

شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة النعيم القابضة للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة النعيم القابضة للاستثمارات - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات
يسرى أحمد إبراهيم عبد الرحمن
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للمرقاب المالية رقم (٢٥٢)
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار
9

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١ ٩٠١ ٩٨٩	١١ ٧٢٩ ٢٣١	(٤)	أصول ثابتة
٥٠ ٩٥٠	٣٦ ٦٩٩		أصول حق انتفاع
٢ ٦٥٤ ٦٨٦	٢ ٨٣٤ ٢٩٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٠ ١٢٤ ١٤٢	٩٨ ٠٨٠ ١٩٣	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥٩٧ ٦٧٦	٥٨٦ ٢٢١	(٧)	إستثمارات مالية
٢ ٣٤٤ ٧٠٨	١ ٩٧٣ ١٨٠		أوراق قبض
٣ ٤١٤ ٤٣٢	٣ ٤١٣ ٤٩١	(٩)	استثمارات عقارية
٣ ٩٤٢ ٦٢١	٣ ٤٣٦ ٤٠٩	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٣٣ ٤٢٣	٣٠ ٠٣٧		أصول ضريبية مؤجلة
٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	(١١)	الشهرة
١٨٩ ٩٥٤ ٦٨٦	١٧٧ ٠٠٩ ٨١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٩٨٤ ٠٣٨	٤ ٥٨٣ ٨٧٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥ ٦٨١ ٣٣٦	٣ ٩٣٦ ١٨١	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤ ١٧٨ ٩١٠	٥ ٠٧٤ ٧٥٨	(١٤)	العملاء
١٠ ٨٣٣ ٢٥٥	١١ ٠٣٧ ٤٧٠	(١٥)	أعمال تحت التنفيذ
١١ ٧٠٢ ٨٢٣	٩ ٤٤٤ ٩٧٢	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٠١٩ ٢٧٥	٢٢ ٦٧٦ ١٦١		مستحق من أطراف ذات علاقة
٥ ١٤١ ١٦٦	٣ ٥٤٤ ٧٢٨	(١٧)	مخزون وحدات جاهزة للبيع
٦٣ ٥٤٠ ٨٠٣	٦٠ ٢٩٨ ١٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٣ ٤٩٥ ٤٨٩	٢٣٧ ٣٠٧ ٩٥٢		أجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	٢٤٥ ٢٩٠ ٢٤٦	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ٥٠٦ ٤٣١	٨ ٥٠٦ ٤٣١		احتياطي قانوني
١٩ ٣٨٩ ٦٥١	١٩ ٣٨٩ ٦٥١		احتياطي عام
٥ ٨٢٤ ٣٠٥	٥ ٨٢٤ ٣٠٥	(١٩)	احتياطي عام - أسهم خزينة
٦ ٣١١ ٠٨٦	٤ ٩٠٠ ٨٢٣		إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٩ ٨٦٣ ٢٥١)	(٤٣ ٤٧٢ ١٤٤)		فروق ترجمة القوائم المالية
(٥٦ ٤٨٨ ٢٧١)	(٦٣ ٨٥٧ ٩٠٦)	(٢٠)	خسائر مرحلة
٥٩٧ ٢٢٣	٢٩٩ ٨٦٧		صافي ارباح الفترة / العام
١٨٩ ٥٦٧ ٤٢٠	١٧٦ ٨٨١ ٢٧٣		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة
٣٥ ٠٢٩ ١٥٨	٣٥ ١٤٥ ١٠١		الحقوق غير المسيطرة
٢٢٤ ٥٩٦ ٥٧٨	٢١٢ ٠٢٦ ٣٧٤		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٦١٣ ٨٧٦	٢ ٠٨٨ ١١٦	(٢١)	التزامات غير متداولة
١٧٢ ١٣٨	١٣٧ ٢٧٤		التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٧٨٦ ٠١٤	٢ ٢٢٥ ٣٩٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٦ ٢٧٩	٢٦ ٢٧٩	(٢٢)	مخصصات
٩ ٤٧٤ ٧٧١	٧ ٤٢٢ ٧٠٢	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
٢ ٧٤٤ ١٠٢	٤ ٢٢٦ ٥٤٧		العملاء - أرصدة دائنة
١٣ ٨٦٧ ٧٤٥	١١ ٣٨٠ ٦٦٠	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣ ١٢٢ ٨٩٧	٢٣ ٠٥٦ ١٨٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٥٣ ٤٩٥ ٤٨٩	٢٥ ٢٨١ ٥٧٨		إجمالي الإلتزامات
٢٥٣ ٤٩٥ ٤٨٩	٢٣٧ ٣٠٧ ٩٥٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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



رئيس مجلس الإدارة
حسين بن علي شيكشي

العضو المنتدب
يوسف مدحت إلفار

يوسف مدحت إلفار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

احمد محمود الجمال

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

قائمة للدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالدولار الامريكى)

إيضاح	عن الفترة المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
إيرادات النشاط	١ ٤٦٨ ٤٦٥	١ ٢٧١ ٥٥٩	٧٣٠ ٧٨١	٥٤٢ ٦٨٢
إيرادات أتعاب و صولات وإدارة استثمارات	٢٨٠ ٨٦٤	٥ ٨٧٦ ٧١٢	٢٢٧ ٢٣٦	٥ ٦٩٥ ٤١٦
إيرادات بيع وإيجار وحدات جاهزة	٣٢٨ ٢٥٣	٤٠٧ ١٥٩	٣٢٨ ٢٥٣	٤٠٧ ١٥٩
إيرادات كربونات	---	(٢٣٩ ٧٩٩)	---	(٢٣٩ ٧٩٩)
تكلفة وحدات مباحة	٣٧ ٥٣٤	(٣٦٥ ٤٨١)	١٤ ٣٥٠	(٢٧٢ ٦٩٤)
ارباح / (خسائر) بيع في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	٨٩ ٣٧٠	---	٩٣ ٤٠٦	١٣٤ ٩٧٢
(خسائر) غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥٨ ٨٥٠	٦٧ ٥٠٠	٣٩ ٠٢٧	٣٣ ٠١٣
إيراد فوائد	١ ٤٨٦ ٠٦٨	١ ٥٤٠ ١٠٣	٤١١ ٢٢٢	٢٥٢ ٧٣٣
فروق تقييم عملات اجنبية	(١٣٤ ٢٦٠)	(١٣٩ ٣٨١)	(٦٣ ٩٣٢)	(٧٦ ٩٤٥)
حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة	٦٤ ٧٢٤	١ ٤٤٩	٦٤ ٧٢٤	١ ٤٤٩
أرباح رأسمالية	٨٩٩ ٢٠١	٦٢٦ ٨٢٨	٥٦٦ ٢٠٣	٤٥٥ ٩٨٩
إيرادات أخرى	٤ ٥٨٩ ٠٦٩	٩ ٠٤٦ ٦٤٩	٢ ٤٢١ ٣٧٠	٦ ٩٢٣ ٩٧٦
إجمالي الإيرادات				
(يخصم) يضاف :				
مصروفات عمومية وإدارية	(٢ ٣١١ ٧٦٩)	(٣ ٤١٢ ٣٠٥)	(١ ٢٠٩ ٦٤٢)	(١ ٦٣٣ ٥٦٨)
مصروفات تصويفية واتعاب ادارة	(٢٣ ٥٧٣)	(٥٢ ٢٨٠)	(١١ ١١٣)	(٢٩ ١٢١)
مصروفات تأجير تمويلي	(١١٩ ١٤٢)	(١١٩ ٩٩٤)	(٥٩ ٤٧٤)	(٥٩ ١٩٦)
فوائد مدينة	(١ ٣١٨ ٦٥٥)	(١ ٤٠٨ ٣٨٠)	(٥٥٢ ٩١٩)	(٨٢٤ ٤٦٢)
إهلاك استثمارات عقارية	(٩٤١)	(١ ٦٧٨)	(٤٦٨)	(٧٨٧)
املاك أصول حق إنتفاع	(٤ ٠٩٩)	---	(٤ ٠٩٩)	---
إهلاك أصول ثابتة	(١٣٨ ٠٠٧)	(٢٧٥ ٥٨١)	(٩١ ٠٤١)	(١٢١ ٥٨٢)
(خسائر) / رد إلتزامية متوقعة	(١٣٨ ٠٠٧)	٧٧ ٦٠٩	(١٣ ٢٣٣)	٧٠ ٦٤٢
إجمالي المصروفات	(٤ ١٤١ ٠٢٩)	(٥ ١٩٢ ٦٠٩)	(١ ٩٤١ ٩٨٩)	(٢ ٦٠٨ ٠٧٤)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	٤٤٨ ٠٣٠	٣ ٨٥٤ ٠٤٠	٤٧٩ ٣٨١	٤ ٣٢٥ ٩٠٢
(يخصم) يضاف:				
ضرائب دخل جارية	(٤٥ ٣٩٨)	(١ ١٨٠ ٥٤١)	(٢٢ ٨١٥)	(١ ١٧٠ ٧٧٢)
ضرائب دخل مؤجلة	١٣ ١٧٨	١٢٩ ٨٦٨	(٣ ٧٢٣)	(٢٩ ٨٥٨)
صافي أرباح الفترة	٤١٥ ٨١٠	٢ ٨٠٣ ٣٦٧	٤٥٢ ٨٤٣	٣ ١٢٥ ٢٧٢
موزعة علي :-				
أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة	٢٩٩ ٨٦٧	٤٩٨ ٣٧٠	٩٩ ٤٦٦	٥٧٣ ٤٣٧
حقوق غير المسيطرة	١١٥ ٩٤٣	٢ ٣٠٤ ٩٩٧	٣٥٣ ٣٧٧	٢ ٥٥١ ٨٣٥
	٤١٥ ٨١٠	٢ ٨٠٣ ٣٦٧	٤٥٢ ٨٤٣	٣ ١٢٥ ٢٧٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣ ١٢٥ ٢٧٢	٤٥٢ ٨٤٣	٢ ٨٠٣ ٣٦٧	٤١٥ ٨١٠	صافي أرباح الفترة
(٢٧ ٣٣٠)	(١٩٩ ٠٩١)	(٢٠ ٧١٣)	(١ ٤١٠ ٢٦٣)	خسائر تقييم إستثمارات من خلال الدخل الشامل
(٥ ٦٩٩ ٢٨٣)	(١ ٦٨ ٣٦١)	(٥ ٦٩٣ ٨٤٦)	(٣ ٦٠٨ ٨٩٣)	فروق ترجمة القوائم المالية
<u>(٢ ٦٠١ ٣٤١)</u>	<u>٨٥ ٣٩١</u>	<u>(٢ ٩١١ ١٩٢)</u>	<u>(٤ ٦٠٣ ٣٤٦)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

شركة النعم العقارية الإستثمارية - شركة مساهمة مسجلة بقطاع المناطق الحرة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالدينار الأردني)

الإجمالي	المحلى غير المسجل	الإجمالي	إرباح الترخ	حساب مرحة	لرربك لخدمة الترخيم المالية	إجمالي إيراد	تقييم إستثمارات	حقوق ملكية	المساهمة من خلال	المساهمة من خلال	إجمالي عام -	إجمالي عام	إجمالي الترخيم	إجمالي خزينة	إجمالي المدخر
							المساهمة من خلال	المساهمة من خلال	المساهمة من خلال	المساهمة من خلال	إجمالي عام -	إجمالي عام	إجمالي الترخيم	إجمالي خزينة	إجمالي المدخر
٢٤٢ ٧٣٦ ٤٤٠	٣٣ ٢٠٨ ٥٤٣	٢٠٩ ٥٢٧ ٨٩٧	١ ٥٧١ ١٣٦	(٥٥ ٢٥٨ ٥٦٤)	(٣٣ ٦٠ ٧٨٩)	٧ ٤٦١ ٤٨٦	٧ ٤٦١ ٤٨٦	٧ ٤٦١ ٤٨٦	٧ ٤٦١ ٤٨٦	٧ ٤٦١ ٤٨٦	٥ ٨٧٤ ٢٠٥	١٩ ٣٨٩ ٦٥٦	٨ ٥٠٦ ٤٣٦	---	٢٤٥ ٢٦٠ ٢٤٦
(٧٠٥ ٥٥٩)	---	(٧٠٥ ٥٥٩)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(٧٠٥ ٥٥٩)	---
(٢٠ ٧١٢)	---	(٢٠ ٧١٢)	---	---	---	(٢٠ ٧١٢)	(٢٠ ٧١٢)	(٢٠ ٧١٢)	(٢٠ ٧١٢)	(٢٠ ٧١٢)	---	---	---	---	---
(٥ ٦٨٢ ٨٤٦)	---	(٥ ٦٨٢ ٨٤٦)	---	---	(٥ ٦٨٢ ٨٤٦)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٢٨٠ ٣٦٧	٢ ٢٠٤ ٩٩٧	٤٨٨ ٣٦٠	٤٨٨ ٣٦٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٢٣٩ ١١٤ ٣٨٩	٣٥ ٥١٢ ٥٤٠	٢٠٢ ٦٠٦ ١٤٩	٤٨٨ ٣٦٠	(٥٣ ٧٨٨ ٤٣٦)	(٢٨ ٨٥٤ ٣٠٥)	٧ ٤٤٠ ٧٧٣	٧ ٤٤٠ ٧٧٣	٧ ٤٤٠ ٧٧٣	٧ ٤٤٠ ٧٧٣	٧ ٤٤٠ ٧٧٣	٥ ٨٧٤ ٢٠٥	١٩ ٣٨٩ ٦٥٦	٨ ٥٠٦ ٤٣٦	(٧٠٥ ٥٥٩)	٢٤٥ ٢٦٠ ٢٤٦
٢٢٤ ٥٩٦ ٥٧٨	٣٥ ٠٢٩ ١٥٨	١٨٩ ٥٦٧ ٤٢٠	٥٩٧ ٢٣٣	(٥٦ ٤٨٨ ٤٧١)	(٣٩ ٨١٢ ٢٥١)	٦ ٣٦١ ٠٨٦	٥ ٨٧٤ ٢٠٥	٦ ٣٦١ ٠٨٦	٦ ٣٦١ ٠٨٦	٦ ٣٦١ ٠٨٦	٥ ٨٧٤ ٢٠٥	١٩ ٣٨٩ ٦٥٦	٨ ٥٠٦ ٤٣٦	---	٢٤٥ ٢٦٠ ٢٤٦
(٧ ٩٦٦ ٨٥٨)	---	(٧ ٩٦٦ ٨٥٨)	(٥٩٧ ٢٣٣)	٥٩٧ ٢٣٣	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(١ ٤١٠ ٢٦٢)	---	(١ ٤١٠ ٢٦٢)	---	(٧ ٩٦٦ ٨٥٨)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(٣ ٦٨٨ ٨٤٦)	---	(٣ ٦٨٨ ٨٤٦)	---	---	(٣ ٦٨٨ ٨٤٦)	(١ ٤١٠ ٢٦٢)	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٤١٥ ٨١٠	١١٥ ٩٤٣	٢٩٩ ٨٦٧	٢٩٩ ٨٦٧	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٧١٢ ٠٢٦ ٣٧٤	٣٥ ١٤٥ ٦٠١	١٧٦ ٨٨١ ٧٧٢	٢٩٩ ٨٦٧	(٦٣ ٨٥٧ ٩٠٦)	(٤٣ ٤٧٢ ١٤٤)	٤ ٩٠٠ ٨٧٣	٥ ٨٧٤ ٢٠٥	٤ ٩٠٠ ٨٧٣	٤ ٩٠٠ ٨٧٣	٤ ٩٠٠ ٨٧٣	٥ ٨٧٤ ٢٠٥	١٩ ٣٨٩ ٦٥٦	٨ ٥٠٦ ٤٣٦	---	٢٤٥ ٢٦٠ ٢٤٦

- الإيضاحات المرفقة بملحق الترخيم المالية المجمعة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة
 يوسف محمد اللوز

المضرم المتقني
 يوسف محمد اللوز

رئيس القطاع المالي
 أحمد محمود الجبال

أحمد محمود الجبال

شركة التعمير القابضة للاستثمارات * شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة*
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
٣ ٨٥٤ ٠٤٠	٤٤٨ ٠٣٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			يتم تصويته بما يلي :-
٢٧٥ ٥٨١	٢٢٤ ٥٥٣	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٦٧٨	٩٤١	(٩)	إهلاك استثمارات عقارية
--	(٤ ٠٩٩)		إهلاك أصول حق انتفاع
(٦ ١٥٨)	--	(٢٢)	المستخدم من المخصصات
١ ٤٠٨ ٣٨٠	١ ٣١٨ ٩٥٥		فوائد مدينة
(٦٧ ٥٠٠)	(٥٨ ٨٥٠)		إيراد فوائد
(١ ٥٤٠ ١٠٣)	(١ ٤٨٦ ٠٦٨)		ثروق تقييم عملة
٦٢٠ ٠٣٥	١٣٤ ٢٦٠		حصة الشركة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة
(١ ٤٤٩)	(٦٤ ٧٢٤)		أرباح رأسمالية
--	(٨٩ ٣٧٠)		أرباح غير محققة من تقييم استثمارات بالتقوية المادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٧ ٦٠٩)	١٣٨ ٠٠٧		خسائر إثنائية متوقعة
٤ ٤٦٦ ٨٩٥	٥٦١ ٦٣٥		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغير في :-
			العملاء
(١٧٢ ٦٠٦)	(٨٩٢ ٦٨٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٢٣ ٦٨١	٢ ٢٢٧ ٢٠١		العملاء - أرصدة دائنة
(٣ ٣٩٢ ٥٨٠)	١ ٤٨٢ ٤٤٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى والتزامات طويلة الأجل
(١٢ ٨٣٧ ٠٠٤)	(٢ ١٥٨ ٦٢٦)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٦٤ ٧٨٥	(٧١٧ ٤١١)		إعمال تحت التنفيذ
٧ ٤٦٨ ٦١٧	(٢٠٤ ٢١٥)		مستحق إلي أطراف ذات علاقة
(١٨٦ ٧٨٥)	--		اوراق القبض
٢ ٤٠٣ ٤٢٨	٣٧١ ٥٢٨		وحدات جاهزة
٨٦٨ ٦٢٢	١ ٥٩٦ ٤٣٨		ضرائب الدخل المسددة
(١ ٧٢٨ ٨٩٦)	(٨٥٤ ٢١٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١ ٥٧٨ ١٥٧	١ ٣٦٢ ٠٩٤		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٤٠٩ ٦٣١)	(٥١ ٧٩٥)		مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
١٥ ٦٣٣	٦٤ ٧٢٤		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٢٥ ٥٣١)	(١٧٩ ٦٠٤)		التغير في استثمارات مالية بالتقوية المادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠١ ٤٣٥	٢ ٦٠٣ ١٣٢		التغير في استثمارات مالية بالتقوية المادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٥٥٩ ٩١٤	١ ٨٣٤ ٥٢٥		التغير في أصول حق انتفاع
--	١٨ ٣٥٠		التغير في استثمارات مالية طويلة الأجل
٩٧ ٩١٧	١١ ٤٥٥		التغير في استثمارات في شركات شقيقة
٦٢٠ ٠٣٥	٣٧١ ٩٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٢ ٨٥٩ ٧٧٢	٤ ٦٧٢ ٢٣٩		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			(مدفوعات) مقبوضات تسهيلات إثنائية
٨١٣ ٠٨٦	(٧ ٠٥٢ ٠٦٩)		مدفوعات الإلتزامات طويلة الأجل
(٩٤٠ ٣١٥)	--		فوائد مدفوعة
(١ ٤٠٨ ٣٨٠)	(١ ٣١٨ ٩٥٥)		إيراد فوائد محصل
٦٧ ٥٠٠	٥٨ ٨٥٠		مدفوعات لسهم خزينة
(٧٠٥ ٥٥٩)	--		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
(٥ ٦٩٣ ٨٤٦)	(٣ ٦٠٨ ٨٩٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧ ٨٦٧ ٥١٤)	(٦ ٩٧١ ٠٦٧)		اثر التغير في أسعار الصرف
١ ٥٤٠ ١٠٣	١ ٤٨٦ ٠٦٨		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
(١ ٨٨٩ ٤٨٢)	٥٩٩ ٨٣٤		التقديرة وما في حكمها - أول الفترة
٥ ٦٦٦ ٨٦١	٣ ٩٨٤ ٠٣٨		التقديرة وما في حكمها - آخر الفترة
٣ ٧٧٧ ٣٧٩	٤ ٥٨٢ ٨٧٢	(١٢)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



العضو المنتدب
يوسف محبت الفار

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة" طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال، وقد تم تسجيل الشركة في السجل التجاري برقم ٨٨١ الإسماعيلية في ١٤ مايو ٢٠٠٦. وقد تم إنشاء الشركة بغرض القيام بالأنشطة التالية:

أ- المساهمة في تأسيس الشركات او زيادة رؤوس أموالها ويجوز لها الاستحواذ على أسهم وحصص الشركات بكافة أنواعها ولها في مسيل 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.

٢- تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

نسبة المساهمة	النشاط	اسم الشركة
٪٩٩.٩٦	المسيرة في الأوراق المالية	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
٪٩٩.٩٩	الخدمات المالية	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٪٩٨.٤	التمويل العقاري	شركة نعيم للتمويل العقاري
٪١٠٠	الاستثمار في الأوراق المالية	شركة نعيم كابيتال ليمتد
٪١٠٠	إدارة الاستثمارات العقارية	شركة النعيم فور ريل ايسيتيت مانجمنت ليمتد
٪٩٩.٩٦	المسيرة في الأوراق المالية	شركة سمات لتداول الأوراق المالية
٪١٠٠	صناديق الاستثمار	شركة صندوق استثمار نعيم مصر
٪٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق نعيم للاستثمار العقاري
٪٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق ميناء ماك
٪٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق ميناء جروث
٪٩٩	صناديق الاستثمار	شركة صندوق نعيم العقاري
٪٩٨.٨٠	تجارة السلع	شركة جولد كابيتال للتجارة
٪٤٧.٦١	الخدمات المالية	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) *
٪٩٩.٩٢	الخدمات المالية	شركة نعيم للاستشارات المالية
٪٩٩.٩٨	صناعي	الشركة العربية للمحليات

* تمتلك شركة ريكاب للاستثمارات المالية المساهمات الآتية في شركاتها التابعة:

نسبة المساهمة	النشاط	شركة
٪٦٨.٣٥	استثمار عقاري	شركة مفريكو للاستثمار العقاري
٪٩٩.٩٨	استثمار عقاري	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
٪٩٩	استثمار عقاري	شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٪٩٩	استثمار سياحي	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٪٦٦	استثمار عقاري	شركة سمات جاردنز للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٪٩٨	الخدمات الاستشارية	شركة نعيم للخدمات الاستشارية

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا الشركات التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتعليمات المحلية السارية.
- تم تجميع البنود المتشابهة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات لحسابات الشركة القابضة والشركات التابعة بعد استبعاد ما يلي:
 - أ - تكلفة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل تخفيضها من حقوق الملكية في الشركات التابعة.
 - ب - الأرصدة المتقابلة بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة:
 - الحسابات الجارية بين شركات المجموعة.
 - أوراق القبض / الدفع فيما بين شركات المجموعة.
 - ج - الإيرادات والمصروفات وتوزيعات الأرباح بين الشركة القابضة والشركات التابعة خلال العام.
 - د - الأرباح غير المحققة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة من المعاملات بين الشركة القابضة وشركتها التابعة والتي قد تظهر ضمن أرصدة بعض الأصول في تاريخ القوائم المالية المجمعة.
 - هـ - أية فروق بين حسابات المديونية والدائنية وذلك من خلال تسويتها والتي نشأت نتيجة للعمليات المتبادلة بين الشركة القابضة والشركات التابعة والتي سجلت في دفاتر إحدى الشركات ولم تسجل في دفاتر الشركات الأخرى.
 - و - حقوق غير مسيطرة بإظهارها في بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة منسوبة الى ما يمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

شركه التعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومعدات مكاتب	سيارات	مباني	
١٧ ٥٨٨ ٧٧٣	١ ٦٧٠ ١٦٤	٥ ١٢٧ ٦٨١	٧٣١ ٦٠٩	١٠ ٠٥٩ ٣١٩	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١ ٤٧١ ٣٢٠	١٢٣ ٨٢٩	٧٣ ٠٨٠	٣٧ ٣١٨	١ ٢٣٧ ٠٩٣	الإضافات خلال العام
(٣٨ ٨٢٦)	(٢ ٢١٥)	---	(٣٦ ٦١١)	---	الاستيعادات خلال العام
١٩ ٠٢١ ٢٦٧	١ ٧٩١ ٧٧٨	٥ ٢٠٠ ٧٦١	٧٣٢ ٣١٦	١١ ٢٩٦ ٤١٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٥١ ٧٩٥	٩٢٩	١٠ ٠٨٩	٤٠ ٧٧٧	---	الإضافات خلال الفترة
(٩٨ ٧٢٨)	---	---	(٩٨ ٧٢٨)	---	الاستيعادات خلال الفترة
١٨ ٩٧٤ ٣٣٤	١ ٧٩٢ ٧٠٧	٥ ٢١٠ ٨٥٠	٦٧٤ ٣١٥	١١ ٢٩٦ ٤١٢	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٣٠
٢ ٦٢٤ ٢٥٥	١ ٦٣٥ ١٥٦	٣ ٦٢٥ ٤١٤	٣٦٤ ٧٨٥	٩٩٨ ٩٠٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٥٣١ ٩١١	٥٤ ٤٣٥	١٣٩ ٠٥٩	٦٦ ١١٥	٢٧٢ ٣٠٢	إهلاك العام
(٣٦ ٨٨٨)	(٢ ٧٦٨)	---	(٣٤ ١٢٠)	---	إهلاك الاستيعادات
٧ ١١٩ ٢٧٨	١ ٦٨٦ ٨٢٣	٣ ٧٦٤ ٤٧٣	٣٩٦ ٧٨٠	١ ٢٧١ ٢٠٢	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٢٤ ٥٥٣	٣٠ ٨٩٧	٥٠ ٥٩٤	٢١ ٤٤٥	١٢١ ٦١٧	إهلاك الفترة
(٩٨ ٧٢٨)	---	---	(٩٨ ٧٢٨)	---	إهلاك الاستيعادات
٧ ٢٤٥ ١٠٣	١ ٧١٧ ٧٢٠	٣ ٨١٥ ٠٦٧	٣١٩ ٤٩٧	١ ٣٩٢ ٨١٩	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/٣٠
١١ ٧٢٩ ٢٣١	٧٤ ٩٨٧	١ ٣٩٥ ٧٨٣	٣٥٤ ٨٦٨	٩ ٩٠٣ ٥٩٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/٣٠
١١ ٩٠١ ٩٨٩	١٠٤ ٩٥٥	١ ٤٣٦ ٢٨٨	٣٣٥ ٥٣٦	١٠ ٠٢٥ ٢١٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
١ ٩٩٦ ٨٩٤	٢ ٦٥٤ ٦٨٦	رصيد أول الفترة / العام
٧٠٧ ٥٧٢	١٧٩ ٦٠٤	إضافات خلال الفترة / العام
(٤٩ ٧٨٠)	—	محول الى أصول ثابتة
<u>٢ ٦٥٤ ٦٨٦</u>	<u>٢ ٨٣٤ ٢٩٠</u>	رصيد آخر الفترة / العام

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في :-

- دراسات وتجهيزات مشروع صناعي (شركة العربية للمحليات).
- ٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٧٣ ٢٠٨ ٦٩٦	٦١ ٣١٤ ٦٠٥	استثمارات مقيدة بالبورصة *
٢٦ ٤٠٧ ١٢٠	٢٦ ٢٥٧ ٢٦٣	استثمارات غير مقيدة بالبورصة
١٠ ٥٠٨ ٣٢٦	١٠ ٥٠٨ ٣٢٥	شركة نايل النعيم للتنمية العقارية
<u>١١٠ ١٢٤ ١٤٢</u>	<u>٩٨ ٠٨٠ ١٩٣</u>	

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٤٩٠ ٩٤٢ ٣٦ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٩٥٤ ٢٣٩ ٤٩ دولار أمريكي تمثل استثمار في أسهم البنك المصري الخليجي، وهذا الاستثمار مرهون بكتاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمرة وشركة اتحاد كايبتال لضمان نشاط إدارة المحافظ.

* وفقاً لدراسة القيمة العادلة للسهم البنك المصري الخليجي المعده من بروينشنانز للاستشارات المالية وتغطية وترويج الاكتتاب في الاوراق المالية في فبراير ٢٠٢٣ فقد تم تقييم السهم بطريقة المتوسط المرجح لكل من التدفقات النقدية الحرة المخصومة ومضاعف القيمة الدفترية ، ووفقاً للدراسة فان السهم يعتبر غير نشط نظراً لانخفاض حجم التداول خلال عام ٢٠٢١ كذلك تنجب قيمة السهم وكذلك وجود فروقات سريعة بين العرض والطلب ، وظهرت الدراسة ان القيمة العادلة للسهم ١.٦٩ دولار أمريكي / للسهم.

٧- استثمارات مالية - غير متداولة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤٥١ ٠٤٣	٤٦٣ ٨٣٥	شركة مصر للمقاصة والاداع *
١٤٦ ٦٣٣	١٢٢ ٣٨٦	صندوق ضمان التسويات *
<u>٥٩٧ ٦٧٦</u>	<u>٥٨٦ ٢٢١</u>	

* تقوم شركة مصر للمقاصة للتيد والاداع المركزي باعادة توزيع رأسمالها لكل اعضائها كل ثلاثة سنوات، بمراعاة حجم تعاملات كل منهم مع الشركة خلال نفس الفترة ويتم نقل ملكية الاسهم بين الاعضاء وفقاً لقيمتها الاسمية ويتم اعادة التوزيع عند دخول اعضاء جدد.

** التغيير في قيمة رصيد صندوق ضمان التسويات يرجع إلى اعادة توزيع النسبة طبقاً لحجم التعامل في السوق، والذي يعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل الصندوق ضمان التسويات.

٨- استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
١٧٧ ٣٠٦	١٧٧ ٢٥٢	% ١	شركة نعيم أسهم وسندات
١ ٩٠٢ ٥٤١	١ ٧٦٨ ٣٣٥	% ٣٠,٢	شركة إتحاد كايبتال
١ ٨٦٢ ٧٧٤	١ ٤٩٠ ٨٢٢	% ٣٥	سمارت باك
<u>٣ ٩٤٢ ٦٢١</u>	<u>٣ ٤٣٦ ٤٠٩</u>		

٩- إستثمارات عقارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣ ٧٢٧ ٣٢٤	٣ ٧٢٧ ٣٢٤	رصيد أول الفترة / العام
(٣٠٩ ٩١٠)	(٣١٢ ٨٩٢)	مجمع إهلاك
(٢ ٩٨٢)	(٩٤١)	إهلاك الفترة / العام
<u>٣ ٤١٤ ٤٣٢</u>	<u>٣ ٤١٣ ٤٩١</u>	

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انتهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والسابق إبرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص بامتتار كل من مبنى F٤ ومبنى B١٤٣ استتجار تمويلي ونتاج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستتجار العقاري على كل من مبنى B١٤٣ ومبنى F٤ بمبلغ ٢ ٩٤٦ ٩٥٩ جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤٣ ومبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد أو أكثر.

نتيجة لما سبق ووفقا لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستتجار العقاري فقامت شركة سفريكو بتقويب كل من مبنى F٤ ومبنى B١٤٣ ضمن الامتتارات العقارية.

وبالإشارة الى قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار المعايير المحاسبية مما ترتب عليه تغيير في المعيار رقم ٣٤ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستتجار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم اعادة تقويبها وفقا للأحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الإنتاجي للأصل ٥٠ سنة.

١٠- نظام إثابة وتحفيز العاملين

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي إلغاء نظام الإثابة و التحفيز للعاملين والمديرين القائم حالياً والخاص بالشركة وتحويل رصيد الاسهم المتبقى بنظام الإثابة والتحفيز للعاملين والمديرين بشركة النعيم القابضة للاستثمارات والبالغ عددهم ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم الى أسهم خزينة بقيمة ٢٠ ٦١٩ ١٦٣ دولار أمريكي (لا يوجد رصيد أسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وينطبق عليها أحكام أسهم الخزينة.

١١- الشهرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١/٣٠	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:
٤٠ ٣٣٠ ٠٩٣	٤٠ ٣٣٠ ٠٩٣	شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية
١٠ ٢٥١ ٢٩٤	١٠ ٢٥١ ٢٩٤	شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقا)
٣ ١٠٣ ٧٩٤	٣ ١٠٣ ٧٩٤	شركة نعيم للاستثمارات المالية
٤٧٣ ٣٢٧	٤٧٣ ٣٢٧	شركة اتحاد كابينتال (شركة يونيفاند كابينتال للاستثمارات المالية)
٧٣١ ٥٥١	٧٣١ ٥٥١	شركة سمارت لتداول الأوراق المالية
٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	٥٤ ٨٩٠ ٠٥٩	

١٢- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١/٣٠	دولار أمريكي
٣ ٩٣٧	١٤ ٢٧٧	نقدية بالصندوق
١ ١٨٤ ٢٨٨	٩٠٨ ٨٢٧	بنوك حسابات جارية
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	ودائع
١ ٢٨٨ ٢٢٥	١ ٠٢٣ ١٠٤	
٥٠ ٥٤٠	٥٣ ٦٤٥	عملات أخرى
٢ ٥٠٧ ٢٢٠	٣ ٢٠٩ ٩٩٥	نقدية بالصندوق
١٣٨ ٥٢٦	٣٠٥ ٠٤٤	بنوك حسابات جارية
٢ ٦٩٦ ٢٨٦	٣ ٥٦٨ ٦٨٤	ودائع لإجل
(٤٧٣)	(٧ ٩١٦)	يخصم:
٣ ٩٨٤ ٠٣٨	٤ ٥٨٣ ٨٧٢	خسائر إئتمانية متوقعة

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤٩٥ ١٥٢	٤٢٦ ٦٦٧	أسهم مقيدة بالبورصة
٨٣٧ ٨١١	٦٨٩ ٦٠٢	أسهم غير مقيدة بالبورصة
٤ ٣٤٨ ٣٧٣	٢ ٨١٩ ٩١٢	وثائق صندوق استثمار
<u>٥ ٦٨١ ٣٣٦</u>	<u>٣ ٩٣٦ ١٨١</u>	

١٤- عملاء

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤ ٣٨٨ ٥٧٠	٥ ٢٨١ ٢٥٢	عملاء
(٢٠٩ ٦٦٠)	(٢٠٦ ٤٩٤)	يخصم:
<u>٤ ١٧٨ ٩١٠</u>	<u>٥ ٠٧٤ ٧٥٨</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

١٥- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢ ٧٥١ ٣٦١	٣ ٤٥٨ ٠٩٥	أرض مرسى علم
٨ ٠٨١ ٨٩٤	٧ ٥٧٩ ٣٧٥	أراضي المرحلة الأولى - القرى الذكية مباني وإنشاءات
<u>١٠ ٨٣٣ ٢٥٥</u>	<u>١١ ٠٣٧ ٤٧٠</u>	

١٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤٧ ٤٦٨	٢٩٦ ٦٣٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢ ٥٩٤	١ ٣٢٣	عهد وسلف عاملين
٢٨٢ ٣٧٨	٣٠٠ ٠٨٥	تأمينات لدى الغير
١ ٥٤٤ ٠١٧	١ ٣٥٩ ٥٧١	شركة تمويل للتمويل العقاري *
٧٩٦ ٧٢٧	٦٥٩ ٦٦٨	موردون - دفعات مقدمة
١ ٤٦٤	٢ ٣١٣	إيرادات مستحقة
٢ ٠٩١ ٦٩١	٧٠٣ ٩٥٩	مقاصة بيع و شراء
١٣٠ ٠١٤	١٨٤ ٩٧٥	مصلحة الضرائب
٣ ٣٠٨	١ ٨٣٨	مخزن صيانة شركة القرى الذكية
٤ ٢٨١ ٥٤٥	٣ ٤٠٩ ٦٠٠	أوراق قبض
٢ ٥٢٢ ٢٢٧	٢ ٥٤٨ ٨٢١	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١ ٧٠٣ ٤٣٣</u>	<u>٩ ٤٦٨ ٧٨٩</u>	
(٦١٠)	(٢٣ ٨١٧)	يخصم:
<u>١١ ٧٠٢ ٨٢٣</u>	<u>٩ ٤٤٤ ٩٧٢</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

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

١٧- مخزون وحدات جاهزة للبيع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٥ ١٤١ ١٦٦	٣ ٥٤٤ ٧٢٨	مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية *
<u>٥ ١٤١ ١٦٦</u>	<u>٣ ٥٤٤ ٧٢٨</u>	

* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B109 ومبنى B16 بمباني المرحلة الأولى وذلك ضمن أرصدة شركة مفريكو للاستثمار.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١٨- رأس المال
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصنّف 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 المصنّف 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 المصنّف 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 ٢٠) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٤٧١.٤٧١.٣٣٩ دولار أمريكي.
 - بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ٥.٠١٧.٤٧١ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٢٢.٠٠٠.٤٧١ دولار أمريكي.
 - بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠.٤٣٢.٥٢٩ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١.٨٨٩.٢٩٣ دولار أمريكي.
 - بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٩) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١.٨٨٩.٢٨٣ دولار أمريكي.
 - وتم تعديل المواد أرقام ٧،٦ من النظام الاساسي للشركة وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤.
 - بتاريخ ٢٥ يوليو بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٧١.٨٨٩.٢٨٣ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٦٣.٧٢٢.١٩٨ 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، ٧ من النظام الاساسي للشركة.
 - بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٧ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ ٢٦٣.٨٧٢.١٩ دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ 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 أبريل ٢٠١٨ اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بإجمالي مبلغ ٤٨٩.٨٥٩.٢١ دولار أمريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٣٨٢.٤٥٤.٢٤٠ دولار أمريكي موزعاً علي ٢٦٠.٥٠٦.٣٤٣ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٨.
 - بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بإجمالي مبلغ ٤٣٨.٤٥٥.٢٤ دولار أمريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٩ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨٢٠.٤٩٩.٢٦٤ دولار أمريكي موزعاً علي ٨٨٦.٨٥٦.٣٧٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٧٠ دولار أمريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٨٢٠ ٤٩٩ ٢٦٤ دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٢٤٦ ٢٩٠ ٢٤٥ دولار أمريكي وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة الواردة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والبالغ عددها ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة ٠,٧٠ دولار أمريكي بإجمالي قيمة ٥٧٤ ٢٠٩ ١٩ دولار أمريكي وتعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١.
- بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على قيد وإدراج اسهم الشركة قيلاً مزدوجاً بسوق دبي المالي بدولة الامارات العربية المتحدة على الاتجاوز كمية الاسهم المراد تحويلها عن ثلث رأس مال الشركة .

١٩- احتياطي عام - أسهم خزينة

- وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٨ قرر المجلس شراء نسبة ٤,٩% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٤٩٣ ١١٥ ١١ سهم خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ بإجمالي مبلغ ٢٣٥ ٤٢٨ ٧ دولار أمريكي.
- بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٠٩ قرر مجلس إدارة الشركة إعدام ١٠ ٦٦٠ ٥٢٩ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ٢٠) بإجمالي مبلغ ٢١٩ ٩٩١ ٧ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٥٢٨ ٤٤٠ ٣ دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٤٧١ ٤٧١ ٥ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٣٥٧ ٦٥٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٤٧١ ٤٧١ ٥ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ١١٤ ٣٦٣ ٢ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٥٦٢ ٨٠٣ ٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٢ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ٥٢٥ ٦٠٥ ٥ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٢٩ ٤٣٢ ١٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٨٢٧ ٠٠٤ ٤ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٦٥٦ ٦٣٠ ١٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية (إيضاح ١٨) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ١٤٢ ٨١٤ ٢ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ١٠٩ ٦٧١ ٦ دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٣ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بمبلغ ١٧٣ ٦٠٨ ١ دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الائتابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الائتابة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٣.
- بلغ رصيد احتياطي أسهم الخزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٤ ٢٣٣ ٧ دولار أمريكي (٨٩٤ ٢٣٣ ٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
- بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد ٢٤٨ ٤٤٢ ٢٧ سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ ١٦٣ ٦١٩ ٢٠ دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ ٥٧٤ ٢٠٩ ١٩ دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٩٤ ٢٣٣ ٧ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة ٣٠٥ ٨٢٤ ٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- خسائر مرحلة

- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ فقد تم تعديل الخسائر المرحلة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقا كما يلي :-
- في أكتوبر ٢٠١٩ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بالمشاركة مع جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية دليل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير و فقرة رقم (٥) التي تضمنت مايلي " يجب على المستأجر تطبيق هذا المعيار على عقود التأجير التي يكون فيها هو المستأجر"، مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي و لا يجوز له إعادته عرض معلومات المقارنة ، و بدلا عن ذلك يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الاولي.
- و ذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و كان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي، و فيما يلي الأثار الناتجة عن التحول الى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
(٥٥ ٣٥٩ ٥٦٤)	(٥٦ ٤٨٨ ٢٧١)	رصيد اول الفترة / العام
١ ٥٧١ ١٣١	٥٩٧ ٢٢٣	محول الى (الخسائر) المرحلة
(٢ ٦٩٩ ٨٣٨)	(٧ ٩٦٦ ٨٥٨)	اثر بيع استثمارات ماليه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل
<u>(٥٦ ٤٨٨ ٢٧١)</u>	<u>(٦٣ ٨٥٧ ٩٠٦)</u>	رصيد اخر الفترة / العام

٢١- التزامات غير متداولة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٩٠٢ ٥٤٥	٧٢٢ ٣٢٨	أوراق دفع
١ ٧١١ ٣٣١	١ ٣٦٥ ٧٨٨	التزامات عقد تأجير تمويلي
<u>٢ ٦١٣ ٨٧٦</u>	<u>٢ ٠٨٨ ١١٦</u>	

٢٢- مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣٠ ٩٥٧	٢٦ ٢٧٩	الرصيد في اول الفترة / العام
(٤ ٦٧٨)	--	مستخدم خلال الفترة / العام
<u>٢٦ ٢٧٩</u>	<u>٢٦ ٢٧٩</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٣- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣ ٧٢٠ ١٧٨	٢ ٩٧٧ ٣٤٦	البنك الاهلى المتحد
١٨	١٤	بنك مصر
١٢	٩	البنك المصري لتنمية الصادرات*
١ ٠٨٣ ١٨٨	١ ٢١١ ٨٦٥	بنك التجارى وفا
٤ ٦٧١ ٣٧٥	٣ ٢٣٣ ٤٦٨	البنك العربى الإفريقي**
<u>٩ ٤٧٤ ٧٧١</u>	<u>٧ ٤٢٢ ٧٠٢</u>	

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

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣٦٢ ٧٥٦	٣٦٥ ٣٠٦	تأمينات للغير
٢٦١ ٩٤٩	٢٣٧ ٩٦٢	مصروفات مستحقة
١٦ ٧٥١	٢٦ ٨٦٣	أمناء الحفظ المركزي
٢٣ ١١٥	٢٠ ٦٦٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٤ ٦٧٤	٥ ٩٦٥	المساهمة التكافلية
٢٢٣	١٨٥	صندوق ضمان المخاطر
١ ١٩٠ ١٢٨	١ ٦٦ ٣٠٠	مصلحة الضرائب
٢ ٠٨٠ ٢٤٤	٢ ٠٨٠ ٢٤٤	الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة
٣٧٤ ٤٧١	٢٩٥ ٦٥٧	التزامات عقود التأجير التمويلي
١ ٩٧١ ٤٨٤	١ ٥٧٧ ٨٢٥	شركة نايل بالم للتنمية العقارية
٢٧٣ ٣٨٠	١٤٥ ٦٧٧	أوراق دفع - متداولة
٤ ٣٥٧ ٦٩٥	٤ ١٧٤ ٠٥٠	إيرادات مقدمة
١ ٢٨٠ ٠٥٥	١ ٥٢٢ ٤٠٧	دائنو صيانة
١ ٦٤٠ ٨٢٠	٧٦١ ٥٥٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٣ ٨٦٧ ٧٤٥</u>	<u>١١ ٣٨٠ ٦٦٠</u>	

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدى البنوك والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المالية. كما تتضمن الالتزامات المالية بنوك سحب على المكشوف، دائنو التوزيعات والأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

أ - خطر تقلبات العملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي

يتمثل خطر العملات الأخرى في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأخرى وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأخرى.

ب - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركات فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

ج - خطر الائتمان

تقوم الشركات بتسوية التزاماتها البنكية بصفة دورية، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة.

د - مخاطر السيولة

تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي وكذا تقوم باتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي أخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات وتؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.

هـ - مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة

عادة ما يتم اعداد التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية، بهدف توقع أي تغييرات قد تحدث في سعر الفائدة مستقبلاً وهذه التغيرات قد تؤدي إلى تغيير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغيير في قيمتها العادلة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - الالتزامات العرضية - المحتملة

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 السمعة.

تم إصدار خطاب الضمان مقابل تعهد الشركة بأن تحافظ في كل وقت على الحد الأدنى من نسبة التغطية المنفق عليها طبقاً للعقود المبرمة مع البنك وعليه فقد قامت الشركة برهن الأسهم المملوكة لها في البنك المصري الخليجي.

٢٧ - أهداف واساليب ادارة رأس المال

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

٢٨ - الموقف الضريبي

شركة النعيم القابضة

ضرائب شركات الأموال

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

ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية، وجرى الفحص عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.

ضريبة الدمغة

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

٢٩ - مبدأ فرض الاستمرارية

- بناءً علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.

- طبقاً للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم ٢٣ يوليو ٢٠١١، تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم ٤٢ من قانون التمويل العقاري ١٤٨ لعام ٢٠٠١ لعدم وفاء الشركة بامتثال رأس المال المصدر.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية ينظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٠ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣٠ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركات القابضة للسيطرة على الشركات التابعة.

٣-٣٠ استبعاد المعاملات عند التجميع

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

٤-٣٠ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٥-٣٠ إثباتات المعاملات بالعملة الأجنبية

• تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة، ويتم إثباتات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملة بخلاف الدولار الأمريكي في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

• بالنسبة للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بعملة بخلاف التي تستخدمها الشركات القابضة (الدولار الأمريكي)، فإنه يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات للقوائم المالية الخاصة بهذه الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، وترجمة حقوق الملكية على أساس أسعار الصرف التاريخية، وترجمة الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف السارية خلال السنة المالية. ويتم إدراج فروق الترجمة ضمن بند احتياطي خاص "الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية" ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة.

٦-٣٠ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يتم تقديرها بدقة كافية في تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بحيث يمكن قياس الإيراد بدقة وكذلك التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالتعامل ويتم قياس التكلفة المقابلة لتلك العملية وتكلفة اتمامها ان وجدت وبناء عليه:

• يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات بيع الاستثمارات المالية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

• يتم إثبات إيرادات توزيعات الأسهم عند تحصيل التوزيعات المتعلقة بها.

• يتم إثبات فوائد الودائع وفقاً لأساس الاستحقاق.

• يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء بعد تنفيذ أمر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.

• يتم حساب أتعاب الإدارة شهرياً بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظه ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل حسب شروط التعاقد.

• يتم إثبات إيرادات الشراء بالهامش وفقاً لنسب الفوائد المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.

• يتم إثبات إيرادات أمناء الحفظ وفقاً للنسب المتفق عليها مع العملاء ومبدأ الاستحقاق.

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

• إيرادات النشاط من عملية بيع العقارات والأراضي

يتحقق الإيراد عند تسليم الوحدات الى عملاء الشركة وانتقال كافة المخاطر والمنافع الاقتصادية المتعلقة بالوحدة.

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

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

• إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

٧-٣٠ الأصول الثابتة

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

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

سنة	مياني
٢٠	أثاث ومهمات مكاتب
١٦-١٠	أجهزة ومعدات مكتبية
٨-٣	سيارات
٥-٣	

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

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

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

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨-٣٠ الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة المركز المالي المجمعة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

استثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركات سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية 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 المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.
- يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المجمعة بطريقة حقوق الملكية.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-٩ الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

٣٠-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي مجمعة وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٠-١١ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجنب ٥ % من 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.

٣٠-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضرائب الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

- يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام معر الضريبة المطبق.

- ويتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

- يتم إدراج الضرائب الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للسنة، فيما عدا الضرائب التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣٠-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣٠-١٤ أسهم الخزينة

يتم إثباتها بالتكلفة ويتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي مع مراعاة ألا تقل مدة احتفاظ الشركة بالأسهم عن ثلاثة أشهر ولا تزيد عن سنة ميلادية على أنه يجوز للشركة التصرف في الأسهم أثناء ذلك العام في حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء ويشترط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة في ضوء مبررات تقبلها الهيئة، ويجب على مجلس إدارة الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة غير العادية للشركة إذا تجاوزت مدة الاحتفاظ بالأسهم على ستة أشهر لتقرير ما يتبع في شأنها.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٥ نظام الأتابه وتحفيز العاملين

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

٣٠-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لميطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٣٠-١٧ التقديرات المحاسبية

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

٣٠-١٨ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٣٠-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣٠-٢٠ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٣٠-٢١ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال.

٣٠-٢٢ أعمال تحت التنفيذ

- الأعمال تحت التنفيذ المشتراة أو تحت الإنشاء أو المنفذة لغرض البيع في المستقبل تيوب كأصول تحت التنفيذ بالتكلفة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٣٠-٢٣ الاستثمارات غير المتداولة

تتمثل الاستثمارات طويلة الاجل في مساهمه الشركة في شركة مصر للمقاصة والايادع المركزي وتظهر الاستثمارات طويلة الاجل بتكلفة الاقتناء ناقصا اي انخفاض غير مؤقت في القيمة محددًا لكل استثمار على حده.

٣٠-٢٤ الوحدات الجاهزة

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

٣٠-٢٥ الاستثمارات العقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في اصول عقارية (ارض او مباني - او جزء من مباني - او كليهما) محتفظ بها (بواسطة المالك او المستأجر تحت عقد ايجار) لتحقيق ايجار او ارتفاع في قيمتها.

- يقاس الاستثمار العقاري اولياً بالتكلفة متضمنا كافة المصروفات المتعلقة بها حتي تاريخ التشغيل بعد القياس الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية وفقا لنموذج التكلفة الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ١٠ " الأصول الثابتة "

٣٠-٢٦ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

- ويُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

- وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

- أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالامتناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

- ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات
- حدثت بين المستويات الثالث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣٠-٢٧ التآجير التمويلي

- عقود التآجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. توفر هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها:

الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار مع كل من:

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

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

- عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بتصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

من أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التآجير على أنه عقد تآجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التآجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التآجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلا للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التآجير أن الخيار 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 " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الاعتراف الاولي والقياس اللاحق

القياس الاولي

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

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

- عقود التأجير التمويلية

الاعتراف والقياس

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

- عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل " حق الانتفاع " والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة للمستأجر.

القياس الأولي لأصل " حق الانتفاع ":

تتكون تكلفة أصل " حق الانتفاع " من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الافتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

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

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
- (ب) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

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

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

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

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

٣١- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على أنشطة الصندوق.

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٦٪. هذا وينفس التاريخ قام البنك المركزي بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.

- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥٪، و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪.

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣.٢٥٪، و١٤.٢٥٪ و١٣.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣.٧٥٪.

- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦.٢٥٪، و١٧.٢٥٪ و١٦.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦.٧٥٪.

- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٢٥٪، و٢٠.٢٥٪ و١٩.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٧٥٪.

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

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

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية ينظم المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة "		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "			
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات المقارنة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".			

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيح عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبيره متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدون في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) الأصول الثابتة وإملاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ الأصول غير الملموسة*) فيجب أن يكون متسقاً مع تدويب الأصول وفقاً للمفردة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.			

شركة النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج٥) و (٦٢)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار ميادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

شركة النعيم القايضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين".		
	٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).		
	٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".		
	- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		



العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

المدير المالي
احمد محمود الجمال