شركة النعيم القابضة للاستثمارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة .	1
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة .	2
قائمة الدخل الدورية المجمعة .	3
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة .	4
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة .	5
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة .	6
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة .	17-7
أهم السياسات المحاسبية المطبقة .	28-18

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

س ٦١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢٣١٠ ٢+
ت: ٤٨١٠ ٢٥٧٤ ٢+
ت: ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ ٢+

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

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 سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 ، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ 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 سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

يسري أحمد ابراهيم عبد الرحمن
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥١)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

القاهرة في : ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢

شركه النعيم القابضة للاستثمارات " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة "
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة فى 30 سبتمبر 2022
(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)

	إيضاح	2022/9/30	2021/12/31
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(4)	10 946 742	10 964 518
مشروعات تحت التنفيذ	(5)	2 231 218	1 996 894
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(6)	120 328 452	120 569 815
إستثمارات مالية	(7)	839 484	978 009
أوراق قبض		2 921 086	6 196 719
استثمارات عقارية	(9)	3 414 974	3 417 414
استثمارات في شركات شقيقة	(8)	4 512 534	5 280 329
أصول ضريبية مؤجلة		51 651	30 006
الشهرة	(11)	54 890 059	54 890 059
إجمالي الأصول غير المتداولة		**200 136 200**	**204 323 763**
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(12)	4 313 621	5 665 838
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(13)	6 987 420	11 519 752
عملاء	(14)	5 359 456	5 577 068
اعمال تحت التنفيذ	(15)	17 864 837	25 494 872
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(16)	13 192 028	16 642 339
مستحق من أطراف ذات علاقة		22 254 346	23 229 835
وحدات جاهزة	(17)	3 392 152	4 267 603
إجمالى الأصول المتداولة		**73 363 860**	**92 397 307**
اجمالى الاصول		**273 500 060**	**296 721 070**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(18)	245 290 246	245 290 246
احتياطي قانوني		8 506 431	8 506 431
احتياطي عام		19 389 651	19 389 651
احتياطي عام – أسهم خزينة	(19)	5 824 305	5 824 305
إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		7 321 217	7 461 486
فروق ترجمة القوائم المالية		(30 268 055)	(23 160 789)
خسائر مرحلة	(20)	(53 788 433)	(55 359 564)
صافى ارباح الفترة / العام		88 452	1 571 131
مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة		**202 363 814**	**209 522 897**
الحقوق غير المسيطرة		34 777 583	33 208 543
مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة		**237 141 397**	**242 731 440**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات غير متداولة	(21)	3 231 278	4 488 484
التزامات ضريبية مؤجلة		167 228	315 924
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**3 398 506**	**4 804 408**
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(22)	25 038	30 957
تسهيلات ائتمانية	(23)	10 699 370	11 136 035
عملاء – أرصدة دائنة		3 545 465	5 642 528
مستحق إلي أطراف ذات علاقة		--	186 785
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(24)	18 690 284	32 188 917
إجمالي الإلتزامات المتداولة		**32 960 157**	**49 185 222**
إجمالي الإلتزامات		**36 358 663**	**53 989 630**
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		**273 500 060**	**296 721 070**

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

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الادارة
حسين بن علي شبكشي

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

قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30
إيرادات النشاط					
إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة استثمارات		2 057 972	2 743 478	786 413	1 011 652
إيرادات بيع وايجار وحدات جاهزة		5 783 038	10 624 885	(93 674)	5 271 090
إيرادات كوبونات		401 070	425 009	(6 089)	13
تكلفة وحدات مباعة		(523 174)	(3 686 614)	(283 375)	(235)
(خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر		(137 671)	(733 543)	227 810	--
أرباح غير محققة من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(83 613)	33 394	(83 613)	11 635
(خسائر) بيع إستثمارات في شركات تابعة		--	(217 574)	--	--
إيراد فوائد		91 901	132 892	24 401	34 764
أرباح رأسمالية (ارباح بيع استثمارت عقارية)		--	953 658	--	3 867
(خسائر) بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع		--	--	--	(3 391)
فروق تقييم عملات اجنبية		1 828 818	(23 168)	288 715	33 270
حصة الشركة فى (خسائر) شركات شقيقة		(191 835)	(48 268)	(52 454)	(3 881)
أرباح رأسمالية		1 449	--	--	--
إيرادات أخرى		1 272 776	1 177 781	645 948	505 218
إجمالي الإيرادات		**10 500 731**	**11 381 930**	**1 454 082**	**6 864 002**
(يخصم)/ يضاف					
مصروفات عمومية وإدارية		(4 845 177)	(5 654 244)	(1 432 872)	(2 018 693)
مصروفات تسويقية واتعاب ادارة		(54 017)	(128 991)	(1 737)	(9 370)
مصروفات تأجير تمويلي		(177 648)	(341 230)	(57 654)	(109 087)
فوائد مدينة		(1 723 904)	(1 321 319)	(315 524)	(428 310)
إهلاك استثمارات عقارية	(9)	(2 440)	(20 704)	(762)	(3 636)
إستهلاك أصول حق إنتفاع		--	(2 484)	--	--
إهلاك أصول ثابتة	(4)	(432 456)	(648 876)	(156 875)	(221 954)
خسائر إئتمانية متوقعه		40 946	--	(36 663)	--
إجمالي المصروفات		**(7 194 696)**	**(8 117 848)**	**(2 002 087)**	**(2 791 050)**
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		**3 306 035**	**3 264 082**	**(548 005)**	**4 072 952**
(يخصم)/ يضاف					
ضرائب دخل جارية		(1 096 991)	(1 539 066)	83 550	(1 107 370)
ضرائب دخل مؤجلة		170 341	(21 370)	40 473	18 035
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		**2 379 385**	**1 703 646**	**(423 982)**	**2 983 617**
موزعة علي :-					
أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة		88 452	(1 167 585)	(409 918)	842 834
حقوق غير المسيطرة		2 290 933	2 871 231	(14 064)	2 140 783
		2 379 385	**1 703 646**	**(423 982)**	**2 983 617**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
احمد محمود الجمال

العضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الادارة
حسين بن علي شبكشي

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	**2 379 385**	**1 703 646**	**(423 982)**	**2 983 617**
(خسائر) تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(140 269)	(7 202)	(140 269)	(13 819)
فروق ترجمة القوائم المالية	(7 107 266)	(185 693)	(7 107 266)	(191 130)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**(4 868 150)**	**1 510 751**	**(7 671 517)**	**2 778 668**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الادارة

حسين بن علي شبكشي

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

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2022

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)

	رأس المال المصدر والمدفوع	اسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي عام - أسهم خزينة	احتياطي إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فروق ترجمة القوائم المالية	خسائر مرحلة	(خسائر) ارباح الفترة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
												$
الرصيد في 1 يناير 2021	264 499 820	(20 619 163)	8 506 431	19 389 651	7 233 894	5 130 732	(22 883 543)	(53 860 040)	(1 380 008)	206 017 774	30 237 004	236 254 778
محول إلى خسائر مرحلة	--	--	--	--	--	--	--	(1 380 008)	1 380 008	--	--	--
محول إلى اسهم خزينة	(19 209 574)	20 619 163	--	--	(1 409 589)	--	--	--	--	--	--	--
تسويات استبعاد إستثمارات فى شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	--	39 103	--	39 103	232 512	271 615
إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	--	--	--	--	--	(7 202)	--	--	--	(7 202)	--	(7 202)
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	--	--	--	--	--	--	(185 693)	--	--	(185 693)	--	(185 693)
صافي خسائر الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	(1 167 585)	(1 167 585)	2 871 231	1 703 646
الرصيد في 30 سبتمبر 2021	245 290 246	--	8 506 431	19 389 651	5 824 305	5 123 530	(23 069 236)	(55 200 945)	(1 167 585)	204 696 397	33 340 747	238 037 144
الرصيد في 1 يناير 2022	245 290 246	--	8 506 431	19 389 651	5 824 305	7 461 486	(23 160 789)	(55 359 564)	1 571 131	209 522 897	33 208 543	242 731 440
محول إلى خسائر مرحلة	--	--	--	--	--	--	--	1 571 131	(1 571 131)	--	--	--
إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	--	--	--	--	--	(140 269)	--	--	--	(140 269)	--	(140 269)
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	--	--	--	--	--	--	(7 107 266)	--	--	(7 107 266)	(721 893)	(7 829 159)
صافي خسائر الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	88 452	88 452	2 290 933	2 379 385
الرصيد في 30 سبتمبر 2022	245 290 246	--	8 506 431	19 389 651	5 824 305	7 321 217	(30 268 055)	(53 788 433)	88 452	202 363 814	34 777 583	237 141 397

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

احمد محمود الجمال

العضو المنتدب

يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الادارة

حسين بن علي شبكشي

(جميع المبالغ بالدولار الامريكي)	إيضاح	عن الفترة المالية المنتهية في 2022/9/30	2021/9/30
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب		3 306 035	3 264 082
يتم تسويته بما يلي :-			
تسويات على الحقوق غير المسيطرة		(721 893)	232 512
أستهلاك أصول حق انتفاع		--	2 484
إهلاك أصول ثابتة	(4)	432 456	648 876
المستخدم من المخصصات		(5 919)	(51 476)
اهلاك استثمارات عقارية	(9)	2 440	20 704
ارباح رأسمالية		(1 449)	--
فوائد مدينة		1 723 904	1 321 319
ايراد فوائد		(91 901)	(132 892)
صافي خسائر بيع استثمارات فى شركات تابعة		--	217 574
فروق تقييم عملة		(1 828 818)	23 168
حصة الشركة في (خسائر) استثمارات فى شركات شقيقة		191 835	48 268
خسائر ائتمانية متوقعة		(40 946)	--
أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		83 613	(33 394)
ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		**3 049 357**	**5 561 225**
التغير في :-			
العملاء		278 264	(1 474 490)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		3 458 672	213 235
العملاء – أرصدة دائنة		(2 097 063)	(249 205)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(13 473 410)	(1 512 447)
مستحق من أطراف ذات علاقة		975 489	3 884 411
مستحق الي أطراف ذات علاقة		(186 785)	--
اعمال تحت التنفيذ		7 630 035	(5 156 706)
اوراق القبض		3 275 633	4 204 564
وحدات جاهزة		875 451	3 763 807
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**3 785 643**	**9 234 394**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة		(370 841)	(493 972)
مقبوضات من بيع الاصول الثابتة		29 325	502 655
(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ		(291 563)	(80 685)
مقبوضات من بيع استثمارات عقارية		--	2 555 220
مقبوضات من بيع إستثمارات فى شركات تابعة		--	191 307
التغير في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع		--	(2 271)
التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		4 489 665	(5 828 652)
التغير في استثمارات مالية طويلة الأجل		138 525	71 287
التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		241 363	--
التغير في استثمارات فى شركات شقيقة		959 630	(5 400 070)
ضرائب الدخل المسددة		(1 728 896)	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من /(المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**3 467 208**	**(8 485 181)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات تسهيلات إئتمانية		(436 665)	2 068 934
مدفوعات الإلتزامات طويلة الأجل		(1 257 206)	(1 324 521)
فوائد مدينة مدفوعة		(1 723 904)	(1 321 319)
أيراد فوائد محصل		91 901	132 892
فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية		(7 107 266)	(185 693)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		**(10 433 140)**	**(629 707)**
اثر التغير في أسعار الصرف		1 828 818	(23 168)
التغير في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		(1 351 471)	96 338
النقدية وما في حكمها – أول الفترة		5 665 838	6 625 290
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة	(12)	**4 314 367**	**6 721 628**

– الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
أحمد محمود الجمال

عضو المنتدب
يوسف مدحت الفار

رئيس مجلس الادارة
حسين بن علي شبكشي

1- نبذة عن الشركة

تأسست شركة النعيم القابضة للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة" طبقاً لأحكام القانون 8 لسنة 1997 ولائحته التنفيذية والقانون رقم 95 لسنة 1992 ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال، وقد تم تسجيل الشركة في السجل التجاري برقم 881 الإسماعيلية في 14 مايو 2006. 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 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.
ه- ضمان وتغطية الاكتتابات.
و- امين حفظ والشراء الهامشي.

2- تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة في 30 سبتمبر 2022:

اسم الشركة	النشاط	نسبة المساهمة
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	السمسرة في الأوراق المالية	%99.96
شركة نعيم للاستثمارات المالية	الخدمات المالية	%99.99
شركة نعيم للتمويل العقاري	التمويل العقاري	%98.4
شركة نعيم كابيتال ليمتد	الاستثمار في الأوراق المالية	%100
شركة النعيم فور ريل ايستيت مانجمنت ليمتد	إدارة الاستثمارات العقارية	%100
شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال لتداول الأوراق المالية سابقا)	السمسرة في الأوراق المالية	%99.96
شركة صندوق استثمار نعيم مصر	صناديق الاستثمار	%100
شركة صندوق نعيم للاستثمار العقاري	صناديق الاستثمار	%99
شركة صندوق مينا ماك	صناديق الاستثمار	%99
شركة صندوق مينا جروث	صناديق الاستثمار	%99
شركة صندوق نعيم العقارى	صناديق الاستثمار	%99
شركة جولد كابيتال للتجارة	تجارة السلع	%98.80
شركة ريكاب للاستشارات المالية (ريكاب القابضة سابقاً) *	الخدمات المالية	%47.61
شركة نعيم للإستشارات المالية	الخدمات المالية	%99,92
الشركة العربية للمحليات	صناعي	%99.98

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

	النشاط	نسبة المساهمة
شركة سفريكو للاستثمار العقارى	استثمار عقاري	%68.35
شركة النعيم للاستثمارات العقارية	استثمار عقاري	%99.98
شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)	استثمار عقاري	%99
شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)	استثمار سياحي	%99
شركة سمارت جاردنز للاستثمار العقاري (شركة تابعه لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)	استثمار عقاري	%66
شركة نعيم للخدمات الاستشارية	الخدمات الاستشارية	%98

* بتاريخ 1 أبريل 2021 ووفقاً لاتفاقية بيع أسهم شركة النعيم كابيتال للإستثمار شركة مساهمة مصرية – شركة تابعة مملوكة بنسبة 99.99 % لشركة النعيم القابضة للإستثمارات فقد تم بيع كامل أسهم الشركة والبالغة مليون سهم .

3- 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 والايرادات 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 الفترة.

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 تمتلكه المجموعة من أسهم الشركات التابعة.

4- أصول ثابتة

	مباني	سيارات	أثاث ومهمات مكاتب	أجهزة ومعدات مكتبية	الإجمـالى
التكلفة فى2021/1/1	12 385 675	405 769	5 067 486	1 653 739	19 512 669
الإضافات خلال العام	88 827	458 605	60 644	16 998	625 074
الاستبعادات خلال العام	(2 415 183)	(132 765)	(449)	(573)	(2 548 970)
التكلفة فى2021/12/31	10 059 319	731 609	5 127 681	1 670 164	17 588 773
الإضافات خلال الفترة	294 580	25 059	92 444	15 997	428 080
الاستبعادات خلال الفترة	--	(18 158)	--	(2 480)	(20 638)
التكلفة فى2022/9/30	10 353 899	738 510	5 220 125	1 683 681	17 996 215
مجمع الإهلاك فى2021/1/1	1 640 479	321 841	3 464 832	1 630 531	7 057 683
إهلاك العام	522 621	86 907	167 046	5 930	782 504
إهلاك الاستبعادات	(1 164 200)	(43 963)	(6 464)	(1 305)	(1 215 932)
مجمع الإهلاك فى2021/12/31	998 900	364 785	3 625 414	1 635 156	6 624 255
إهلاك الفترة	200 179	53 839	141 061	37 377	432 456
إهلاك الاستبعادات	--	(4 758)	--	(2 480)	(7 238)
مجمع الإهلاك فى2022/9/30	1 199 079	413 866	3 766 475	1 670 053	7 049 473
صافى القيمة الدفترية فى2022/9/30	9 154 820	324 644	1 453 650	13 628	10 946 742
صافى القيمة الدفترية فى2021/12/31	9 060 419	366 824	1 502 267	35 008	10 964 518

5- مشروعات تحت التنفيذ

	2022/9/30	2021/12/31
رصيد أول الفترة /العام	1 996 894	1 969 640
اضافات خلال الفترة/ العام	291 563	27 254
المحول للأصول الثابتة	(57 239)	--
رصيد اخر الفترة/ العام	2 231 218	1 996 894

6- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	2022/9/30	2021/12/31
استثمارات مقيدة بالبورصة *	77 955 199	77 964 485
استثمارات غير مقيدة بالبورصة	26 606 088	26 838 165
شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية	15 767 165	15 767 165
	120 328 452	120 569 815

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد 892 408 40 سهم بقيمة عادلة تبلغ 547 356 64 دولار أمريكي تمثل استثمار في أسهم البنك المصري الخليجي، وهذا الاستثمار مرهون بخطاب ضمان صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لصالح شركة نعيم للأسهم والسندات وذلك لضمان نشاط السمسرة وشركة اتحاد كابيتال لضمان نشاط إدارة المحافظ.

*وفقاً لدراسة القيمة العادلة للسهم البنك المصرى الخليجى المعده من بروفيشنالز للاستشارات المالية وتغطية وترويج الاكتتاب فى الاوراق المالية فى يناير 2022 فقد تم تقييم السهم بطريقة المتوسط المرجح لكل من التدفقات النقدية الحرة المخصومة ومضاعف القيمة الدفترية ، ووفقاً للدراسة فان السهم يعتبرغير نشط نظراً لانخفاض حجم التداول خلال عام 2021 كذلك تذبب قيمة السهم وكذلك وجود فروقات سعرية بين العرض والطلب ، واظهرت الدراسة ان القيمة العادلة للسهم 1.63 دولار امريكى / للسهم.

7- استثمارات مالية

	2022/9/30	2021/12/31
شركة مصر للمقاصة والايداع *	570 552	710 012
صندوق ضمان التسويات **	268 932	267 997
	839 484	978 009

* تقوم شركة مصر للمقاصة للقيد والايداع المركزى 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 طبقا لحجم التعامل في السوق، والذي يعاد تقييمه كل ثلاثة أشهر من قبل الصندوق ضمان التسويات.

8- استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة %	2022/9/30	2021/12/31
شركة نعيم أسهم وسندات	1	177 313	177 391
شركة إتحاد كابيتال	31.2	1 978 883	2 170 640
سمارت باك	35	2,356,338	2 932 298
		4 512 534	5 280 329

9- إستثمارات عقارية

	2022/9/30	2021/12/31
رصيد أول الفترة/ العام	3 727 324	6 445 945
استبعادات	--	(2 718 621)
مجمع إهلاك	(309 910)	(472 358)
إهلاك الفترة / العام	(2 440)	(21 657)
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	184 105
	3 414 974	3 417 414

بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ 11 نوفمبر 2015 والذي تقرر فيه انهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والسابق إبرامه خلال عام 2011 والخاص باستئجار كل من مبنى F4 ومبني B143 استئجار تمويلي ونتج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى B143 ومبني F4 بمبلغ 959 946 2 جنيه مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B143 ومبنى F4 لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او أكثر.

نتيجة لما سبق ووفقا لبند رقم (8) من معيار (34) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بتبويب كل من مبنى F4 ومبني B143 ضمن الاستثمارات العقارية.

وبالإشارة الى قرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 بإصدار المعايير المحاسبية مما ترتب عليه تغير في المعيار رقم 34 من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم اعادة تبويبها وفقا للأحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الإنتاجي للأصل 50 سنة.

10- نظام إثابة وتحفيز العاملين

- بتاريخ 30 مارس 2020 وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي إلغاء نظام الإثابة و التحفيز للعاملين والمديرين القائم حالياً والخاص بالشركة وتحويل رصيد الاسهم المتبقى بنظام الاثابة والتحفيز للعاملين والمديرين بشركة النعيم القابضة للاستثمارات والبالغ عددهم 248 442 27 سهم الى أسهم خزينة بقيمة 163 619 20 دولار امريكي وينطبق عليها أحكام أسهم الخزينة.

11- الشهرة

	2022/9/30	2021/12/31
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على:		
شركة نعيم للوساطة في الأوراق المالية	40 330 093	40 330 093
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (ريكاب القابضة سابقا)	10 251 294	10 251 294
شركه نعيم للاستثمارات المالية	3 103 794	3 103 794
شركة اتحاد كابيتال (شركة يونيفاند كابيتال للاستثمارات المالية)	473 327	473 327
شركة سمارت لتداول الأوراق المالية (اتحاد كابيتال للسمسرة سابقا)	731 551	731 551
	54 890 059	**54 890 059**

12- النقدية وما في حكمها

	2022/9/30	2021/12/31
دولار أمريكي		
نقدية بالصندوق	28 922	6 978
بنوك حسابات جارية	547 984	1 170 245
ودائع	100 000	100 000
	676 906	**1 277 223**
عملات أخرى		
نقدية بالصندوق	64 448	47 093
بنوك حسابات جارية	3 397 488	4 093 523
ودائع لإجل	175 056	249 022
	3 636 992	**4 389 638**
يخصم:		
خسائر إئتمانية متوقعة	(277)	(1 023)
	4 313 621	**5 665 838**

13- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2022/9/30	2021/12/31

أسهم مقيدة بالبورصة	408 645	1 241 029
أسهم غير مقيدة بالبورصة	959 282	9 537 621
وثائق صندوق استثمار	5 619 493	741 102
	6 987 420	**11 519 752**

14- عملاء

	2022/9/30	2021/12/31
عملاء	5 681 321	5 959 585
يخصم :		
خسائر إئتمانية متوقعة	(321 865)	(382 517)
	5 359 456	**5 577 068**

15- أعمال تحت التنفيذ

	2022/9/30	2021/12/31
أرض مرسى علم	2 751 361	2 751 361
أراضي المرحلة الاولى – القرى الذكية مباني وانشاءات	15 113 476	22 743 511
	17 864 837	**25 494 872**

16- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2022/9/30	2021/12/31
مصروفات مدفوعة مقدما	72 100	95 485
عهد وسلف عاملين	4 810	27 188
تأمينات لدى الغير	411 185	383 503
شركة تمويل للتمويل العقاري *	1 636 240	1 912 909
موردون - دفعات مقدمة	1 385 020	799 262
ايرادات مستحقة	--	13 710
مصلحة الضرائب	178 110	262 764
مخزن صيانة شركة القرى الذكية	4 756	--
أوراق قبض	5 645 146	10 564 775
أرصدة مدينة أخرى	3 855 282	2 591 725
	13 192 649	**16 651 321**
يخصم :		
خسائر ائتمانية متوقعة	(621)	(8 982)
	13 192 028	**16 642 339**

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

17- وحدات جاهزة

	2022/9/30	2021/12/31
مباني المرحلة الأولى – القرية الذكية *	3 392 152	4 267 603
	3 392 152	**4 267 603**

* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B109 ومبني B16 بمباني المرحلة الاولى وذلك ضمن أرصدة شركة سفريكو للاستثمار.

18- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 600 000 000 دولار أمريكي وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 120 000 000 دولار أمريكي ويتمثل في 120 000 000 سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي.

- بتاريخ 18 يوليو 2006 قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ 000 000 120 دولار أمريكي، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من 000 000 120 سهم إلى 000 000 240 سهم قيمة السهم الاسمية واحد دولار أمريكي وتم الاكتتاب في كامل أسهم الزيادة.
- بتاريخ 30 مارس 2008، اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل ثلاثة أسهم بإجمالي مبلغ 000 000 80 دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ 16 يوليو 2008 ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 000 000 320 دولار أمريكي موزعاً على 000 000 320 سهم قيمة السهم الأسمية دولار أمريكي واحد.
- بتاريخ 11 نوفمبر 2009 قرر مجلس إدارة الشركة إعدام 529 660 10 سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح 19) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع كما ظهر في قائمة المركز المالي المستقلة في 31 ديسمبر 2009 مبلغ 471 339 309 دولار أمريكي.
- بتاريخ 14 أبريل 2011 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد 471 017 5 سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح 19) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ 000 322 304 دولار أمريكي.
- بتاريخ 21 مايو 2012 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد 529 432 10 سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح 19) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ 471 889 293 دولار أمريكي
- بتاريخ 6 اغسطس 2013 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم اعدام عدد 000 000 10 سهم بقيمتها الأسمية (إيضاح 19) من أسهم الخزينة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ 471 889 283 دولار أمريكي.
- وتم تعديل المواد أرقام 6،7 من النظام الاساسي للشركة وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ 16 يناير 2014.
- بتاريخ 25 يوليو بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من 471 889 283 دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ 630 722 198 دولار أمريكي وذلك عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من واحد دولار أمريكي ليصبح 0,70 دولار أمريكي مع بقاء عدد الاسهم كما هو 471 889 283 سهم مع توجيه قيمة مبلغ التخفيض البالغة 841 166 85 دولار أمريكي الى احتياطيات الشركة (احتياطي عام) وتعديل المواد أرقام 6، 7 من النظام الأساسي للشركة.
- بتاريخ 22 يونيو 2017 اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس إدارة الشركة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر أسهم بإجمالي مبلغ 263 872 19 دولار أمريكي، وتم تسجيل أسهم الزيادة لدى شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ 9 اكتوبر 2017 , ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 893 594 218 دولار أمريكي موزعاً على 418 278 312 سهم قيمة السهم الأسمية 0.70 دولار أمريكي, وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ 14 سبتمبر 2017.
- بتاريخ 15 ابريل 2018 اعتمدت الجمعية العامة العادية اقتراح مجلس الادارة بتوزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم باجمالي مبلغ 489 859 21 دولار امريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ 10 اكتوبر 2018 ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 382 454 240 دولار امريكي موزعا علي 260 506 343 سهم قيمة السهم الاسمية 0.70 دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ 12 سبتمبر 2018.
- بتاريخ 28 مارس 2019 اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيع سهم مجاني لكل عشر اسهم بأجمالي مبلغ 438 045 24 دولار امريكي، وتم تسجيل اسهم الزيادة لدي شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي بتاريخ 9 يونيو 2019 ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 820 499 264 دولار امريكي موزعا علي 886 856 377 سهم قيمة السهم الاسمية 0.70 دولار امريكي وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ 28 مايو 2019.
- بتاريخ 7 أبريل 2021 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمتضمنة الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من 820 499 264 دولار أمريكي ليصبح رأس مال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ 246 290 245 دولار أمريكي وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة الواردة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 والبالغ عددها 248 442 27 سهم بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة 0,70 دولار

امريكى باجمالى قيمة 574 209 19 دولار امريكى وتعديل المواد أرقام 6 و 7 من النظام الأساسي للشركة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ 13 يوليو 2021.

19- احتياطي عام – أسهم خزينة

- وفقا لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ 25 أغسطس 2008 قرر المجلس شراء نسبة 4,9% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد 493 115 11 سهم خلال عامي 2008 و2009 بإجمالي مبلغ 235 428 7 دولار أمريكي.
- بتاريخ 11 نوفمبر 2009 قرر مجلس إدارة الشركة إعدام 529 660 10سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح 20) وقد تم الانتهاء من إجراءات إعدام الأسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 30 مارس 2010 بإجمالي مبلغ 991 219 7 دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة كما في 31 ديسمبر 2009 بمبلغ 538 440 3 دولار أمريكي.
- بتاريخ 14 أبريل 2011 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد 471 017 5 سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح 18) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ 357 654 2 دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ 471 017 5 دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة في 31 ديسمبر 2011 بمبلغ 114 363 2 دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة 562 803 5 دولار أمريكي في31 ديسمبر 2011.
- بتاريخ 21 مايو 2012 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد 529 432 10 سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ 525 605 5 دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ 529 432 10 دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة في 31 ديسمبر 2012 بمبلغ 004 827 4 دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة 656 630 10 دولار أمريكي في31 ديسمبر 2012.
- بتاريخ 6 اغسطس 2013 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد 000 000 10 سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية (إيضاح 18) والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ 142 814 2 دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ 000 000 10 دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة ليصبح اجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة 109 671 6 دولار أمريكي.
- بتاريخ 13 نوفمبر 2013 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم شراء عدد 000 000 5 سهم من أسهم الخزينة بمبلغ 173 608 1 دولار أمريكي بغرض تمويل نظام الاثابة والتحفيز وتم تحويلها لنظام الاثابة بتاريخ 24 مايو 2013.
- بلغ رصيد إحتياطي أسهم الخزينة في 30 سبتمبر 2020 مبلغ 894 233 7 دولار أمريكي (894 233 7 دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2019).
- بتاريخ 7 ابريل 2021 بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة تم إعدام عدد 248 442 27 سهم من أسهم الخزينة بقيمتها الأسمية والتي تبلغ تكلفة اقتنائها مبلغ 163 619 20 دولار أمريكي وقيمة اسمية تبلغ 574 209 19 دولار أمريكي وقد تم إدراج الفرق بين القيمة الأسمية وتكلفة اقتناء هذه الأسهم ضمن احتياطي أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة في 31 ديسمبر 2020 بمبلغ 894 233 7 دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمة احتياطي أسهم الخزينة 305 824 5 دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2021.

20- خسائر مرحلة

- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولى رقم (69) لسنة 2019 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم (110) لسنة 2015 فقد تم تعديل الخسائر المرحلة للسنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2019 وفقا كما يلى :-
- فى أكتوبر 2019 أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بالمشاركة مع جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية دليل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (49) عقود التأجير و فقرة رقم (5) التى تضمنت مايلى " يجب على المستأجر تطبيق هذا المعيار على عقود التأجير التى يكون فيها هو المستأجر"، مع الإعتراف بالأثر التراكمى للتطبيق الأولى للمعيار فى تاريخ التطبيق الأولى و لا يجوز له إعاده عرض معلومات المقارنة ، و بدلا عن ذلك يجب على المستأجر الإعتراف بالاثر التراكمى للتطبيق الأولى لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحى للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الاولى.
- و ذلك بالنسبة لعقود التاجير التمويلى التى كانت تخضع لقانون رقم 95 لسنة 1995 و كان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى، و فيما يلى الأثار الناتجة عن التحول الى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (49) عقود التأجير.

	2022/9/30	2021/12/31
رصيد اول الفترة / العام	(55 359 564)	(53 860 040)
محول الى الخسائر المرحلة	1 571 131	(1 380 008)
تسويات استبعاد استثمارات فى شركات تابعة	--	(39 103)
أثر تغيير السياسات المحاسبية	--	(80 413)
رصيد اخر الفترة / العام	(53 788 433)	(55 359 564)

21- التزامات غير متداولة

	2022/9/30	2021/12/31
أوراق دفع	1 228 138	1 851 088
التزامات عقد تأجير تمويلى	2 003 140	2 637 396
	3 231 278	4 488 484

22- مخصصات

	2022/9/30	2021/12/31
الرصيد في اول الفترة / العام	30 957	74 795
مكون خلال الفترة / العام	--	7 640
مستخدم خلال الفترة /العام	(5 919)	(51 478)
الرصيد في اخرالفترة / العام	25 038	30 957

23- تسهيلات ائتمانية

	2022/9/30	2021/12/31
المصرف المتحد	589 292	6 471
البنك الاهلى المتحد	2 393 862	2 291 535
بنك القاهرة	22	1 527
بنك مصر	--	2 187
البنك المصري لتنمية الصادرات*	15	18
بنك التجارى وفا	1 203 808	376 828
البنك العربى الإفريقى**	6 512 371	8 457 469
	10 699 370	11 136 035

* حصلت الشركة على تسهيل ائتماني بمبلغ 35 مليون جنيه مصري من البنك المصري لتنمية الصادرات لتمويل عمليات الشراء بالهامش.

** حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ 200 مليون جنيه مصري من البنك العربي الأفريقي الدولي وذلك بضمان أسهم شركة ريكاب للاستثمارات المالية وأسهم البنك المصري الخليجي وذلك لتمويل استثمار لمحفظة اوراق مالية.

24- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2022/9/30	2021/12/31
تأمينات للغير	375 915	333 533
مصروفات مستحقة	531 153	301 721
أمناء الحفظ المركزي	20 843	21 239
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى	20 143	32 098
عملاء دفعات مقدمة	--	6 836
المساهمة التكافلية	33 002	37 758
صندوق ضمان المخاطر	212	--
مصلحة الضرائب	1 158 083	1 834 670
الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة	2 080 244	2 080 244
التزامات عقود التأجير التمويلى	452 290	585 222
شركة نايل بالم للتنمية العقارية	2 493 852	3 103 425
أوراق دفع – متداولة	378 809	595 842
مقاصة بيع وشراء	152 690	315 259
إيرادات مقدمة	6 725 739	20 966 662
أرصدة دائنة أخرى	4 267 309	1 974 408
	18 690 284	**32 188 917**

25- 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 (31) 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

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

ج - خطر الائتمان

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

د - مخاطر السيولة

تقوم الشركات بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي وكذا نقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة اى اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركات وتؤدى 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 مستقبلا وهذه التغيرات قد تؤدى الى تغير معدل الفائدة الفعلي للأداة دون حدوث أي تغير في قيمتها العادلة.

26- الالتزامات العرضية

تكفل الشركة خطاب ضمان بمبلغ مليون درهم او ما يعادله بالدولار الأمريكي صادر من البنك العربي الافريقي الدولي لشركة نعيم للأسهم والسندات لصالح هيئة سوق المال بدبي وأبو ظبي وذلك لضمان نشاط السمسرة.

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

27- اهداف واساليب ادارة راس المال

تهدف الشركات لتحقيق اقصى عائد على راس مالها وذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركات من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة راس المال وتحقيق العائد المطلوب.

تمويل راس مال الشركات يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

28- 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 8 لسنة 1997.

ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل للشركة حتى 31 ديسمبر 2012 وتم سداد الضريبة المستحقة وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقا للمواعيد القانونية، وجارى الفحص عن الأعوام من 2013 حتى 2016.

ضريبة الدمغة

الشركة تم إعفائها من ضريبة الدمغة حتى 13 مايو 2011 وتخضع اعتبارا من 14 مايو 2011 وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية وفقا للمواعيد القانونية.

29- مبدأ فرض الاستمرارية

- بناءً علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة) المنعقدة في 27 مارس 2013 تم الموافقة على تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من 31 مارس 2013 وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة.
- طبقا للقرار الصادر من مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالجلسة المنعقدة يوم23 يوليو 2011، تم منع شركة نعيم للتمويل العقاري (شركة تابعة) من مزاولة نشاط التمويل العقاري وفقاً للمادة رقم 42 من قانون التمويل العقاري 148 لعام 2001 لعدم وفاء الشركة باستكمال رأس المال المصدر.

30- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

30-1 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.

30-2 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.

30-3 استبعاد المعاملات عند التجميع

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

30-4 التوافق مع معايير المحاسبة

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

30-5 إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة حساباتها بالدولار الأمريكي حيث أنها تعمل بنظام المناطق الحرة، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات بخلاف الدولار الأمريكي وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات بخلاف الدولار الأمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملات 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 اساس اسعار 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.

30-6 تحقق الإيراد

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

- 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 امر البيع أو الشراء وإصدار الفاتورة للعميل.
- يتم حساب أتعاب الإدارة شهريا بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظة 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 اتعاب حسن الأداء سنويا من صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد.

- 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 الذى 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.

7-30 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 المجمعة عند تحققها.

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

	سنة
مباني	20
أثاث ومهمات مكاتب	16-10
أجهزة ومعدات مكتبية	8-3
سيارات	5-3

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 أضمحل. 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 المجمعة.

يتد رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) 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.

8-30 الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عند الاعتراف الأولى، يتم قياس 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 متاحة للبيع

- الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- بعد الاعتراف الأولى، 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 المجمعة أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.
- استثمارات 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 استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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 لنسبة 20% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة 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.

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

- يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخري، وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة

30-9 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 او 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.

30-10 المخصصات

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

30-11 الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجنب 5 % من أرباح العام لتكوين احتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الاحتياطي 50 % من رأس مال المجموعة المصدر، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

30-12 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 سعر الضريبة المطبق.
- ويتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع 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.

30-13 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.

30-14 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 وبشرط 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.

30-15 نظام الأثابه وتحفيز العاملين

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

30-16 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 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.

30-17 التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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.

30-18 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 الاصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول 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 الإستردادية. فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية 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.

30-19 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

30-20 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.

30-21 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 الاضمحلال.

30-22 اعمال تحت التنفيذ

- الأعمال تحت التنفيذ المشتراة أو تحت الإنشاء أو المنفذة لغرض البيع في المستقبل تبوب كأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة.
- يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لأحقا بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما اقل 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.

30-23 الاستثمارات غير المتداولة

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

30-24 الوحدات الجاهزة

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

30-25 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 10 " الأصول الثابتة "

30-26 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.
- وتُقاس 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 بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
- وتستخدم الشركة أساليب التقويم 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 وتقلل 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 جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:
  - المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً فى أسواق نشطة.
  - المستوى الثانى: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة فى المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
  - المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التى 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 الثلاث 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.

30-27 التأجير التمويلي

- عقود التأجير

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

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

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها:

الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار مع كل من:

الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

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

- عقود الإيجار التى 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 التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

(أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلا للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستتم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف الاولى والقياس اللاحق

القياس الاولى

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

(ا) الدفعات الثابتة ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً ó بإستخدام 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 بالإلتزامات 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 تعبيرا عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

- عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها مستأجر

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

القياس الأولي لأصل" حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل" حق الانتفاع "من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام

وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون.ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"

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

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

(ب) ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري 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 الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.

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 مكونا إيجارياً واحداً.

31- أحداث هامة

أ-بيع حصة الشركة فى إستثمارات فى شركات تابعة

- بتاريخ 1 أبريل 2021 ووفقاً لاتفاقية بيع أسهم شركة النعيم كابيتال للإستثمار شركة مساهمة مصرية – شركة تابعة مملوكة بنسبة 99.99 % لشركة النعيم القابضة للإستثمارات فقد تم بيع كامل أسهم الشركة والبالغة مليون سهم وتم سداد قيمة الأسهم المستحوذ عليها من قبل المشترون وقد تم تنفيذ إتفاقية بيع الأسهم على النحو التالى :

المشترى	نسبة المساهمة %	الاسهم المشتراه
شركة زيلا هولدينج فور انفستمنت هولدنج ش.م.م	90	900 000
خالد محمد جمال الدين على حسين	5	50 000
هشام عفيفى عرفة محمد محمد	5	50 000
	%100	1 000 000

- وجارى إتخاذ كافة الإجراءات القانونية لتعديل مواد النظام الأساسى للشركة وتوثيق تلك التعديلات طرف الجهات المختصة، هذا و قد تضمنت الإتفاقية ذاتها إقرار المشترون بالتنازل التام عن أيه مبالغ نقدية أو مالية مستحقة طرف النعيم القابضة للإستثمارات – المساهم الرئيسى، وكذلك إقرارهم بعدم أحقيتهم فى

الرجوع بأية دعاوى أو مطالبات قضائية مع علمهم التام بذلك. هذا و قد بلغ الرصيد المستحق طرف شركة النعيم القابضة للاستثمارات فى تاريخ توقيع الإتفاقية مبلغ وقدره 103 236 دولار أمريكى.

ب – جائحة كورونا

تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيرا ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس فى الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فأنه 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 .

ج – إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 18 مارس 2019 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ 25 أبريل 2019
- بتاريخ 12 ابريل 2020 اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم 69 لسنة 2019 على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام 2020 نظرًا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلًا عن ان تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد 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 2020 وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية 2020 مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال 2020 عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.
- بتاريخ 9 مايو 2021 أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (47) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام 2021،هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبى المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (47) الأدوات المالية بداية من أول يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2021 مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافى عن ذلك.
- خلال شهر فبراير 2022 ونظرا للأحداث السياسية التى ادت الى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتى روسيا وأوكرانيا الأمر الذى ادى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمى من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذى سيؤدى الى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التى تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنة لايوجد تأثير جوهرى من تداعيات هذة الحرب على انشطة الشركة.
- بتاريخ 21 مارس 2022 قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 100 نقطة أساس ليصل إلى 9,25% و10,25% و9,75%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 100 نقطة أساس ليصل إلي 9.76%. هذا وبنفس التاريخ قام البنك المركزى بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى.
- بتاريخ 19 مايو 2022 قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 11.25٪، 12.25٪ و11.75٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 11.75٪.

32- الأحداث اللاحقه

- بتاريخ 27 أكتوبر 2022 صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري) .
- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 13.25٪، 14.25٪ و13.75٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 13.75٪.
-

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
احمد محمود الجمال	يوسف مدحت الفار	حسين بن علي شبكشي