

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل ش.م.م
SAUDI EGYPTIAN INVESTMENT & FINANCE CO.S.A.E

٥٦ أ شارع جامعة الدول العربية - المهندسين - الجيزة ت: ٣٧٦٠٤٦٨١ - ٣٧٦٠٤٦٨٢ فاكس: ٣٧٦٠٤٦٨٣

56 A Gameat Al Dowal Al Arabia - Mohandesseen CR : 810310 Giza - Tel.: 37604681 - 37604682 Fax : 37604683

صادر رقم : ٢٩

السادة /ادارة الافصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في
٢٠٢٣/١٢/٣١ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصوله الينا .

هذا وسوف يتم موافاة سيادتكم بتقرير السادة الجهاز المركزي للمحاسبات فور
وصوله الينا .

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

مسئول علاقات المستثمرين

مصطفى عطيه عبد العزيز



تحريرا في ٢٠٢٤/١/٣٠

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وأننا نرى أن المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



القاهرة في : ٣٠ / ١ / ٢٠٢٤

www.crowe.eg

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

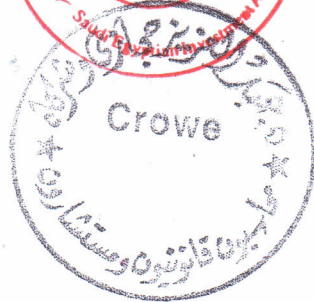
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣٩٠٧	١١٧ ٨٥٧	(٤)،(٢-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩٥ ٧٩٧ ٥٢٤	١٣١ ١٢٥ ٩٣٣	(٥)،(٣-٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٦)،(٤-٢)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
٩٥ ٨٠١ ٤٣١	١٣١ ٢٤٣ ٧٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧١٢ ٥١٠	٦٥٠ ٩٨١	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٠ ٢٣٦ ٦٦٧	١٧٤ ٤٢٠ ١١٦	(٨)،(٣-٢)	أذون خزانة
٩٦٢ ٥٣٩	١٦ ٤٢٥ ٨٤٥	(٩)	نقدية لدى البنوك
١٧١ ٩١١ ٧١٦	١٩١ ٤٩٦ ٩٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٦٧ ٧١٣ ١٤٧	٣٢٢ ٧٤٠ ٧٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(١٠)،(٧-٢)	رأس المال المصدر والمذفوع بالكامل
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٨-٢)	إحتياطي قانوني
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(٩-٢)	إحتياطي عام
٦٧ ٩٦٨ ٣٦٤	١٠٢ ٨٦١ ٢٧٣	(٣-٢)	إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠		الأرباح المرحلة
٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩		صافي ربح السنة
٢٦٣ ١١٧ ٣٩٦	٣١٦ ٥٤١ ٠٦٩		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٧ ١٤٨	(١٤)،(ب١٢-٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٧ ١٤٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	٣ ١٦٣ ٨٥٦	(١١)،(٦-٢)	مخصص مطالبات
١ ٢٤٥ ٧٥١	٣ ٠٢٨ ٦٥٩	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٥٩٥ ٧٥١	٦ ١٩٢ ٥١٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٥٩٥ ٧٥١	٦ ١٩٩ ٦٦٣		اجمالي الإلتزامات
٢٦٧ ٧١٣ ١٤٧	٣٢٢ ٧٤٠ ٧٣٢		اجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة
(الأستاذ/ أحمد محمد سامي برعى)

أحمد محمد سامي برعى



الإدارة المالية

(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

أحمد سعيد عطيه

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	ايضاح	
حنيه مصرى	حنيه مصرى	رقم	
			إيرادات النشاط
٦ ٣١٠ ٨٠٥	٤ ٩٣٥ ٥٣٣	(٥-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٨ ٤١٨	-	(٥-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢١ ٠١٥ ٧٢١	٣٣ ٤٠٣ ٧٠٤	(٥-٢)	عوائد أدون الخزائنة
٢٧ ٤١٤ ٩٤٤	٣٨ ٣٣٩ ٢٣٧		
			يخصم
١ ٥٨٨ ٤٠٣	١ ٧٢١ ٩١٨		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٤٥١ ١١١	٥١٢ ٦٠٤		أجور ومكافآت
١ ١١٩ ٩١١	١ ٣٥٨ ٢٨٦	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٤ ٢٠٣ ١٤٤	٦ ٦٨٠ ٧٤١		ضرائب عوائد أدون الخزائنة
٥٥٥ ٥٤٠	٣٧١ ٧٧٧		ضريبة التوزيعات
١١ ٧٣٣	١١ ٦٦٥	(٤)،(٢-٢)	إهلاكات الأصول الثابتة
٧ ٩٢٩ ٨٤٢	١٠ ٦٥٦ ٩٩١		
١٩ ٤٨٥ ١٠٢	٢٧ ٦٨٢ ٢٤٦		صافى ربح النشاط
			يضاف / يخصم
٤٠٢ ٥٣١	٣٨٥ ٤٤٦		فوائد بنكية دائنة
٣٤٩ ٧٥٦	٤٠١ ٤٨٣	(٥-٢)	إيرادات أخرى
٢٠ ٢٣٧ ٣٨٩	٢٨ ٤٦٩ ١٧٥		أرباح السنة قبل الضرائب
(٨٢ ٩٤١)	(١٦ ٦٣٨)	(١٤)،(١٠-٢)	ضرائب الدخل
-	(٧ ١٤٨)	(ب.٠-٢)	ضرائب مؤجلة
٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩		صافى أرباح السنة
٣,٥٥	٥,٠٣	(١٥)	نصيب السهم فى ارباح السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩
٩ ٣٤٧ ٦٤٠	٣٤ ٨٩٢ ٩٠٩
(١٣٨ ٥٩٠)	-
<u>٢٩ ٣٦٣ ٤٩٨</u>	<u>٦٣ ٣٣٨ ٢٩٨</u>

صافي أرباح السنة

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - الذي تم تسويته في الأرباح والخسائر

مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق



الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح السنة	الأرباح المرحلة	احتياطي فروق تقسيم استثمارات مالية متاحة للبيع	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(١٩ ٢١٧ ٣٦٢)	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	-	-	-	-
٩ ٣٤٧ ٦٤٠	-	-	٩ ٣٤٧ ٦٤٠	-	-	-
(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	-
٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	-	-	-	-	-
٢٩ ٣٣٣ ٤٩٨	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	-	٩ ٢٠٩ ٠٥٠	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
٢٦٣ ١١٧ ٣٩٦	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٦٧ ٩٦٨ ٣٦٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٢٦٣ ١١٧ ٣٩٦	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٦٧ ٩٦٨ ٣٦٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٢٠ ١٥٤ ٤٤٨)	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	-	-	-	-
٣٤ ٨٩٢ ٩٠٩	-	-	٣٤ ٨٩٢ ٩٠٩	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	-	-	-	-	-
٦٣ ٣٣٨ ٢٩٨	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	-	٣٤ ٨٩٢ ٩٠٩	-	-	-
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
(٢ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
٣١٦ ٥٤١ ٠٦٩	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	١٠٢ ٨٦١ ٢٧٣	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول للأرباح المرحلة

بنود الدخل الشامل عن الفترة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال السنة

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢١

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

المحول للأرباح المرحلة

بنود الدخل الشامل عن السنة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال السنة

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢٢

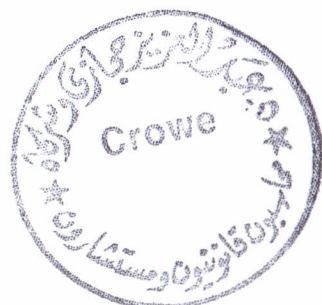
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم إيقاف تجنب الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢٠ ٢٣٧ ٣٨٩	٢٨ ٤٦٩ ١٧٥	
(٨٨ ٤١٨)	--	
(١٦ ٨١٢ ٥٧٧)	(٢٦ ٧٢٢ ٩٦٣)	
(٤ ٥١٣ ١٩٦)	(٤ ٩٠٦ ٢٤٢)	
(٤٠٢ ٥٣١)	(٣٨٥ ٤٤٦)	
(٣٤٣ ١٥١)	(٣٧٧ ٤٦٧)	
١١ ٧٣٣	١١ ٦٦٥	(٤)
(١ ٩١٠ ٧٥١)	(٣ ٩١١ ٢٧٨)	
(٥٤٢ ٢٢٥)	٦١ ٥٢٩	
١٢ ٥٠٠	٧٤ ٧١٣	
(٥٨ ١١٠)	(٨٢ ٩٤١)	
--	(١٨٦ ١٤٤)	
(٢ ٤٩٨ ٥٨٦)	(٤ ٠٤٤ ١٢١)	
٧٦٣ ٥٥٤	--	
(١ ٠٦٣ ٤٥٩)	(٤٣٥ ٥٠١)	
(٢٤٤ ٤٥٥ ٦١٩)	(٢٤٠ ١٧٩ ٧٤٥)	
٢٩٨ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٢٧ ٤٧٥ ٥٠٥	
--	(١٢٥ ٦١٥)	(٤)
٣٤٣ ١٥١	٣٧٧ ٤٦٧	
٤٠٢ ٥٣١	٣٨٥ ٤٤٦	
٥٤ ١٩٠ ١٥٨	(١٢ ٥٠٢ ٤٤٣)	
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	
٤١ ٩٧٨ ٦٥٧	(٢٦ ٤٦١ ١٨٩)	
٩٠٨ ٣٧٧	٤٢ ٨٨٧ ٠٣٤	
٤٢ ٨٨٧ ٠٣٤	١٦ ٤٢٥ ٨٤٥	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح السنة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

(أرباح) بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

صافي عوائد أذون الخزانة

ضرائب أذون الخزانة المسددة

فوائد دائنة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

إهلاك الأصول الثابتة

التغير في رأس المال العامل :

المدينون والأرصدة المدينة

الأرصدة الدائنة المتنوعة

ضرائب الدخل المسددة

المستخدم من المخصصات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

متحصلات من بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

مدفوعات لشراء الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

مدفوعات لشراء أذون خزانة

متحصلات من استرداد أذون خزانة

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

الفوائد الدائنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات نقدية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

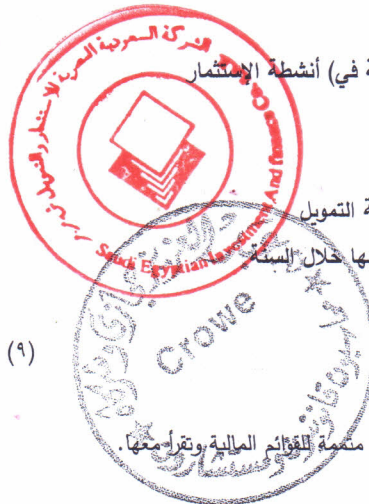
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال السنة

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) متضمنة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الاستثمار وبموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ٣٥ بتاريخ ٧ مارس ١٩٧٦. وتنتهي مدة الشركة في ٢٣/٣/٢٠٧٦. تم تعديل اغراض الشركة لتتماشى مع احكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بموجب موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٦/٨/٢٠٢٢ ويتمثل غرض الشركة في بعض الأنشطة الخاضعة لقانون الاستثمار كقطاعات (الاسكان والتشييد والبناء، والزراعة والانتاج الحيواني والداخلي والسمكي، والرياضة، والسياحة، والتعليم، وقطاع الصحة والاتصالات، وتكنولوجيا المعلومات) ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في جمهورية مصر العربية وفي الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة وتشترتها وتلحقها بها وذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة. مقر الشركة ٥٦ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، مدينة الجيزة، مصر.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

- الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة من استبعادات أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

نوع الأصل

٢٥ - ٢٠

مباني

٥

سيارات ووسائل نقل

٣

تجهيزات

٥

آلات ومعدات

١٠

أثاث

٢

كمبيوتر وهواتف

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٢ الأدوات المالية

١-٣-٢ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٢-٣-٢ التقييم والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي يتم تويب الأصل المالي على أنه مفاًس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كاستثمارات في أدوات الدين و استثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

لا يتم إعادة تويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم إعادة تويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال .

يتم تويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحويل تدفقات نقدية تعاقبية .

- في حالة أنه يتشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق المداد .

يتم تويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحويل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما .

- يتشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الأخر التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده .

الأصول المالية التي لم يتم تويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يتضمن كل مشتقات الشامل الأخر يتم تويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية .

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد يقيماً خلاف ذلك .

٢-٣-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة . تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي :

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال- على سبيل المثال ما اذا كان التعويض يستند الى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- تكرار حجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢-٣-٤؛ الأصول المالية - تقييم ما اذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.
- عند تقييم ما اذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة ويتضمن ذلك تقييم ما اذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن ان يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند اجراء هذا التقييم تأخذ الشركة في اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميربات المعدل المتغير.
 - ميزات الدفع المسبق والاضافات.
 - الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
 - تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الانهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الأساسية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للانهاء المبكر) يتم التعامل معها على انها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثر عند الاعتراف الأولي.

٥-٣-٢ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.	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 استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦-٣-٢ الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بصورة الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد ضمن الأرباح والخسائر.



الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلاف جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٢-٣-٨ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٢-٣-٩ الأصول المالية غير المشتقة:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أصول العقود مع العملاء والتمثلة بصورة أساسية في الإيرادات المستحقة من إدارة الصناديق والمحافظ.
- تقوم الشركة بقياس خسارة الأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً:
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).



- يجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكيفية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة المسابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في اجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد).
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب اخذها في الحساب عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٢-٣-١٠ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز التقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للمعد والتدفقات التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٢-٣-١١ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأداة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.

- خرق المدد مثل التشر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية

٢-٣-١٢ عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم خسائر الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأورات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.



٢-٣-١٣ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخراً ب ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد أصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الانفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢-٤ الاستثمارات العقارية

- يتم إثبات الاستثمارات العقارية المملوكة للشركة والمحتفظ بها لتحقيق منفعة إيجارية منها أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للشركة باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إثباتها التكلفة مخصصاً منها الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة إن وجدت. وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إهلاك قيمة الاستثمارات العقارية القابلة للإهلاك والتي تتمثل في تكلفة الاستثمار مخصصاً منه قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمارات العقارية، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للاستثمارات العقارية :

نوع الاستثمار العقاري العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

٢٠ - ٢٥

مباني

٢-٥ تحقق الإيراد

- يتم إثبات توزيعات أرباح الأسهم عند صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات بهذا التوزيع.
- يتم إثبات فوائد الودائع والسندات على أساس نسبة زمنية آخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- يتم إثبات أرباح بيع الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالفرق بين تكلفة الاستثمار وثن البيع.
- يتم اثبات الإيراد الخاص بالاستثمارات المالية في شهادات على أساس نسبة زمنية مع الأخذ في الاعتبار معدل الفائدة الفعلي.

٢-٦ مخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حكمي) ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق خارج لموارد متضمنة منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام.
- وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصص بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام، ويتم تحديد القيمة الحالية للمخصص باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة والتي تعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.
- هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها، حيث ان استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من اعداد القوائم المالية ولا يقلل من درجة الاعتماد عليها وان تقدير الالتزام يتم بدرجة يعتمد عليها.

٧-٢ رأس المال

الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٨-٢ الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ١٠% من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع ، وقد تم إيقاف تجنيب الاحتياطي القانوني حيث بلغ النسب القانونية.

٩-٢ الاحتياطي العام

تم تكوين هذا الاحتياطي من الارباح المحققة من قبل الشركة خلال السنوات السابقة اثناء توزيع الارباح ويتم استخدام الاحتياطي بناء على قرارات مجلس الادارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة.

١٠-٢ ضريبة الدخل:

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات.
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي

المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن

يتم عكسها في المستقبل المنظور.

١١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وأذون الخزنة استحقاق ثلاثة أشهر.

٣- أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ / ١ / ٢٠٢٤.

٢-٣ القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٣ عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل.

٤-٣ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستأثر بذلك التعديل.



٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	كمبيوتر وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	المباني	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٢٥ ٩٣١	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
١٢٥ ٦١٥	١٢٤ ٥٧٥	١ ٠٤٠	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
١ ٧٥١ ٥٤٦	١٥٤ ٥٩٦	١٦٦ ١٤٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١ ٦٢٢ ٠٢٤	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٥ ٩١٤	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
١١ ٦٦٥	١٠ ٣٨١	٣٥	-	١ ٢٤٩	-	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
١ ٦٣٣ ٦٨٩	٤٠ ٤٠٢	١٦٥ ١٤٠	١٤٣ ٩٦٤	١٧٧ ١٦٣	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٧ ٨٥٧	١١٤ ١٩٤	١ ٠٠٥	-	٢ ٦٥٨	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣ ٩٠٧	-	-	-	٣ ٩٠٧	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٦١٤ ٠٦٠ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري	المباني
٧١٩ ٠٢٠	المباني
١٦٧ ٩٥١	الأثاث
١٤٣ ٩٦٣	تجهيزات
١٦٥ ١٠٥	آلات ومعدات
٣٠ ٠٢١	كمبيوتر وهواتف
٣٨٨ ٠٠٠	سيارات ووسائل نقل
١ ٦١٤ ٠٦٠	الأجمالي



٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٣/١٢/٣١	نسبة	٢٠٢٢/١٢/٣١
	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	%١٠	٦٢ ٧٢٧ ٠٠٠	%١٠	٥٩ ٦٨٦ ٠٠٠
٢- بنك التعمير والإسكان	أقل من %١	١٩ ٤٣٤ ٨٤٥	أقل من %١	٨ ٥٢٠ ٨٩٣
٣- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من %١	١٤ ٨٦٠ ٥٨٤	أقل من %١	٥ ٥٨٩ ١٢٠
٤- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	٦ ٧٢٠ ٠٠٠	أقل من %١	٣ ١٠٣ ٢٠٠
٥- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٦ ٧٠٤ ٨٠٠	أقل من %١	٤ ٢٩٦ ٦٠٠
٦- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٦ ١٩٣ ٢٦٧	أقل من %١	٣ ٥٣٦ ٠٨٧
٧- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٥ ٢١٢ ٦٤٢	أقل من %١	٤ ١٧٢ ٦٨١
٨- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو	أقل من %١	٤ ٧٢٦ ٣١٢	أقل من %١	٣ ١٣٧ ٦٣٣
٩- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من %١	٢ ١٨٤ ٠٠٠	أقل من %١	١ ٦٧١ ٦٠٠
١٠- شركة المقطم للفنادق	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠
١١- مستشفى النزهة الدولي	أقل من %١	٧٠٩ ٤٦٠	-	٥٣٠ ٨٥٠
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من %١	٧٠٦ ٨٧٥	أقل من %١	٦١٣ ٨٧٥
١٣- مستشفى كليوباترا	أقل من %١	٦٥٣ ٧٢٩	-	٧٣٦ ٨٣١
١٤- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٥- ابن سينا فارما	أقل من %١	٢٩٢ ٤١٩	أقل من %١	٢٠١ ١٥٤

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

٩٨ ١٩٤ ٦٤٤	١٣٣ ٥٢٣ ٠٥٣
(٢ ٣٩٧ ١٢٠)	(٢ ٣٩٧ ١٢٠)
٩٥ ٧٩٧ ٥٢٤	١٣١ ١٢٥ ٩٣٣

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ١١١ ٥٢٤	٦٨ ٣٩٨ ٩٣٣	استثمارات مالية مقيدة في البورصة
٦٢ ٠٨٣ ١٢٠	٦٥ ١٢٤ ١٢٠	استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة
٩٨ ١٩٤ ٦٤٤	١٣٣ ٥٢٣ ٠٥٣	

* تم تكوين اضمحلال بقيمة مساهمات في شركات تحت التصفية بمبلغ ٢ ٣٩٧ ١٢٠ جنيه مصري والمتمثلة في الآتي:

- شركة المقطم للفنادق (تحت التصفية منذ عام ١٩٩٧) بمبلغ ١ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ولا يوجد نفوذ مؤثر عليها.
- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة بمبلغ ٥٩٧ ١٢٠ جنيه مصري بناء على عمل دراسة كاملة للأسهم عن طريق لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

مباني	البيان
حنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٤٤ ٦١٥	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٤٤ ٦١٥	
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
-	إهلاك الفترة
-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٤٤ ٦١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	

* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٤٦٧ ٣٧٧ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

** تبلغ تكلفة الاستثمارات العقارية المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢٤٤ ٦١٥ جنيه مصري.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
حنيه مصري	حنيه مصري	مدينون توزيعات كوينات
٣٧٦ ٢٠٠	٥٦٠ ٨١٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٧ ٤٣٢	٣٠ ٧٦٣	عهد وسلف عاملين
-	٣٠ ٠٠٠	ضرائب خصم من المنبع
١٩ ٦٥٣	١١ ٦٤٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٢	١٠ ٥١٠	تأمينات لدى الغير
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	مدينون شركة الرواد للتداول
١١ ٥٤٣	٤٤	مدينون - بنك الشركة العربية المصرفية
٢٧٠ ٢٢٨	-	مدينون مصر للاستثمارات
١٢	-	
٧١٢ ٥١٠	٦٥٠ ٠٩٨١	



٨- أذون خزانه

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠٧٠٠٠٠٠	٥٣٧٥٠٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
٢٢٥٠٠٠٠٠	--	أذون خزانه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٦٦١٠٠٠٠٠	١٣٢٨٠٠٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
٤٢٧٥٠٠٠٠	--	أذون خزانه استحقاق حتى ٩٠ يوم
<u>١٨٢٠٥٠٠٠٠</u>	<u>١٨٦٥٥٠٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>يخصم:</u>
(٥٠٤٩٨٦٥)	(٥١٤٨٨٨٤)	عوائد أذون خزانه حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(١٩٥٣٤١٢)	--	عوائد أذون خزانه حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(٤٠٩٦٥٣٨)	(٦٩٨١٠٠٠)	عوائد أذون خزانه حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
(٧١٣٥١٨)	--	عوائد أذون خزانه حتى ٩٠ يوم لم تستحق بعد
<u>١٧٠٢٣٦٦٦٧</u>	<u>١٧٤٤٢٠١١٦</u>	<u>الصافي</u>

قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية (أذون الخزانه) والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة بحد أقصى شهر من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ الصادر في ٢٠٢٣/١٠/١٨.

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٩٦٢٥٣٩	١٦٤٢٥٨٤٥
<u>٩٦٢٥٣٩</u>	<u>١٦٤٢٥٨٤٥</u>

حسابات جارية بالبنوك

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٩٦٢٥٣٩	١٦٤٢٥٨٤٥
٤١٩٢٤٤٩٥	--
<u>٤٢٨٨٧٠٣٤</u>	<u>١٦٤٢٥٨٤٥</u>

نقدية لدي البنوك

أذون خزانه استحقاق حتى ٩١ يوم

النقدية وما في حكمها

١٠- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ١٣ ٧٦٣ ٩٩٣ جنيه مصري يتمثل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولار أمريكي. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودي ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالدولار الأمريكي وهي تعادل ٧ ٠٤٦ ٦٠٠ جنيه مصري. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦ جنيه مصري تمثل ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تواريخ السداد. وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار لتصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك لتفويق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد الفيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

وتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنوع المحفظة في مختلف الاوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزانة واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحاليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	العملة التي تم الوفاء بها
(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
(٢) شركة مصر لتأمينات الحياة	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري
(٣) شركة مصر للتأمين	٦٨٨ ٢٧٠	٢ ٧٥٣ ٠٨٠	جنيه مصري
(٤) اكتتاب عام	٨١١ ٧٣٠	٣ ٢٤٦ ٩٢٠	جنيه مصري
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	



١١- مخصص مطالبات

الرصيد في	المكون	المستخدم	مخصصات انتفي	الرصيد في
٢٠٢٣/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	الغرض منها	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١٤٤ ٩٦١)	-	٢ ٨٥٥ ٠٣٩
٣٥٠ ٠٠٠	-	(٤١ ١٨٣)	-	٣٠٨ ٨١٧
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	-	(١٨٦ ١٤٤)	-	٣ ١٦٣ ٨٥٦

* تم توضيح تفاصيل القضايا المرفوعة ضد الشركة بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ١٧.
** تم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للموضح بالموقف الضريبي بالإيضاح رقم ١٦.

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٥٧ ٢٠٥	٢ ٦٣١ ٧٠٣	ضرائب اذون خزانة
١٩٠ ٥٠٠	٢٢٨ ٠٠٠	مصروفات مستحقة
٧٠ ٤١٨	٩٧ ٨١٥	مساهمة تكافلية
١٨ ٨٠٩	٢٨ ٠٤٠	ضرائب توزيعات
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	شركة مصر للاستثمارات المالية
٨٢ ٩٤١	١٦ ٦٣٨	ضريبة الدخل المستحقة
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٦٦٢	٦٦٢	دائنون متنوعون
-	٥٠٠	ضريبة موردين
١٣١	٢١٦	رسوم التطوير المستحقة
٨٥	٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
<u>١ ٢٤٥ ٧٥١</u>	<u>٣ ٠٢٨ ٦٥٤</u>	

١٣- المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٧ ٧١٧	٤١٧ ٨٢٢	مصروفات بورصة
١١١ ٠٠٠	١٣٢ ٠٠٠	أتعاب مراجعة
٩٦ ٨٠٠	١٠٥ ٦٠٠	صيانة مباني
٧٠ ٤١٨	٩٧ ٨١٥	المساهمة التكافلية
٩٥ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠	تبرعات
٥١ ٨١٩	٦٥ ٨٤٧	مصروفات أخرى
٤٧ ٩٩٥	٥١ ٢٥٣	مصروفات نشر
١٤ ١٥٥	٤٤ ٠٠٠	أتعاب قضائية
٣٦ ٦٢٤	٣٦ ٠١٩	صيانة سيارات
٣٥ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
١٠ ٠٠٠	٣١ ٣١٢	مصروفات جمعية عمومية
٢٩ ٣٢٦	٣٠ ٤٢١	رسوم وعمولات أسهم
٢٨ ٦٣٤	٣٠ ٣٠٢	عمولة بنك
٢٢ ٠٠٠	٢٧ ٨٢٤	مصروفات الإقرار الضريبي
<u>٩٧٦ ٤٨٨</u>	<u>١ ١٧٥ ٢١٥</u>	الإجمالي (يتبع)



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٧٦ ٤٨٨	١ ١٧٥ ٢١٥	إجمالي ما سبق
--	٢٧ ٥٠٠	اتعاب تقييم استثمارات الشركة غير المقيدة
١٥ ٣٠٤	٢٥ ٧٩٦	أدوات كتابية
٢٣ ٥٤١	٢٣ ٧٠٣	مصرفات تأمين
٢١ ٦٥٥	٢٠ ٨١٤	مصاريف علاج
١٧ ٥٢٣	١٧ ٧١٢	اشتراكات
١١ ٣٥٤	١٧ ٢٧٩	صيانة معدات مكتب
١٥ ٤٨٠	١٦ ٥١٥	تموين وجراج وترخيص سيارة
٧ ٥٠٠	١٠ ٥٧٥	مصرفات حفظ أسهم - مصر المقاصة
٧ ٧١٢	٦ ١٦٨	مصرفات كهرباء
٥ ٠٠٠	٦ ٠٠٠	ملابس عمال
١١ ٨١٦	٤ ٢٧٢	ضرائب عقارية
٣ ٩٢٤	٣ ٩٠٥	تليفونات
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
٥٦٤	٧٨٢	رسوم تطوير
<u>١ ١١٩ ٩١١</u>	<u>١ ٣٥٨ ٢٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>

١٤- ضريبة الدخل:

تختلف الضريبة عن الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٢٣٧ ٣٨٩	٢٨ ٤٦٩ ١٧٥	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٤ ٥٥٣ ٤١٢</u>	<u>٦ ٤٠٥ ٥٦٤</u>	<u>الضريبة المحسوبة</u>
		<u>الأثر الضريبي</u>
٧٦٢ ٧٨٠	٧٨٤ ٣١٤	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٥ ٢٣٣ ٢٥١)	(٧ ١٧٣ ٢٤٠)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	٧ ١٤٨	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>٨٢ ٩٤١</u>	<u>٢٣ ٧٨٦</u>	<u>ضرائب الدخل</u>
<u>%٠,٤١</u>	<u>%٠,٠٨</u>	<u>السعر الفعلي للضريبة</u>



١٥ - نصيب السهم في أرباح السنة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح السنة
٣٣.٠٩٣.٤٤٥	٢٨.٤٤٥.٣٨٩	يخصم منه
(٦٥٠.٠٠٠)	(٥٥٠.٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح المقترحة / المعتمدة
(٣.١٩٤.٣٤٥)	(٢.٧٢٠.٧١٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة / المعتمدة
٢٩.٢٤٩.١٠٠	٢٥.١٧٤.٦٧٠	صافي أرباح السنة
١.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٨٤	٥,٠٣	نصيب السهم في صافي الأرباح

١٦ - الموقف الضريبي

١/١٦ ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٨١/١٩٧٦ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوات ١٩٨٤/١٩٨٢ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد اية التزامات ضريبية فيما عدا المطالبة رقم ١٧٧٧ عن السنوات ٨٥/٨٦ عن ضريبة القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) والمرفوعة بشأنها الطعن رقم ٦٩/٧٨١ ق. وهي مرجحة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجيزة. والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ معفاة من الضريبة.
- السنوات ١٩٨٦/١٩٨٥ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.
- السنوات ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم الأصول والالتزامات الشركة بالعملات الأجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٠٦ لصالح الشركة، وبالرغم من ذلك تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصري عن تلك الفروق.
- السنوات ١٩٩٧/١٩٩٤ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.
- السنوات من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.
- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥ ٥٩٦ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٦١٥ ٢٤١ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من جانب الأمورية.
- السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ تم موافاة الشركة بمطالبة تقديرية عن عام ٢٠١١ وعام ٢٠١٢ وتم الطعن والاعتراض من جانب الشركة على ذلك وقامت مصلحة الضرائب بدراسة الطعن وتم ابلاغ الشركة باعادة الفحص للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ وجاري المتابعة مع مصلحة الضرائب.
- السنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم الفحص من جانب الأمورية.

٢/١٦ ضريبة المراتب وما في حكمها

- السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الاعوام.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ الانتهاء من الفحص وسداد اصل الضريبة المستحقة عن تلك السنوات وتم السير في إجراءات رفع دعوة قضائية وذلك لاسترداد مبلغ ١٥٠.٠٠٠ جنيه مصري تم دفعهم للضرائب قبل الفحص تحت حساب فحص تلك السنوات ولم تعترف بهم الضرائب.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المراتب والأجور الشهرية وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية بالإضافة إلى تسليم النماذج السنوية والربع سنوية المطلوبة.

٣/١٦ ضريبة الدمغة

- السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل الأمورية.

٤/١٦ الضريبة العقارية

- قامت الشركة بسداد مستحقات الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لآخر مطالبة وارده من المصلحة.



١٧- الموقف القضائي

- ١/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص النقد الأجنبي والتي كسبتها الشركة في الاستئناف وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية إلى مجلس الدولة برقم ٦١٨٤ لسنة ٧٤ قضاء اداري وتم كسب القضية وسداد نصيب الشركة في المطالبه القضائيه وانتهى الطعن.
- ٢/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص ضريبة الدمغة النسبية للشركة والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٢٨٦١٧ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٣/١٧ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ ورقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتداولة في المحكمة.
- ٤/١٧ القضايا المرفوعة من وزارة المالية بخصوص اعفاء فوائد القروض بالنقد الاجنبي من الخضوع للضريبة عن اعوام ١٩٨٦/٨٥ وقد كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٧٦٤٦٦ لسنة ٦٧ قضاء اداري وجاري متابعتها.

الشركة السعودية المصرفية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تشغل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية، الاستثمارات المالية، المدينون والأرصدة المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية (الدائون والأرصدة الدائنة المتنوعة).

١/١٨ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل المؤثرة على عائد وأرباح جميع الأوراق المالية أو العوامل المؤثرة على عائد وأرباح ورقه مالية بذاتها ويقوم الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر عن طريق تنويع المحفظة واستخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرار الاستثمار.

٢/١٨ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية والغير نقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية مبلغ جنيه مصري .
وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١/٢) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول ذات الطبيعة النقدية والغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار المسائدة في تاريخ الميزانية.

٣/١٨ القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة والوراثة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤/١٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة والتي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتتبع الشركة سياسة استثمارية لتقليل خطر تغير الفائدة من خلال التركيز على شراء اذون الخزنة التي استحقاقها يكون قصير الأجل.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخص أطراف ذات علاقة سوى قيام الشركة بالتأمين لدى شركة مصر للتأمين (أحد مساهمي الشركة) وقد بلغ قيمة ما تم إثباته من مصروفات للتأمين حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٢٣٧٠٣ جنيه مصري.

٢٠- أحداث هامة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ ووفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي تضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة الفائتة وتضمن أيضاً بعض المعايير الجديدة. وتمثلت أهم التعديلات في :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى رقم (١٠) الأصول الثابتة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول الثابتة	لن تقوم الشركة بتطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول الثابتة	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار محاسبة مصرى رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول غير الملموسة	لا يوجد أصول غير ملموسة بالشركة	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار محاسبة مصرى رقم (٣٤) الاستثمار العقاري	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الاستثمار العقاري	لن تقوم الشركة بتطبيق نموذج إعادة التقييم	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار محاسبة مصرى رقم (٣٥) الزراعة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول الحيوية	لا يوجد أصول حيوية بالشركة	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار محاسبة مصرى رقم (٣٦) التفتيش عن وتقييم الموارد التعدينية	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم	لا يوجد أصول تعدينية بالشركة	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٥٠) عقود التأمين	خاص بشركات التأمين	لا تأثير	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية لشركات التأمين

- صدر قانون رقم (٣٠) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٦/١٥ والخاص بتعديل قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بعدة تعديلات من أهمها تعديلات على الشرائح الضريبية المطبقة على الأجور والمرتببات وما في حكمها وفرض ضريبة على توزيعات صناديق الاستثمار وإعفاء أرباح عدة أنواع من صناديق الاستثمار. هذا وقد صدر القانون رقم (١٧٥) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣٠ بتعديل آخر على الشرائح الضريبية المطبقة على الأجور والمرتببات وما في حكمها بقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لاتخاذ تلك التعديلات في الاعتبار عند حساب ضريبة كسب العمل المستحقة على العاملين.

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / أحمد محمد سامي برعي



الإدارة المالية

الأستاذ / أحمد سعيد عطية