

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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



بيجر تيلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

من الأقسام ٢ - الفرع العاشر
شمارك القاهرة الجديدة
زقاق السنطاني، القاهرة

هاتف

٠٢٠٣ ٣٨٤٨٧١٧٠
٠٢٠٣ ٣٨٤٨٧١٧٠

info@bejertel.com.eg
www.bejertel.com.eg

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة التعيم القابضة للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وباعتماداً على البيانات المحاسبية الأولية وغيرها من الإيضاحات المتعلقة الأخرى والإشارة في المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعروض المعطاة والواضح لها ضمناً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لسيام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة - صم استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بشأن منصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نفي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينشأ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بمعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أوضاعها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

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



بيجر تيلي



وحيد عبد الغفار
سجل قيد تجاري رقم ٨٨٥٣١١٢٢٢٢
للرعاية المالية رقم (١)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

القاهرة في ١٠ يونيو ٢٠٢٠

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

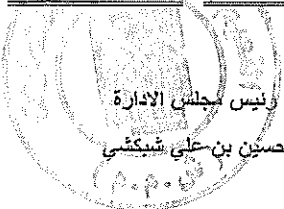
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٠٢ ٤٧١	٢٧٩ ٤٣٤	(٣)	أصول ثابتة
٢ ١٩١ ٦١٣	٢ ٠٨٢ ٢٠٦	(٤)	أصول، صافي ائتماع
٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤	٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤	(٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٩٠١ ٠٢٤	٤ ٩٠١ ٠٢٤	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٥٩ ٨٦٥ ٢٢٩	١٥٩ ٨٨٠ ٨٠٣	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٥ ١٨٦ ٥٩١	٣ ٦٢٢ ٣٨٣	(٨)	نظام إثابة وتحفيز العاملين
<u>٢٤٧ ١٤٥ ٥٧٢</u>	<u>٢٤٥ ٤٦٤ ٤٩٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٩ ٦٦٩	٤٢ ٦٩٤	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢ ٨٠٥	٧ ٨١٣		علاء
٢٩٣ ٩٢٩	٩٢ ٧٦٧	(١٢-ب)	علاء شراء بالهامش
٩ ٧٧٩ ٢٣٧	٩ ٦٥٠ ١١٩	(١٠)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٧٠٤ ٤٩٧	٤٩٨ ١٠٦	(١١)	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٤٤ ٧٠٠ ٨٢٧	٤٤ ٥٨٩ ٨٤٨	(١٢-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤ ٦٣٨ ٦٩٠	٤ ٤٦٠ ٣٨١	(١٣)	إلتزامات، صافي ائتماع، صافي ائتماع ائتماع
<u>٦٠ ١٨٩ ٦٥٤</u>	<u>٥٩ ٣٤١ ٧١٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٠٧ ٣٣٥ ٢٢٦</u>	<u>٣٠٤ ٨٠٦ ٢١٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	٢٦٤ ٤٩٩ ٨٢٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمنفوع
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		إحتياطي قفوني
٦ ٦٧١ ١٠٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	(١٨)	إحتياطي عام - أسهم خزينة
١٩ ٣٨٩ ٦٥١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		إحتياطي عام
(١٥ ٢٥١ ٤٨١)	(١٦ ٨١٥ ٦٨٩)		فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين
٦ ٢٩٥ ٩٩٣	٦ ٢٩٥ ٩٩٣		إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٠٧ ٦٨٧	(٣ ٣٩٤ ٥٣٨)	(٢٢)	(خسائر) أرباح مرحلة
(٣ ٥٠٢ ٢٢٥)	(١ ١٠٨ ١٧٢)		صافي خسائر الفترة / العام
<u>٢٨٦ ٧١٦ ٩٨٥</u>	<u>٢٨٤ ٠٤٤ ٦٠٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٩١٦ ٨٠٥	٣ ٩١١ ٣٧٨	(١٦-ب)	أوراق دفع
٢ ١٨٩ ٨٦٦	٢ ٤٢٩ ١٥٥		التزامات التأجير التمويلي
<u>٦ ١٠٦ ٦٧١</u>	<u>٦ ٣٤٠ ٥٧٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣ ٥٥٣ ٣٧٤	٣ ٦٥٩ ٥٤٩	(١٢-ج)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣١٩ ٤٢٤			التزامات التأجير التمويلي
٨ ١٣١ ١٢٣	٨ ٢٢٤ ٥٥٤	(١٤)	بنوك تسييلات ائتمانية
٢ ١٥٥ ٣٠٢	٢ ١٩٤ ٩٨٧	(١٦-أ)	أوراق دفع
٣٥٢ ٣٤٧	٣٤١ ٩٤٤	(١٥)	دائنون وارصدة دائنة اخري
<u>١٤ ٥١١ ٥٧٠</u>	<u>١٤ ٤٢١ ٠٣٤</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٣٠٦ ٦١٨ ٢٤١</u>	<u>٣٠٦ ٧٦١ ٦٠٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٣٠٧ ٣٣٥ ٢٢٦</u>	<u>٣٠٤ ٨٠٦ ٢١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.



رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شيكشي

العضو المنتدب
يوسف مبروك العطار

رئيس القطاع المالي
الحمد محمود الجمال

شركه النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
 قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالدولار الامريكى)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
		إيرادات النشاط
١٣٣ ٤٨٢	٥٣ ٠١٦	إيرادات أمناء الحفظ والشراء بالنيامش
--	٥ ٨٢٤	ارباح بيع استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٢ ٥٤١ ٠٥٤	٦٤	إيرادات كوبونات
(٤٥ ٤٥١)	(٩٦ ٢٥٥)	خسائر بيع استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
١٣٤ ٠٠٥	--	صافي التغير في استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
--	٣٦ ٨٧١	أرباح بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٢ ٧٦٣ ٠٩٠	(٤٨٠)	(خسائر) / أرباح النشاط
		يضاف / يخصم :
٦١ ١٩٠	٧٨ ٥٢٩	إيرادات أخرى
(٤٩٢ ٦٦٧)	(٢٠١ ٠٧٤)	فروق تقييم صفات أجنبية
٤٢٨	٤٧٧	إيراد فوائد
(٢٧١ ٣٦٠)	(٣١٧ ٦٩٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠ ٤١٢)	(٢٣ ١١٧)	(٣) إهلاك أصول ثابتة
--	(١٠٩ ٤٠٧)	(٤) استهلاك حق الانتفاع
(٢ ٠٤١)	--	مصروفات تسويقية
(١٦٢ ٦٥٤)	(١٢٦ ٦٨٤)	مصروف تأجير تمويلي
(١٢٢ ٦٤٧)	--	خسائر بيع مع إعادة الاستنجاز التمويلي
(٣٩٣ ٢٢٢)	(٣٠٨ ٤١٨)	مصروف الفوائد
١ ٣٤٨ ٧٠٤	(١ ١٠٨ ١٧٢)	صافي خسائر / أرباح الفترة
٠,٠٠٣	(٠,٠٠٣)	(٢١) نصيب السهم في صافي (خسائر)/ أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة
 حسين بن علي شبكشي

العضو المنتدب
 يوسف مدحت القار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجيزال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/٩/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١ ٣٤٨ ٧٠٤	(١ ١٠٨ ١٧٢)	صافي خسائر / أرباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>١ ٣٤٨ ٧٠٤</u>	<u>(١ ١٠٨ ١٧٢)</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شبكشي

العضو المنتدب
يوسف مدحت القمار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	إجمالي القيمة	فرق تقييم نظم	إجمالي عام	إجمالي عام - أسهم خزينة	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمحتق	جميع الصياغة بالدولار الأمريكي
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	الرصيد في ٢٠١٩ / ١ / ١
---	٣٢٠ ٠١٠	(٤٣٢ ٠١٠)	---	---	---	---	---	---	محول إلى أرباح مرحلة
(٧٤ ٨٩٦)	---	---	---	(٧٤ ٨٩٦)	---	---	---	---	فرق تقييم نظام إثباتة وتخصير الماملين
١ ٣٤٨ ٧٠٤	١ ٣٤٨ ٧٠٤	---	---	---	---	---	---	---	صافي أرباح الفترة
٢٩٤ ٥٥٧ ٨٩٧	١ ٣٤٨ ٧٠٤	٣ ٣٢٢ ٠١٤	٣ ٧٥٥ ٠٢٧	(١٢ ٩٣٤ ٨٥٩)	٤٣ ٤٣٥ ٠٨٩	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٤٠ ٤٥٤ ٣٨٢	الرصيد في ٢٠١٩ / ٣ / ٣١
٢٨٦ ٧١٢ ٩٦٥	(٣٥ ٢ ٢٢٥)	١ ٠٧ ٦٨٧	٦ ٢٩٥ ٩٩٣	(١٥ ٧٥١ ٤٨١)	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٦٤ ٤٨٩ ٨٢٠	الرصيد في ٢٠٢٠ / ١ / ١
---	٣ ٥٠٢ ٢٢٥	(٣ ٥٠٢ ٢٢٥)	---	---	---	---	---	---	محول إلى أرباح مرحلة
(١ ٥٦٤ ٢٠٨)	---	---	---	(١ ٥٦٤ ٢٠٨)	---	---	---	---	فرق تقييم نظام إثباتة وتخصير الماملين
(١ ١٠٨ ١٧٢)	(١ ١٠٨ ١٧٢)	---	---	---	---	---	---	---	صافي خسائر الفترة
٢٨٤ ٠٤٤ ٦٠٥	(١ ١٠٨ ١٧٢)	(٣ ٣١٤ ٥٣٨)	٦ ٢٩٥ ٩٩٣	(١٠٦ ٨١٥ ٦٨٩)	١٩ ٣٨٩ ٦٥١	٦ ٦٧١ ١٠٩	٨ ٥٠٦ ٤٣١	٢٦٤ ٤٨٩ ٨٢٠	الرصيد في ٢٠٢٠ / ٣ / ٣١

- الإيضاحات المرتبطة للقرانم المالية المستقلة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة
 حسين بن طهي شكري

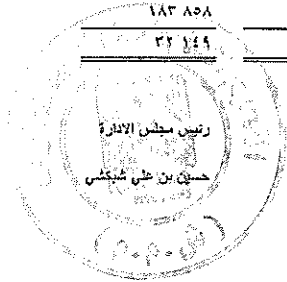
المعتمد المتكفل
 يوسف مصطفى القفل

رئيس القطاع المالي
 احمد محمود جمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١		
١٣٤٨٧٠٤	(١١٠٨١٧٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل حسابي (خسائر) / أرباح الفترة يكم كسويته بما يلي :
١١١١٥٤	١١١١٨٤		مصروفات تأجير تمويلي
٣٠٤١٢	٢٣١١٧	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
--	١٠٩٤٠٧	(٤)	استهلاك أصول حق الانقاع
(١٣٤٠٠٥)	--		صافي التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٢٨)	(٤٧٧)		إيراد فوائد
٣٩٣٢٢٣	٣٠٨٤١٨		مصروف الفوائد
٤٩٣٦٦٧	٣٠١٠٧٤		فروقي تقييم عملات أجنبية
<u>٢٢٩٤٢٢٧</u>	<u>(٢٢٩٤٩٤)</u>		
١٩٥٦٥٣	١٩٦١٦٤		التغير في :
١٠١٩٤٣٣	١١٠٩٧٩		عملاء و عملاء اليانشر
٢٣٧٤٤٨	١٧٨٢٢٩		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٧١٥٤)	--		مدينون و ارصدة مدينة اخري
٥٣٦٠١	--		أوراق القبض قصيرة الاجل
١٤٤٣١٥	١٠٦١٧٥		أوراق القبض طويلة الاجل
٢٧٩٨٠٥	(٥٤٣٧)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢١١٥٣٣)	٣٩٦٨٥		أوراق الدفع قصيرة الاجل
٧٥٩١٧	(٩٠٤٩٨)		أوراق الدفع طويلة الاجل
<u>٤٠٣١٦١٣</u>	<u>٢٩٥٣٥٨</u>		دائنون و ارصدة دائنة اخري والزامات التأجير التمويلي
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٣٨٧٤١١	١٢٩١١٨		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤٩٦١٩٨)	--		مقبوضات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
--	٢٠٦٣٩١		(مدفوعات) لشراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٢٥٤٠٦٥)	--		التغير في أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
--	(١٥٥٧٤)		التغير في إستثمارات متاحة للبيع
<u>(٢١١٥٥٢٢)</u>	<u>٣١٩٩٣٥</u>		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(١٠١٨٦٨٤)	--		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٩٣٤٣١		(مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(٣٩٣٢٢٣)	(٣٠٨٤١٨)		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٤٢٨	٤٧٧		مصروف الفوائد المدفوعة
(١٦٢٦٥٤)	(١٢٦٦٨٤)		إيراد فوائد محصلة
(١٥٧٤١٣٣)	(٣٤١١٩٤)		(مدفوعات) تأجير تمويلي
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٤٩٣٦٦٧)	(٣٠١٠٧٤)		أثر التغير في أسعار الصرف
(١٥١٧٠٩)	(٢٦٩٧٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٨٣٨٥٨	٦٩٦٦٩		النقدية وما في حكمها أول الفترة
<u>٣٢١٤٤٩</u>	<u>٤٢٦٩٤</u>	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متعممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



العضو المنتدب
يوسف محمد الطر

رئيس القطاع المالي
احمد محمود النصار

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (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 ولانحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته 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.
- ٤ - اموال، حفظ و الشراء 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 بإعداد القوائم المالية المجمعة والتي تضم جميع الشركات التابعة لتعبر عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل وبشكل أوضح.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- أ. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
 - يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. وتطبيق فرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
 - تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠ .
- ب. أسس القياس
 - يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- ج. عملة التعامل وعملة العرض
 - تم عرض القوائم المالية 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 الفترة المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات 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 وشرطها.

٦. 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 القبطية للاستشارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالذولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أصول ثابتة -٣

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومهمات مكاتب	تجهيزات وديكورات	سيارات	مباني	
١ ٦٤٨ ١٧٦	٤٠٩ ٨٢٤	٧٩٣ ٦٧٥	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٧ ٢١١	---	٢٧ ٢٠٠	---	---	---	الإضافات خلال العام
(٤٠٠,٩٥٥)	(٤٠٠,٩٥٥)	---	---	---	---	الإستعدادات خلال العام
١ ٦٣٥ ٢٩٢	٣٦٩ ٧٢٩	٨٢٠ ٨٥٠	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
٨٠	٨٠	---	---	---	---	الإضافات خلال الفترة
١ ٦٣٥ ٣٧٢	٣٦٩ ٨٠٩	٨٢٠ ٨٥٠	٨٩ ٦٨٠	٢٢٧ ٨٠٣	١٢٧ ١٩٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١
١ ٢٣٨ ٧١٣	٢٣٦ ٣٦٦	٦٥١ ٠١٠	٣٩ ٢٧١	١٤٢ ١١٦	٦٩ ٩٥٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
١١٩ ٧٧٧	٣٧ ٣٢٤	٢٩ ٤٥٥	١١ ٤٦١	٣٥ ١٧٩	٦ ٣٥٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
(٢٥ ٦٦٩)	(٢٥ ٦٦٩)	---	---	---	---	إهلاك الاستعدادات
١ ٣٣٢ ٨٢١	٢٤٨ ٠٢١	٦٨٠ ٤٥٥	٥٠ ٧٢٢	١٧٧ ٢٩٥	٧٦ ٣٠٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٣ ١١٧	٤ ٨٧١	٨ ٠٧٢	٢ ٨٥٩	٥ ٧٨١	١ ٥٨٤	إهلاك الفترة
١ ٣٥٥ ٩٣٨	٢٥٢ ٨٩٢	٦٨٨ ٤٥١	٥٣ ٥٩١	١٨٣ ٠٧٦	٧٧ ٨٨٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٣/٣١
٢٧٩ ٤٣٤	١٦ ٩١٧	١٣٢ ٣٥٥	٣١ ٠٨٩	٤٤ ٧٢٧	٤٩ ٣٠٢	صافي القيمة المكتتبة في ٢٠٢٠/٣/٣١
٣٠٢ ٤٧١	٢١ ٧٠٨	١٤٠ ٤٧١	٣٨ ٩٤٨	٥٠ ٥٠٨	٥٠ ٨٨٦	صافي القيمة المكتتبة في ٢٠١٩/١٢/٣١

شركه النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
الإيضاحات العتمة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكى ما لم يُذكر خلاف ذلك)

				٢- أصل حق انتفاع
				الدور الأول
الإجمالى	والثالث	الدور الثانى	الدور الأرضى	
٢ ٣٧٢ ٧٣٣	١ ٥٦٣ ٢١٨	٨٠٩ ٥١٥	--	التكلفة فى ٢٠١٩/١/١
٧٤٧ ٠٨٩	--	--	٧٤٧ ٠٨٩	الإضافات خلال العام
٣ ١١٩ ٨٢٢	١ ٥٦٣ ٢١٨	٨٠٩ ٥١٥	٧٤٧ ٠٨٩	التكلفة فى ٢٠١٩/١٢/٣١
٣ ١١٩ ٨٢٢	١ ٥٦٣ ٢١٨	٨٠٩ ٥١٥	٧٤٧ ٠٨٩	التكلفة فى ٢٠٢٠/٣/٣١
٥٣٥ ٠٥٢	٢١١ ٢٤٦	٣٢٣ ٨٠٦	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/١/١
٣٩٣ ١٥٧	١٦٨ ٩٩٦	١٦١ ٩٠٣	٦٢ ٢٥٨	استهلاك العام
٩٢٨ ٢٠٩	٣٨٠ ٢٤٢	٤٨٥ ٧٠٩	٦٢ ٢٥٨	مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/١٢/٣١
١٠٩ ٤٠٧	٤٠ ٤٧٦	٤٢ ٢٤٩	٢٦ ٦٨٢	استهلاك الفترة
١ ٠٣٧ ٦١٦	٤٢٠ ٧١٨	٥٢٧ ٩٥٨	٨٨ ٩٤٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٠/٣/٣١
٢ ٠٨٢ ٢٠٦	١ ١٤٢ ٥٠٠	٢٨١ ٥٥٧	٦٥٨ ١٤٩	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٠/٣/٣١
٢ ١٩١ ٦١٣	١ ١٨٢ ٩٧٦	٣٢٣ ٨٠٦	٦٨٤ ٨٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٩/١٢/٣١

يمثل أصل حق الانتفاع فى قيمة المياني المستأجرة إيجاراً تمويلياً طبقاً للقانون رقم (١٧٦) لسنة ٢٠١٨ و كذلك معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) المعدل ٢٠١٩ عقود التأجير على النحو التالى :

أ - الدور الأرضى 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 المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير التى نصت على " يجب على المستأجر الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية عقد التأجير "

و طبقاً لملاحق (ج) من المعيار المحاسبى المشار اليه تاريخ السريان و القواعد الإئتمالية الفقرة (ج ٧) التى 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 التراكمى للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي "

و كذا طبقاً للمكتاب الدورى رقم ٧ لسنة ٢٠١٩ المؤرخ فى ٤ أغسطس ٢٠١٩ الفقرة الثانية التى نصت على " يتعين على شركات التأجير التمويلى والمستأجرين بموجب عقود تأجير التمويلى من الشركات المالية غير المصرفية و الشركات المتعد لها أوراق مالية بالبورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلى فى موعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٥٦ ٢١٥ ٦٠٦	٥٦ ٢١٥ ٦٠٦	أسهم مفيدة بالبورصة المصرية *
١٨ ٤٨٣ ٠٣٨	١٨ ٤٨٣ ٠٣٨	أسهم غير مفيدة بالبورصة
<u>٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤</u>	<u>٧٤ ٦٩٨ ٦٤٤</u>	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٣٠ ٣١٠ ٩٢٠ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٥٦ ٢١٥ ٦٠٦ دولار أمريكي من الاستثمار في أسهم البنك المصري الخليجي مرهونة بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كايبتال لضمان نشاط إدارة المحافظ (إيضاح رقم ٢٢).

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤ ٧٧٤ ٧١٥	٤ ٧٧٤ ٧١٥	١٥ ٦٠٠ ٠٠٠	% ٣١,٢٠	شركة اتحاد كايبتال
١٢٦ ٢٨٩	١٢٦ ٢٨٩	٣١٠	% ١	شركة نعيم للأسهم والسندات
<u>٤ ٩٠١ ٠٢٤</u>	<u>٤ ٩٠١ ٠٢٤</u>			

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	نسبة المساهمة %	اسم الشركة
٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٦١ ٢١٦ ٠٩٢	٩٩,٩٦	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٥٦٥ ٨٦٩	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)
٣٦ ٢٣٤	٣٦ ٢٣٤	٩٨,٨٠	شركة جولد كايبتال للتجارة
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم كايبتال ليمتد
١٣ ٣٢٣ ٦٩٦	١٣ ٣٢٣ ٦٩٦	٩٩,٩٨	شركة العربية للمطليات
٥٦٢ ٥٧٠	٥٦٢ ٥٧٠	٩٩,٨٠	شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار
٩١٨ ٠٦١	٩١٨ ٠٦١	٩٩,٩٨	شركة النعيم كايبتال للاستثمار (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً)
١ ٩٩٠ ٧٦٦	١ ٩٩٠ ٧٦٦	٩٩,٩٦	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كايبتال لتداول الأوراق المالية سابقاً)
٢٨٣ ٣٩٩	٢٨٣ ٣٩٩	٩٧,٤٢	شركة الأوراق الاستثمارية مصر
--	١٥ ٥٧٤	٩٩,٩٢	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	١٠٠	شركة نعيم فور ريل ايسيتيت انفتمنت 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
<u>٦١ ٥٧٤ ٣٠٨</u>	<u>٦١ ٥٧٤ ٣٠٨</u>	<u>٤٧,٦١</u>	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) **
<u>١٥٩ ٨٦٥ ٢٢٩</u>	<u>١٥٩ ٨٨٠ ٨٠٣</u>		

* طبقاً للقرار الصادر من مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٢ يوليو ٢٠١١، تم منع الشركة من مواصلة 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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالإيضاحات 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 ٣٧٩٠٩١٩ 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 شراؤها بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بغرض تمويل نظام الإثابة و التحفيز .
- بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بلغ نصيب النظام منها عدد ١٣٣ ١٨٧٨ سهم، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧.
- بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٢٢٦٩ ٥٩٥ سهم وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ .
- بتاريخ أبريل ٢٠١٨ تم شراء عدد ٢ ٤١٦ ٦٦٦ سهم بمبلغ ١ ٤٣٧ ٤٦٩ دولار أمريكي تم تمويله من المبلغ النقدي المستحق بقرض الإثابة وتحفيز العاملين (إيضاح رقم ١٥)
- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ ، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم وبلغ نصيب النظام منها عدد ٢ ٤٩٦ ٥٥٥ سهم وتم تسجيل اسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ .
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي إلغاء نظام الإثابة و التحفيز للعاملين والمديرين القائم حالياً والخاص بالشركة وتحويل رصيد الاسهم المتبقى بنظام الإثابة والتحفيز للعاملين والمديرين بشركة النعيم القابضة للاستثمارات والبالغ عددهم ٢٧ ٤٤٢ ٢٤٨ سهم الى أسهم خزينة وينطبق عليها أحكام أسهم الخزينة .
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ تم إعادة تقييم أسهم النظام بالقيمة السوقية بمبلغ ٣ ٦٢٢ ٣٨٣ دولار أمريكي ممثلاً في القيمة السوقية لأسهم النظام بمبلغ ٣ ٥٩٤ ٩٣٥ دولار أمريكي بالإضافة للجزء النقدي بمبلغ ٢٧ ٤٤٨ دولار أمريكي (١٨٦ ٥٩١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) ليصبح صافي فروق التقييم السالبة لتلك الأسهم مبلغ ١٦ ٨١٥ ٦٨٩ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٩ أدرجت ببند فروق تقييم نظام إثابة وتحفيز العاملين ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المستقلة (٤٨١ ٢٥١ ١٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتتلخص حركة الأسهم بالنظام على النحو التالي:

أسهم	أسهم النظام :
١١ ٣٧٢ ٧٥٤	الأسهم المحولة للنظام
١٠ ٤٣٥ ٢٠٢	توزيعات أسهم مجانية
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أسهم محولة للنظام
٢ ٤١٦ ٦٦٦	شراء أسهم 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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	دولار أمريكي
١٩٣	٣٨٦	نقدية بالصندوق
٤ ٢٠٦	٢ ٧٠١	حسابات جارية لدي البنوك
<u>٤ ٣٩٩</u>	<u>٣ ٠٨٧</u>	
		عملات أخرى بخلاف الدولار الأمريكي
٥ ٠٠١	٤ ٣٩٢	نقدية بالصندوق
٤٤ ٤٣٤	١٩ ٠٨٨	حسابات جارية لدي البنوك
١٥ ٨٣٥	١٦ ١٢٧	ودائع لأجل
٦٥ ٢٧٠	٣٩ ٦٠٧	
<u>٦٩ ٦٦٩</u>	<u>٤٢ ٦٩٤</u>	

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

القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠٢٠ /٣/ ٣١	القيمة قبل التقييم في ٢٠٢٠ /٣/ ٣١	(مبيعات)	القيمة بعد إعادة التقييم في ٢٠١٩ /١٢/ ٣١	محفظة اوراق مالية إجمالي
٩ ٦٥٠ ١١٩	٩ ٦٥٠ ١١٩	(١٢٩ ١١٨)	٩ ٧٧٩ ٢٣٧	
<u>٩ ٦٥٠ ١١٩</u>	<u>٩ ٦٥٠ ١١٩</u>	<u>(١٢٩ ١١٨)</u>	<u>٩ ٧٧٩ ٢٣٧</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالإيضاحات 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 :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٧٠٤ ٤٩٧	٤٩٨ ١٠٦	وحدات سكنية - مشروع بالم بارك
<u>٧٠٤ ٤٩٧</u>	<u>٤٩٨ ١٠٦</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 بالنسيئة عن شركة النعيم القابضة للاستثمارات، وفي وقت إعداد جرد المعاملات مع الشركات التابعة على نفس أسس التعامل مع الأطراف غير ذات العلاقة.

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٤ ٧٥٧ ٥٢٠	٤ ٨١٨ ٦١٠	شركة نعيم كابيتال ليمتد - شركة تابعة
٣٠ ٢٨٧ ١١٨	٣٠ ٢٩٥ ٤٥٠	شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمتد - شركة تابعة
٣٢١ ٥٥٥	٤٤٥ ٦١٠	شركة نعيم للاستثمارات المالية - شركة تابعة
٨ ٤٩٦ ٩٧٥	٨ ١٧٣ ١٨٤	شركة اتحاد كابيتال - شركة شقيقة
٦٥٠ ١٩٣	٦٦٦ ٥١٦	شركة العربية للمحليات - شركة تابعة
٧٤ ٢٧١	٧٤ ٤٩٢	شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار - شركة تابعة
١١٣ ١٩٥	١١٥ ٩٨٦	شركة جولد كابيتال للتجارة - شركة تابعة
<u>٤٤ ٧٠٠ ٨٢٧</u>	<u>٤٤ ٥٨٩ ٨٤٨</u>	

ب- عملاء شراء بالهامش

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٩٣ ٩٢٩	٩٢ ٧٦٧	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
<u>٢٩٣ ٩٢٩</u>	<u>٩٢ ٧٦٧</u>	

ج - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٢٢٥ ١٨٦	٢٦٢ ٢٧٠	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
٣٥ ٦١٩	٤ ٥٢٩	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة - سابقاً)
٣٢٨ ٤٨٩	٣٧٩ ٦٥٠	شركة نعيم للاستثمارات العقارية - أطراف ذات علاقة
٨٢٣ ٤٧٠	٨٣٨ ٥٢٥	شركة نعيم للتمويل العقاري - شركة تابعة
٨٥ ٠٤١	٥٠ ٧٥٨	شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقاً) - شركة تابعة
٨٧٥ ٠٣٣	٨٨٩ ٨٨٧	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقاً) - شركة تابعة
٣٥٠ ٦١٥	٣٩٨ ٩٧٢	شركة منفيكو للاستثمار العقاري - أطراف ذات علاقة
٨١٩ ٩٢١	٨٣٤ ٩٥٨	صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار سابقاً) - شركة تابعة
<u>٣ ٥٥٣ ٣٧٤</u>	<u>٣ ٦٥٩ ٥٤٩</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٠٢٨	١١٣٣	مصرف القاهرة فرع القاهرة
١٣٧٤٢٢	١٣٧٩٩٦	تأمينات لدى الغير
١٥٠١	٥٤٥	موردون دفعات مقدمة
٣٠٧١١	٣٣٢٧٦	عيد وسلف عاملين
٢٥٨٧٠٠٥	٢٤٩٤٧٨١	شركة تمويل للتمويل العقاري *
١٨٣٠٢٢٦	١٧١٥٦٧١	شركة تمويل للتأجير التمويلي **
٤٨٧٩٧	٧٦٩٧٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٦٣٨٦٩٠</u>	<u>٤٤٦٠٣٨١</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 الاخرى بمبنى B١٦ القرية الذكية والتي تمتلكه الشركة مع شركة تمويل للتأجير التمويلي.

١٤ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٠٣٤٧٦	٩٢٦٩٠	البنك المصري لتنمية الصادرات - الفرع الرئيسي *
٧٨٢٧٦٤٧	٨١٣١٨٦٤	البنك العربي الافريقي الدولي **
<u>٨١٣١١٢٣</u>	<u>٨٢٢٤٥٥٤</u>	

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش وبلغ رصيد عملاء الشراء بالهامش مبلغ ٩٢٧٦٧ دولار امريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (ايضاح ١٢ ب).
** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك العربي الافريقي الدولي وذلك بضمان أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وأسهم البنك المصري الخليجي وذلك لتمويل استثمار لمحفظة اوراق مالية.

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣٠٤٥٣	٣١١١٣	مصروفات مستحقة
٧٣٧٧	٤٤٧٠	مصلحة الضرائب
٢١٨٢٤	٢١٨٢٤	قرض نظام إثابة وتحفيز العاملين *
٢٩٢٦٩٣	٢٨٤٥٣٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٥٢٣٤٧</u>	<u>٣٤١٩٤٤</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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - أوراق دفع

أ- أوراق دفع متداولة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
٥٠٧٨٠٦	٥١٧١٥٦
٤٠٥٩٢٥	٤١٣٤٠٠
١٢٤١٥٧١	١٢٦٤٤٣١
٢١٥٥٣٠٢	٢١٩٤٩٨٧

شركة تمويل للتأجير التمويلي
شركة تمويل للتمويل العقاري
شركة سفريكو

ب - أوراق دفع - غير متداولة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
١٤٨١٢٥١	١٤٦٥٤٢٩
٢٤٣٥٥٥٤	٢٤٤٥٩٤٩
٣٩١٦٨٠٥	٣٩١١٣٧٨

شركة تمويل للتأجير التمويلي
شركة تمويل للتمويل العقاري

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 إلى ٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم الاكتتاب في كامل أسهم الزيادة.

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٨، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بإجمالي مبلغ ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دولار أمريكي واحد.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠.٦٦٠.٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح 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 ٥.٠١٧.٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠٤.٣٢٢.٠٠٠ دولار أمريكي.

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠.٤٣٢.٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٣.٨٨٩.٤٧١ دولار أمريكي.

بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨٣.٨٨٩.٤٧١ دولار أمريكي.

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 فيمة مبلغ التخفيض البالغة ٨٤١ ١٦٦ ٨٥ دولار أمريكي الى احتياطات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة.

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

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨، الجمعية العامة العادية اقترحت مجلس الإدارة باوزيح ٥، هم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ ٤٨٩ ٤٨٩ 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 على 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 ٤٣٨ ٤٥٥ 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 على ٨٨٦ ٨٥٦ ٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار امريكي 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 بمجمالي 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 بإجمالي مبلغ ٩٩١ ٢١٩ ٧ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٥٣٨ ٤٤٠ ٣ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٤٧١ ٥٠١٧ ٥ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٧) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٤٧١ ٥٠١٧ 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 .

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٦ أغسطس 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 ٢ ٨١٤ ١٤٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠ ٦٧١ ١٠٩ دولار أمريكي.

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء ٥٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١ ٦٠٨ ١٧٣ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الائحة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الائحة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.

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

لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

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 جارى 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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وهما في حكاها والممتلكات 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 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩١ ١٥٩ ٢١٢ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٨١ ٧٨٧ ٢١٣ دولار أمريكي)، وبلغ حجم الالتزامات بالعملات الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥١٦ ٤٢٠ ٦ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٤٥ ٣٧٥ ٦ دولار أمريكي)
- د - خطر الائتمان
تقوم الشركة بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة.
- هـ - مخاطر السيولة
تقوم الشركة بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي وكذا تقوم باتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي أخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركة وتؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.
- و - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة
عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية، بهدف توقع أي تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلاً وهذه التغييرات قد تؤدي إلى تغيير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغيير في قيمتها العادلة.
- ز - القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢- هـ) فإن القيمة العادلة للأوراق المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

بلغ نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة (٠,٠٠٣) دولار أمريكي وتم حساب نصيب السهم في (الخسائر) بقسمة صافي (خسائر) الفترة على عدد الأسهم المرححة القائمة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
١٣٤٨٧٠٤	(١١٠٨١٧٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٤٣٥٠٦٢٦٠	٣٧٧٨٥٦٨٨٦	نصيب السهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٠,٠٠٣	٠,٠٠٣	

٢٢ - الالتزامات العرضية

- تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ ١ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات لصالح هيئة سوق المال بديوي 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 الأفريقي الاو اي .
- تكفل الشركة تسهيل انتماني بمبلغ ٩,٢ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات .
- يتضمن رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٩٢ ٧٦٧ دولار أمريكي يتمثل في قيمة أسهم مشتراه لصالح عملاء - شراء بالهامش (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٢٩ ٢٩٣ دولار أمريكي) (إيضاح (١٢-ب)).

٢٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تضمنت القوائم المالية المستقلة بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وبيانها كالاتي:
 ١-٢٣ بلغت قيمة عمولة الحفظ المحملة على شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة) مبلغ ٢٦ ٦٣٩ دولار أمريكي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.
 ٢-٢٣ بلغت إيرادات الشراء بالهامش مبلغ ١١ ٥٣٤ دولار أمريكي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وذلك من شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة).
 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تضمنتها القوائم المالية هي:

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة

العلاقة	مصرفات تمويلية
شركة نعيم كابيتال ليمنت	٤٨١٨٦١٠
شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمنت	٣٠٢٩٥٤٥٠
شركة النعيم للاستثمارات المالية	٤٤٥٦١٠
شركة العربية للمحليات	٦٦٦٥١٦
شركة اتحاد كابيتال	٨١٧٣١٨٤
شركة نعيم لإدارة صناديق الاستثمار	٧٤٤٩٢
شركة جولد كابيتال للتجارة	١١٥٩٨٦

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مصرفات تمويلية	العلاقة	ب - مستحق الى اطراف ذات علاقة
٣٧٩٦٥٠	أطراف ذات علاقة	شركة نعيم للاستثمارات العقارية
٢٦٢٢٧٠	شركة تابعة	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٤٥٢٩	شركة تابعة	شركة ريكاب للاستثمارات المالية
٥٠٧٥٨	شركة تابعة	شركة النعيم كابيتال للاستثمارات (التوفيق للاستثمارات المالية سابقا)
٨٣٨٥٢٥	شركة تابعة	شركة نعيم للتمويل العقاري
٨٨٩٨٨٧	شركة تابعة	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقا)
٣٩٨٩٧٢	أطراف ذات علاقة	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
٨٣٤٩٥٨	شركة تابعة	صندوق نعيم العقاري (نعيم لصناديق الاستثمار سابقا)

٢٤- أهداف وأساليب إدارة رأس المال

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (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 الأخرى أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأول.
- 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 كويونات الأسهم عند تحصيل قيمة الكويونات.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (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 حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

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

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

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

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

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (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 أصول مالية تم توريثها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات 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 وجودسيطره عندما يمتلك 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 الاستثمارات في شركات تابعة 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.

إستثمارات متاحة للبيع

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

عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الاستثمارات 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإستثمارات في شركات شقيقة

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

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال 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 الإستراتيجية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

الأصول المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع بشكل أساسي وليس من الاستمرار في استخدامها، يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

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

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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨-٢٥ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلافاً 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 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 اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثره 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 للقد 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 التقديرات المحاسبية

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (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 لتحبيزه 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 حكمي 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بفانمة 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 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.

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 ينبع في شأنها،

٢٥-١٥ 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.

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.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥-١٧ التآجير التمويلي ١. عقود التآجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. توفر هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتأثيرات النقدية للمنشأة. عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها: الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار مع كل من: الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار. الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بتصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. من أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التآجير على أنه عقد تآجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحوّل عقد التآجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التآجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التآجير أن الخيار سيتم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التآجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التآجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاعتراف الاولي والقياس اللاحق

القياس الاولي

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و.ب.ر، بما على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

- (أ) الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان.
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار

عقود التأجير التمويلية

الاعتراف والقياس

يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التمويلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإجراءات باعتبارها مصروفات 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 المنزول. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

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

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المسناجر 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 والبرامات 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأحداث الهامة

أولاً: تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي، فإنه من المحتمل، أن يكون للأحداث، المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

ثانياً : إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديده والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن ان تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجده الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. و تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت .

وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
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 الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل، كلاً من، المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض، الفوائد، الفوائد " 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"		
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 ويُلغىها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.	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.
	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً 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		

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع 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 التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	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 المساهمة 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 ٩٥ وصدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
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)	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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " أهم السياسات المحاسبية المطبقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالايضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	"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 النقص في المنشآت الأخرى"		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 المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- تم إلغاء 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"	يطلب 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

العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال