 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.
- وبتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ تم تحويل عدد ٥ مليون سهم إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين تم شرائها بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بغرض تمويل نظام الإثابة والتحفيز.
- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ١٣٣ ٨٧٨ ١ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧.
- في ابريل ٢٠١٨ تم شراء عدد ٢ ٤١٦ ٦٦٦ سهم بمبلغ ١ ٤٣٧ ٤٦٩ دولار أمريكي تم تمويله من المبلغ النقدي المستحق بقرض الإثابة وتحفيز العاملين (ايضاح رقم ١٤)
- 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 ٢ ابريل 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 يونيو ٢٠١٩ تم إعادة تقييم أسهم النظام بالقيمة السوقية بمبلغ ٦ ٧٢٨ ١٦٦ دولار أمريكي (٩٧٤ ٥٩١ ٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١٣ ٧٢٣ ٧٧١ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ أدرجت ببند 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 الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (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
(١ ٠٨٤ ٨٥٤)	موظفي الشركات التابعة
(١ ٧٦٢ ٥١٦)	إجمالي الأسهم المخصصة والمباعة
٢٧ ٤٦٢ ١٠٦	إجمالي الأسهم غير المخصصة

٨ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥ ٤٩٧	٢ ٣٠٢	دولار أمريكي
٥ ٦٩٠	٤ ١٧٧	نقدية بالصندوق
١١ ١٨٧	٦ ٤٧٩	حسابات جارية لدي البنوك
		عملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي
١١ ١٩٧	١٥ ١١٠	نقدية بالصندوق
١٤٧ ٢٩٢	٢١٨ ٨٥٧	حسابات جارية لدي البنوك
١٤ ١٨٢	١٤ ٦٦٥	ودائع لأجل
١٧٢ ٦٧١	٢٤٨ ٦٣٢	إجمالي النقدية وما في حكمها
١٨٣ ٨٥٨	٢٥٥ ١١١	

٩ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠١٩ /٦/ ٣٠	صافي التغير في القيمة السوقية في ٢٠١٩ /٦/ ٣٠	القيمة قبل التقييم في ٢٠١٩ /٦/ ٣٠	(مبيعات)	مشتريات	القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠١٨ /١٢/ ٣١	محفظة اوراق مالية اجمالي
١١ ٣٧٥ ٠٢٤	(٦١ ١١٥)	١١ ٤٣٦ ١٣٩	(٧ ٥٥٣ ١٥٠)	٧ ٥٤٩ ٢٦٧	١١ ٤٤٠ ٠٢٢	
١١ ٣٧٥ ٠٢٤	(٦١ ١١٥)	١١ ٤٣٦ ١٣٩	(٧ ٥٥٣ ١٥٠)	٧ ٥٤٩ ٢٦٧	١١ ٤٤٠ ٠٢٢	

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

١٠ - 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	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧٨٢ ١٥٨	--	الدور الأرضي - الجناح الجنوبي
٧٠٤ ٤٩٧	٧٠٤ ٤٩٧	وحدات سكنية - مشروع بالم بارك
<u>١ ٤٨٦ ٦٥٥</u>	<u>٧٠٤ ٤٩٧</u>	

١١ - 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	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤ ٧٧٤ ١٢٤	٤ ٧٣٩ ٨٧٣	شركة نعيم كابيتال ليمنند - شركة تابعة
٣٠ ٢٩٨ ٦٧٩	٣١ ١١٧ ٥٦٨	شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمنند - شركة تابعة
٣٩٨ ٦٤٢	٢٨٠ ٣٦٠	شركة نعيم للاستثمارات المالية - شركة تابعة
١٠ ٤٧٠ ٢٦٣	٨ ١٨١ ٧٤٤	شركة اتحاد كابيتال - شركة شقيقة
١ ٦٥٠	١ ٨٧٧	شركة نعيم للخدمات الاستشارية - شركة تابعة
٣١٥ ٨٦٣	٥٨٣ ٦٦١	شركة العربية للمحليات - شركة تابعة
٦٣ ٥٧٠	٧٠ ٩٥٦	شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار - شركة تابعة
٩٨ ٤٥٠	١٠٧ ٦٠٤	شركة جولد كابيتال للتجارة - شركة تابعة
<u>٤٦ ٤٢١ ٢٤١</u>	<u>٤٥ ٠٨٣ ٦٤٣</u>	

ب- عملاء شراء بالهامش

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٥٤ ٣٨٠	٣٨٣ ٧٨٢	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
<u>٨٥٤ ٣٨٠</u>	<u>٣٨٣ ٧٨٢</u>	

ج - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٠٥ ٢١٨	٨٣٦ ٤٨٦	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
--	٢ ٧٨٣ ٢٩١	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة - سابقاً)
١٥١ ٢٩٣	٢٦١ ٦٤٤	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة
٧٤٣ ٧١١	٧٩١ ١٨٤	شركة نعيم للتمويل العقاري - شركة تابعة
١٠١ ٠٢٣	٣٤ ٦١٠	شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً) - شركة تابعة
٧٤٢ ١٧٦	٧٩٨ ٢٩٩	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقاً) - شركة تابعة
--	٩٠ ٨١٨	نعيم ديفلوبمنت
١٣٣ ٧٨٢	٢١٥ ٩٠٣	شركة سفريكو للاستثمار العقاري - أطراف ذات علاقة
٧٣٦ ٧٧٠	٧٨٧ ٩٩١	صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار - سابقاً) - شركة تابعة
<u>٢ ٨١٣ ٩٧٣</u>	<u>٦ ٦٠٠ ٢٢٦</u>	

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩ ٥٤٣	--	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤٥ ٥١٦	١٣٦ ١٧٢	تأمينات لدى الغير
٤٧٩	٥١٣	موردون دفعات مقدمة
٢٢ ٩٢٥	٩ ٧٢٣	عهد وسلف عاملين
٢ ٨٩٢ ٨١٢	٢ ١٩٩ ٤٦٨	شركة تمويل للتمويل العقاري *
٨١٧ ٣١٤	٢ ٧٥٢ ٥٩٥	شركة تمويل للتأجير التمويلي **
٢ ٩٨٤ ٣٦٠	٢ ٧٤٩ ٤٠١	خسائر مؤجلة من بيع مع إعادة استئجار عقود تأجير تمويلي ***
٥٥٧ ٩٦١	٥٥٢ ٣٩٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧ ٤٣٠ ٩١٠</u>	<u>٨ ٤٠٠ ٢٦٤</u>	

* قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار للدور الأول والثالث بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتمويل العقاري.

** قامت الشركة بأبرام عقد بيع مع إعادة الاستئجار 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 الاستئجار التمويلي الخاص بالأدوار الأول والثاني والثالث بمبنى B١٦ بالقرية الذكية.

١٣ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٥٣ ٤٣٧	٣٩١ ١٤٩	البنك المصري لتنمية الصادرات - الفرع الرئيسي *
٨ ٣٢٢ ٦٧٤	٧ ٧٤٣ ٤٩٤	البنك العربي الافريقي الدولي **
<u>٩ ١٧٦ ١١١</u>	<u>٨ ١٣٤ ٦٤٣</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 ٣٨٣ ٧٨٢ دولار امريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (ايضاح ١١ 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 لمحظة اوراق مالية.

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

١٤ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٤ ٨٢٩	١٠ ٣٢٩	مصروفات مسنحة
٨ ٩٥٨	٧ ٥٧٢	مصلحة الضرائب
٢١ ٨٢٤	٢١ ٨٢٤	قرض نظام إثابة وتحفيز العاملين *
١٨١ ٣٦٥	٣٢٣ ٨٦٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٠٦ ٩٧٦</u>	<u>٣٦٣ ٥٩٤</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.

١٥ - أوراق دفع

أ- أوراق دفع متداولة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٩٣ ٠٤٦	٤٠٠ ٨٤٥	شركة تمويل للتأجير التمويلي
٢٧٢ ٦٥٧	٢٩٢ ٢٣٧	شركة تمويل للتمويل العقاري
٤ ٧٣٠ ٨٧٧	١ ١٩١ ٧٨٩	شركة سفريكو
<u>٥ ١٩٦ ٥٨٠</u>	<u>١ ٨٨٤ ٨٧١</u>	

ب - أوراق دفع - غير متداولة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٧٩ ١٣٩	١ ٧٥٢ ١٨٢	شركة تمويل للتأجير التمويلي
٢ ٦٣٥ ٦٨٣	٢ ٦٣٠ ١٣٦	شركة تمويل للتمويل العقاري
<u>٣ ٢١٤ ٨٢٢</u>	<u>٤ ٣٨٢ ٣١٨</u>	

١٦ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي ويتمثل في ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي.

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٦ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم إلى ٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم الاكتتاب في كامل أسهم الزيادة .

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بإجمالي مبلغ ٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٣٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد.

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

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠ ٦٦٠ ٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٤٧١ ٣٣٩ ٣٠٩ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥ ٠١٧ ٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) 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 ١٧) 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 ١٧) 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.

وفقا لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ 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 اقترح 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 اقترح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ ٤٨٩ ٨٥٩ ٢١ دولار امريكي ، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٨٢ ٤٥٤ ٢٤٠ دولار امريكي موزعاً علي ٢٦٠ ٥٠٦ ٣٤٣ سهم قيمة السهم الاسمية ٠،٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ .

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ اعتمد الجمعية العامة العادية توزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ ٤٣٨ ٤٥٠ ٢٤ دولار امريكي ، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٢٠ ٤٩٩ ٢٦٤ دولار امريكي موزعاً علي ٨٨٦ ٨٥٦ ٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠،٧٠ دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩ .

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

١٧ - 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 ١٠ ٦٦٠ ٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٦) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٧ ٢١٩ ٩٩١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣ ٤٤٠ ٥٣٨ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥ ٠١٧ ٤٧١ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٦) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥ ٠١٧ ٤٧١ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢ ٣٦٣ ١١٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥ ٨٠٣ ٥٦٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

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

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ الاثابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣ .

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مبلغ ٢ ٨١٤ ١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح اجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠ ٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي.

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

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

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

١٨ - الموقف الضريبي

ضريبة الدخل

تأسست الشركة في المنطقة الحرة بالإسماعيلية وتم إعفاؤها من ضريبة الدخل طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية، وجرى الفحص عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

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

١٩ - 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 (٢٤) 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 يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٨٣٣ ٩٢٤ ٢٠٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٢٣ ٧٤٥ ٠٥٦ دولار أمريكي)، وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦ ٤٥٧ ٠٩٦ 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 الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (جميع المبالغ بالإيضاحات 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.

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح الفترة ٠,٠٠٠٠٢ دولار امريكي وتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما يلي:

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠٤٣٣٢٨	٧٨٢٤٢	صافي ارباح الفترة
(٥٢١٦٦)	(٣٩١٢)	احتياطي قانوني
٩٩١١٦٢	٧٤٣٣٠	الباقى القابل للتوزيع للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة
		حصة العاملين ١٠% بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية من
(٩٩١١٦)	٧٤٣٣	صافي ارباح الفترة (التقديرية)
(٨٩٢٠٥)	٦٦٩٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ١٠% من الباقى (التقديرية)
٨٠٢٨٤١	٦٠٢٠٧	الباقى ارباح مرحلة
٣٤٥٧٧١١٣٦	٣٤٥٧٧١١٣٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٠٢	٠,٠٠٠٠٢	نصيب السهم في الأرباح

٢١ - 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 طبقا 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 يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٨٣ ٧٨٢ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٥٤ ٣٨٠ دولار أمريكي).

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

٢٢ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تضمنت القوائم المالية المستقلة بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وبيانها كالآتي:

- ١-٢٢ بلغت قيمة عمولة الحفظ المحملة على شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة) مبلغ ٩٥ ٠٢٥ دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.
- ٢-٢٢ بلغت إيرادات الشراء بالهامش مبلغ ٧٣ ٥٠١ دولار أمريكي عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	العلاقة
شركة نعيم كابيتال ليمتد	٤ ٧٣٩ ٨٧٣	شركة تابعة
شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليميتد	٣١ ١١٧ ٥٦٨	شركة تابعة
شركة النعيم للاستثمارات المالية	٢٨٠ ٣٦٠	شركة تابعة
شركة نعيم للخدمات الاستشارية	١ ٨٧٧	شركة تابعة
شركة العربية للمحليات	٥٨٣ ٦٦١	شركة تابعة
شركة اتحاد كابيتال	٨ ١٨١ ٧٤٤	شركة شقيقة
شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار	٧٠ ٩٥٦	شركة تابعة
شركة جولد كابيتال للتجارة	١٠٧ ٦٠٤	شركة تابعة

ب - مستحق الى اطراف ذات علاقة

العلاقة	مصرفات تمويلية	العلاقة
شركة نعيم للاستثمارات العقارية	٢٦١ ٦٤٤	أطراف ذات علاقة
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	٨٣٦ ٤٨٦	شركة تابعة
شركة ريكاب للاستثمارات المالية	٢ ٧٨٣ ٢٩١	شركة تابعة
شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقا)	٣٤ ٦١٠	شركة تابعة
شركة نعيم للتحويل العقاري	٧٩١ ١٨٤	شركة تابعة
شركة نعيم ديفلوبمنت	٩٠ ٨١٨	شركة تابعة
شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقا)	٧٩٨ ٢٩٩	شركة تابعة
شركة سفريكو للاستثمار العقاري	٢١٥ ٩٠٣	أطراف ذات علاقة
صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار سابقا)	٧٨٧ ٩٩١	شركة تابعة

٢٣ - 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 رأس المال وتحقيق العائد المطلوب. تمويل راس مال الشركة يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في الضيق الحدود.

٢٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٢٤ 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.

٣-٢٤ 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.

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

٥-٢٤ 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 وخسائرهما 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 ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

إستثمارات متاحة للبيع

الإستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبنية 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.

الإستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك 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 الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، 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 الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتم تقييم الاستثمارات 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 مخصوماً منها تكاليف البيع ابهما اقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحد 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.

٦-٢٤ 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.

٧-٢٤ 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.

٨-٢٤ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض 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 والافتراض 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 وأنواع أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال، يدرج استهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٩-٢٤ 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 اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة تنتج 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 اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر 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.

١٠-٢٤ 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.

١١-٢٤ 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.

١٢-٢٤ 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كبنء مستقل ،

١٣-٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٤-٢٤ 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 ،

١٥-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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.

١٦-٢٤ 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
 (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ 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.	على القوائم المالية	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
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 (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"			

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
 أهم السياسات المحاسبية المطبقة
 (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	على القوائم المالية تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
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" من ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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 الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه 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.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
 أهم السياسات المحاسبية المطبقة
 (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 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 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.
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.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
 أهم السياسات المحاسبية المطبقة
 (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 (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.	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.