

# 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 : ١٤٦

السادة / إدارة الإفصاح  
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

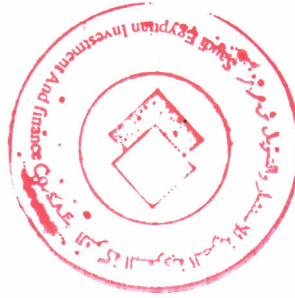
نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية  
المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٤ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور  
وصوله إلينا .  
هذا وسوف يتم موافاة سيادتكم بتقرير السادة الجهاز المركزي للمحاسبات فور  
وصوله إلينا .

وتفضلوا بقبول وافر التحية ...

مسئول علاقات المستثمرين

آلاء سعيد

آلاء سعيد عطية



تحريرا في ١٤ / ٥ / ٢٠٢٤

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية"  
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات  
د. وفاء عبد المجيد رمزي  
Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه

القاهرة في : ١٤ مايو ٢٠٢٤

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح	رقم	الأصول
حنيه مصري	حنيه مصري			الأصول غير المتداولة
١١٧ ٨٥٧	٢ ٦٧٤ ٢٩٤	(٤)،(٢-٢)		الأصول الثابتة (بالصافي)
١٣١ ١٢٥ ٩٣٣	١٣١ ٢٦٥ ٩١٠	(٥)،(٣-٢)		إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٦)،(٤-٢)		إستثمارات عقارية (بالصافي)
١٣١ ٢٤٣ ٧٩٠	١٣٣ ٩٤٠ ٢٠٤			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الإصول المتداولة
٦٥٠ ٩٨١	٢ ٩٠٠ ٧٤٥	(٧)		مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٤ ٤٢٠ ١١٦	١٨٠ ١٥٧ ١٢١	(٨)،(٣-٢)		أذون خزانه
١٦ ٤٣٥ ٨٤٥	٤ ٨٦٩ ١٩٧	(٩)		نقدية لدى بالبنوك
١٩١ ٤٩٦ ٩٤٢	١٨٧ ٩٢٧ ٠٦٣			إجمالي الأصول المتداولة
٣٢٢ ٧٤٠ ٧٣٢	٣٢١ ٨٦٧ ٢٦٧			إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(١٠)،(٧-٢)		رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٨-٢)		إحتياطي قانوني
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(٩-٢)		إحتياطي عام
١٠٢ ٨٦١ ٢٧٣	١٠٣ ٠٠١ ٢٤٩	(٣-٢)		إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	١٦٧ ٦١٩ ٥٢٠			الأرباح المرحلة
٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	١٠ ٢١٧ ٨٨٩			صافي ربح الفترة / السنة
٣١٦ ٥٤١ ٠٦٩	٣١٦ ١٢٨ ٢١٥			إجمالي حقوق المساهمين
				الإلتزامات غير المتداولة
٧ ١٤٨	٣٥ ٩٩٨	(١٤)،(١٢-٢)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧ ١٤٨	٣٥ ٩٩٨			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
٣ ١٦٣ ٨٥٦	٣ ١٦٣ ٨٥٦	(١١)،(٦-٢)		مخصص مطالبات
٣ ٠٢٨ ٦٥٩	٢ ٥٣٩ ١٩٨	(١٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ١٩٢ ٥١٥	٥ ٧٠٣ ٠٥٤			إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦ ١٩٩ ٦٦٣	٥ ٧٣٩ ٠٥٢			إجمالي الإلتزامات
٣٢٢ ٧٤٠ ٧٣٢	٣٢١ ٨٦٧ ٢٦٧			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات



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



الإدارة المالية

(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

أ.ع.ع

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	ايضاح رقم	ايرادات النشاط
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٠٦٥٧٠	٢٤٤٦٧٨٢	(٥-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٥-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧١٨٣١٦٩	١١٠٦٦٣٧١	(٥-٢)	عوائد أذون الخزانة
٨١٨٩٧٣٩	١٣٥١٣١٥٣		
			<b>يخصم</b>
٤٨٨٣٦٣	٦٤١٦٩٨		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٩٦٧٢٥	١٥٠١٤٧		أجور ومكافآت
٣٠١٧٢٤	٤٠٨٤٠٧	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
١٤٣٦٦٣٤	٢٢١٣٢٧٤		ضرائب عوائد أذون الخزانة
٥٠٣٢٩	١٢٢٣٣٩		ضريبة التوزيعات
٣٢٨	٤٥٩٥٩	(٤)،(٢-٢)	إهلاكات الأصول الثابتة
٢٣٧٤١٠٣	٣٥٨١٨٢٤		
٥٨١٥٦٣٦	٩٩٣١٣٢٩		
			صافي ربح النشاط
			<b>يضاف / يخصم</b>
٦٩٥٧٥	١٨٥٨٢٩		فوائد بنكية دائنة
٩٣٢٥٢	١٢٩٥٨١	(٥-٢)	إيرادات أخرى
٥٩٧٨٤٦٣	١٠٢٤٦٧٣٩		أرباح الفترة قبل الضرائب
(٦٦٨٧)	-	(١٤)،(١٠-٢)	ضرائب الدخل
-	(٢٨٨٥٠)	(ب١٠-٢)	ضرائب مؤجلة
٥٩٧١٧٧٦	١٠٢١٧٨٨٩		صافي أرباح الفترة
١,٢٠	٢,٠٥	(١٥)	نصيب السهم في ارباح الفترة



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

تقرير الفحص المحدود مرفق





الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل  
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٩٧١ ٧٧٦	١٠ ٢١٧ ٨٨٩
٨٠٤٣ ٥٠٠	١٣٩ ٩٧٦
-	-
<u>١٤ ٠١٥ ٢٧٦</u>	<u>١٠ ٣٥٧ ٨٦٥</u>

صافي أرباح الفترة  
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 الفترة

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



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتعمير  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي	صافي أرباح السنة الفترة / الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطي مالية متاحة للبيع	إحتياطي العالم	الإحتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
							خسبه مصري	خسبه مصري
٢١٢ ١١٧ ٢٩٦	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	١٢٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٦٧ ٩١٨ ٣١٤	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	المحور للأرباح المرحلة	
-	(٢٠ ١٥٤ ٤٤٨)	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة	
٨٠٤٣٥٠٠	-	-	٨٠٤٣٥٠٠	-	-	-	فروق تقييم الأرباح المرحلة المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
-	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم الأرباح المرحلة المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
٥ ٩٧١ ٧٧٦	٥ ٩٧١ ٧٧٦	-	-	-	-	-	صافي أرباح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٤ ٠١٥ ٢٧٦	٥ ٩٧١ ٧٧٦	-	٨٠٤٣٥٠٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-	توزيعات نقدية	
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	
٢١٧ ٢١٨ ٠٤٧	٥ ٩٧١ ٧٧٦	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	٧١٠١١ ٨٦٤	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣١٦ ٥٤١ ٠٦٩	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	١٠٢ ٨٦١ ٢٧٣	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
-	(٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩)	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	-	-	-	-	المحور للأرباح المرحلة	
١٣٩ ٩٧٦	-	-	١٣٩ ٩٧٦	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة	
-	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم الأرباح المرحلة المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
١٠ ٢١٧ ٨٨٩	١٠ ٢١٧ ٨٨٩	-	-	-	-	-	فروق تقييم الأرباح المرحلة المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
١٠ ٣٥٧ ٨٦٥	١٠ ٢١٧ ٨٨٩	-	١٣٩ ٩٧٦	-	-	-	صافي أرباح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	-	-	-	توزيعات نقدية	
٣١٦ ١٢٨ ٢١٥	١٠ ٢١٧ ٨٨٩	١٢٧ ٦١٩ ٥٢٠	١٠٣٠٠١ ٢٤٩	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	



تم إيقاف تجنب الإحتياطات حيث بلغت النسب القانونية  
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٩٧٨ ٤٦٣	١٠ ٢٤٦ ٧٣٩	
(٥ ٧٤٦ ٥٣٥)	(٨ ٨٥٣ ٠٩٧)	
(٢١٧ ٤٧٦)	(٢ ٥٦٥ ٧٣٥)	
(٦٩ ٥٧٥)	(١٨٥ ٨٢٩)	
(٨٩ ٨٧٣)	(١٠٩ ٣٧٠)	
٣٢٨	٤٥ ٩٥٩	(٤)
(١٤٤ ٦٦٨)	(١ ٤٢١ ٣٣٣)	
(٧٩٤ ٩٣٤)	(٢ ٢٤٩ ٧٦٤)	
٧ ٥٤٣ ٧٦٢	(١٣٧ ٠٠١)	
٦ ٦٠٤ ١٦٠	(٣ ٨٠٨ ٠٩٨)	
(٣٠ ٤٥٤ ٤٨٠)	(٩٢ ٢٧٠ ٦٣٤)	
٤ ٤٢٥ ٥٠٥	٩٧ ٦٠٠ ٠٠٠	
--	(٢ ٦٠٢ ٣٩٦)	(٤)
٨٩ ٨٧٣	١٠٩ ٣٧٠	
٦٩ ٥٧٥	١٨٥ ٨٢٩	
(٢٥ ٨٦٩ ٥٢٧)	٣ ٠٢٢ ١٦٩	
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	
(٢٩ ١٧٩ ٩٩٢)	(١١ ٥٥٦ ٦٤٨)	
٤٢ ٨٨٧ ٠٣٤	١٦ ٤٢٥ ٨٤٥	
١٣ ٧٠٧ ٠٤٢	٤ ٨٦٩ ١٩٧	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

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

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

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 التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 لتنماشى 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 والداجني والسكي، 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 مجمع 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 المقدر 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 تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

يتم تبويب 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 لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

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

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

- ينشأ 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 الآخر التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها 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 أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ 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 إيرادات 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 إذا كان التعويض يستند إلى 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 إذا 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 إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء 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 ميزات 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 الانتهاء 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 التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للانتهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها 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.
إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.	
أدوات الدين المقيمة 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.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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.



- يجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما اذا 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 وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة 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 إجراءات 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 أحداث 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 الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

#### ١٠-٣-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

#### ١١-٣-٢ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، نقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو 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.

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

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

## 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 عرضه لنشاطات الانفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

## ٤-٢ 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 مخصوماً 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 مخصوماً 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)

٢٥ - ٢٠

مباني

## ٥-٢ 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 وثمان البيع.
- يتم إثبات الإيراد الخاص بالاستثمارات المالية في شهادات على أساس نسبة زمنية مع الأخذ في الاعتبار معدل الفائدة الفعلي.

## ٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حكومي) 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 وتعديلها (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 الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً 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 قدرًا 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 الأرباح المحققة من قبل الشركة خلال السنوات السابقة أثناء توزيع الأرباح ويتم استخدام الاحتياطي بناء على قرارات مجلس الإدارة فيما يكون أوفى 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 الآخر 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 كالتزام، 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 المتوقعة 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 مقاضاه للأصول والالتزامات الضريبية إلا 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 وخصص 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 واذون الخزنة  
استحقاق ثلاثة أشهر.

## أسس إعداد القوائم المالية

-٣

### 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 ١٢ / ٥ / ٢٠٢٤.

### ٢-٣ القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها  
بالبقيمة 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 ستتأثر بذلك التعديل.



الشركة السعودية للصناعات العامة للاستثمار والتطوير  
تابع الإفصاحات السنوية للقرن المطبق عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان	المباني	سيارات ووسائل نقل	الأثاث	تجهيزات	آلات ومعدات	كمبيوتر وهواتف	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤	٧١٩.٠٢٠	٣٨٨.٠٠٠	١٧٩.٨٢١	١٤٣.٩٦٤	١٦٦.١٤٥	١٥٤.٥٩٦	١.٧٥١.٥٤٦
الإضافات خلال الفترة	-	٢.٥٩٩.٩٩٠	-	-	٢.٤٠٦	-	٢.٦٠٢.٣٩٦
الاستعدادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٧١٩.٠٢٠	٢.٩٨٧.٩٩٠	١٧٩.٨٢١	١٤٣.٩٦٤	١٦٨.٥٥١	١٥٤.٥٩٦	٤.٣٥٣.٩٤٢
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	٧١٩.٠٢٠	٣٨٨.٠٠٠	١٧٧.١٦٣	١٤٣.٩٦٤	١٦٥.١٤٠	٤٠.٤٠٢	١.٦٣٣.٦٨٩
إهلاك الفترة	-	٢٩.٩١٨	٢٩٧	-	١٧٢	١٥.٥٧٢	٤٥.٩٥٩
مجموع إهلاك الاستعدادات	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٧١٩.٠٢٠	٤١٧.٩١٨	١٧٧.٤٦٠	١٤٣.٩٦٤	١٦٥.٣١٢	٥٥.٩٧٤	١.٦٧٩.٦٤٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	-	٢.٥٧٠.٠٧٢	٢.٣٦١	-	٣.٢٣٩	٩٨.٦٢٢	٢.٦٧٤.٢٩٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	٢.٦٥٨	-	-	١١٤.١٩٤	١١٧.٨٥٧

\* 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	الإجمالي



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٤/٣/٣١	نسبة	٢٠٢٣/١٢/٣١
	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	%١٠	٦٢ ٧٢٧ ٠٠٠	%١٠	٦٢ ٧٢٧ ٠٠٠
٢- بنك التعمير والإسكان	أقل من %١	٢٣ ٥٩٠ ١٥٧	أقل من %١	١٩ ٤٣٤ ٨٤٥
٣- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من %١	١٣ ٦٣٨ ٨١٦	أقل من %١	١٤ ٨٦٠ ٥٨٤
٤- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٦ ٥٦٢ ٣٩١	أقل من %١	٦ ١٩٣ ٢٦٧
٥- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو	أقل من %١	٥ ٧٢٤ ٦٦٤	أقل من %١	٤ ٧٢٦ ٣١٢
٦- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٤ ٩٨٤ ٤٠٠	أقل من %١	٦ ٧٠٤ ٨٠٠
٧- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	٤ ٩٢٠ ٠٠٠	أقل من %١	٦ ٧٢٠ ٠٠٠
٨- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٤ ٤٥٥ ١٤٠	أقل من %١	٥ ٢١٢ ٦٤٢
٩- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من %١	١ ٩٠٨ ٩٠٠	أقل من %١	٢ ١٨٤ ٠٠٠
١٠- شركة المقطم للفنادق	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠
١١- مستشفى كليوباترا	أقل من %١	٩٦٩ ٥١٤	أقل من %١	٦٥٣ ٧٢٩
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من %١	٨٧٧ ٨٧٥	أقل من %١	٧٠٦ ٨٧٥
١٣- مستشفى النهضة الدولي	أقل من %١	٦٨٤ ٤٧٩	أقل من %١	٧٠٩ ٤٦٠
١٤- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٥- ابن سينا فارما	أقل من %١	٢٢٢ ٥٧٤	أقل من %١	٢٩٢ ٤١٩
		<u>١٣٣ ٦٦٣ ٠٣٠</u>		<u>١٣٣ ٥٢٣ ٠٥٣</u>
		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)
		<u>١٣١ ٢٦٥ ٩١٠</u>		<u>١٣١ ١٢٥ ٩٣٣</u>

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨ ٥٣٨ ٩١٠	٦٨ ٣٩٨ ٩٣٣
٦٥ ١٢٤ ١٢٠	٦٥ ١٢٤ ١٢٠
<u>١٣٣ ٦٦٣ ٠٣٠</u>	<u>١٣٣ ٥٢٣ ٠٥٣</u>

استثمارات مالية مقيدة في البورصة

استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة

\* 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

مباني	البيان
جنيه مصري	
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
-	إهلاك الفترة
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

\* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار

البالغ قيمتها ١٠٩ ٣٧٠ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

\*\* تبلغ تكلفة الاستثمارات العقارية المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١٠٩ ٣٧٠ جنيه مصري.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٠ ٨١٤	٢ ٤٤٦ ٣١٥	مدينون توزيعات كوبونات
٣٠ ٧٦٣	٣٣٤ ٢٨٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٠٠٠	٧٦ ٤٢٨	عهد وسلف عاملين
١٠ ٥١٠	٢١ ٥٤٠	أرصدة مدينة أخرى
١١ ٦٤٠	١٤ ٩٢١	ضرائب خصم من المنبع
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
٤٤	٤٤	مدينون شركة الرواد للتداول
٦٥٠ ٩٨١	٢ ٩٠٠ ٧٤٥	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٨- أذون خزانة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣ ٧٥٠ . . . .	٩٢ ٩٥٠ . . . .	أذون خزانه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
١٣٢ ٨٠٠ . . . .	١٠٨ ٦٠٠ . . . .	أذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
<u>١٨٦ ٥٥٠ . . . .</u>	<u>٢٠١ ٥٥٠ . . . .</u>	<b>الاجمالي</b>
		<b>يخصم:</b>
(٥ ١٤٨ ٨٨٤)	(١٦ ٠٧٨ ٢٠١)	عوائد أذون خزانه حتي ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(٦ ٩٨١ . . . .)	(٥ ٣١٤ ٦٧٨)	عوائد أذون خزانه حتي ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
<u>١٧٤ ٤٢٠ ١١٦</u>	<u>١٨٠ ١٥٧ ١٢١</u>	<b>الصافي</b>

قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية (أذون الخزانة) 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 لملاحق (ج) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) بشأن الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة وقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ الصادر في ٢٠٢٣/١٠/١٨.

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٤٢٥ ٨٤٥	٤ ٨٦٩ ١٩٧	حسابات جارية بالبنوك
<u>١٦ ٤٢٥ ٨٤٥</u>	<u>٤ ٨٦٩ ١٩٧</u>	

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٤٢٥ ٨٤٥	٤ ٨٦٩ ١٩٧	نقدية لدى البنوك
-	-	اذون خزانه استحقاق حتي ٩١ يوم
<u>١٦ ٤٢٥ ٨٤٥</u>	<u>١٦ ٤٢٥ ٨٤٥</u>	<b>النقدية وما في حكمها</b>





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. وتاريخ 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 لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

ويتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنوع المحفظة في مختلف الأوعية 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 بالدولار الأمريكي	العملة التي تم الوفاء بها
(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسؤولية 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
٢ ٨٥٥ ٠٣٩	-	-	-	٢ ٨٥٥ ٠٣٩
٣٠٨ ٨١٧	-	-	-	٣٠٨ ٨١٧
٣ ١٦٣ ٨٥٦	-	-	-	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.



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٢- دائون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٣١ ٧٠٣	٢ ٢٧٩ ٢٤٣	ضرائب اذون خزانة
٢٨ ٠٤٠	١٢٢ ٣١٥	ضرائب توزيعات
٢٢٨ ٠٠٠	٦١ ٦٢٥	مصرفات مستحقة
٩٧ ٨١٥	٣٤ ٥٧١	مساهمة تكافلية
٢٠ ٠٠٠	١٨ ٧٨٢	شركة مصر للاستثمارات المالية
١٦ ٦٣٨	١٦ ٦٣٨	ضريبة الدخل المستحقة
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٦٦٢	٦٦٢	دائون متنوعون
٢١٦	٢٧٧	رسوم التطوير المستحقة
٨٥	٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
٥٠٠	-	ضريبة خصم
<u>٣ ٠٢٨ ٦٥٩</u>	<u>٢ ٥٣٩ ١٩٨</u>	

١٣- المصرفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٣ ٣٨١	١١١ ٤٢٩	مصرفات بورصة
٢٠ ٨٨١	٣٤ ٥٧١	المساهمة التكافلية
٢٨ ٨٧٥	٣٤ ١٢٥	أتعاب مراجعة
٢٦ ٤٠٠	٢٨ ٠٥٠	صيانة مباني
٢٥ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠	مصرفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢ ٦٥٤	٢٥ ٤٠٠	صيانة سيارات
٣ ٠٧٥	٢٣ ٤٦٧	تموين وجراج وترخيص سيارة
٢٢ ١٧٥	٢٢ ٢٩٠	مصرفات تأمين
١٤ ٧٦٣	٢١ ٤٩١	صيانة معدات مكتب
٧ ٦٩١	١٨ ٢٢٨	اشتراكات
٢ ٨٦٥	١٤ ٧٧٧	عمولة بنك
١١ ٦٩٥	١٤ ٥٠٤	مصرفات أخرى
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مصرفات نشر
<u>٢٧٩ ٤٥٥</u>	<u>٣٨٥ ٣٣٢</u>	الإجمالي (يتبع)



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٩ ٤٥٥	٣٨٥ ٣٣٢	اجمالي ما سبق
-	٥ ٥٩٦	امناء حفظ اذون خزانه
٥ ٣٦٩	٥ ٨٤٥	مصاريف علاج
-	٤ ٢٧٢	ضرائب عقارية
٢ ٥٠٠	٢ ٥٠٠	مصرفوات جمعيه عموميه
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
٨٤٧	١ ١٨٥	رسوم وعمولات أسهم
٧٩٩	٧٢٥	مصرفوات كهرباء
١٦٢	٦٢٥	تليفونات
١٦٧	٢٧٧	رسوم تطوير
٢ ٧٥٠	-	أتعاب قضائية
٧ ٦٢٥	-	مصرفوات حفظ أسهم - مصر المقاصة
<u>٣٠١ ٧٢٤</u>	<u>٤٠٨ ٤٠٧</u>	<b>الإجمالي</b>

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:

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٩٧٨ ٤٦٣	١٠ ٢٤٦ ٧٣٩	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>١ ٣٤٥ ١٥٤</u>	<u>٢ ٣٠٥ ٥١٦</u>	<b>الضريبة المحسوبة</b>
		<b>الأثر الضريبي</b>
١٨١ ٤١٣	٢٦٧ ٦٩٩	ضريبة المصرفوات غير القابلة للخصم
(١ ٥١٩ ٨٨٠)	(٢ ٥٧٣ ٢١٥)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	٢٨ ٨٥٠	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئته وعكس الفروق المؤقتة
<u>٦ ٦٨٧</u>	<u>٢٨ ٨٥٠</u>	<b>ضرائب الدخل</b>
<u>%٠,١١</u>	<u>%٠,٢٨</u>	<b>السعر الفعلي للضريبة</b>





١٥- نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة
٥ ٩٧١ ٧٧٦	١٠ ٢١٧ ٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم في صافي الأرباح
١,٢٠	٢,٠٤	

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 ٨٦/٨٥ 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 أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الاجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ 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 احالة 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 سدادهما كما قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٩٦ ١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادهما خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٢٤١ ٦١٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادهما 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 المأمورية.



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- 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 ٢٠٢٣ تم تقديم القرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.

٢/١٦ ضريبة المرتبات 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 المرتبات 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 المأمورية.

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.



١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة نقدية، الاستثمارات المالية، المدينون والأرصدة المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية (الدائنون 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 وتقوم 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 صفر 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 السائدة في تاريخ الميزانية.

٣/١٨ القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة 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 في السوق والتي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتتبع الشركة سياسة استثمارية لتقليل خطر سعر الفائدة من خلال التركيز على شراء أدون 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 ٣١/٣/٢٠٢٤ مبلغ ٢٢ ٢٩٠ جنيه مصري.

٢٠- أحداث هامة

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ ووفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذي تضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة القائمة. وتمثلت أهم التعديلات في :



المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	إضافة فقرات عن تعريف سعر الصرف اللحظي وكيفية معالجته	الشركة ليس لديها تعاملات بالعملة الأجنبية	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤
معيار محاسبة مصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة	إضافة طريقة حقوق الملكية في اثبات استثمارات الشركة في الشركات التابعة	لا يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة	يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤
معيار محاسبة مصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري	تعديلات على كيفية 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 ٢٠٢٤

- صدر قانون رقم (٧) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٢١ والخاص بتعديل قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بالإعفاءات والشرائح الضريبية المطبقة على الأجور والمرتبات وما في حكمها وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لاتخاذ تلك التعديلات في الاعتبار عند حساب ضريبة كسب العمل المستحقة على العاملين من تاريخ تطبيق القرار في مارس ٢٠٢٤.

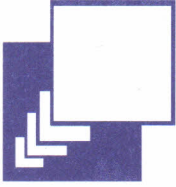
- صدر قرار وزارة التخطيط والتنمية الاقتصادية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٨ برفع الحد الأدنى للأجور بالقطاع الخاص (فيما عدا المشروعات متناهية الصغر التي يعمل فيها ١٠ عاملين أو أقل) إلى مبلغ ٦٠٠٠ جنيه مصري اعتباراً من ٢٠٢٤/٥/١ كما صدر الكتاب الدوري رقم ١٠ لسنة ٢٠٢٤ من وزارة العمل بتاريخ ٢٠٢٤/٤/١٥ بخصوص كيفية تطبيق قرار وزارة التخطيط والتنمية الاقتصادية مع الإشارة إلى ضرورة التزام كافة الجهات بالقرار وضرورة قيام الوزارة باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للجهات التي تخالف القرار، والشركة ملتزمة بالفعل بما ورد بقرار وزارة التخطيط والتنمية الاقتصادية.

- بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٦ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥%، ٢٨,٢٥% و ٢٧,٧٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥% كما قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري ترك سعر الصرف للتحديد وفق آليات السوق وجاري قيام الشركة بدراسة تأثير تلك القرارات فيما يتعلق باستثمارات الشركة في أدون الخزانة والأوراق المالية.



الإدارة المالية

الأستاذ / أحمد سعيد عطيه



# 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: ٣٧١٠٤٦٨١ - ٣٧١٠٤٦٨٢ فاكس: ٣٧١٠٤٦٨٣

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

اسم الشركة : السعودية المصرية للاستثمار والتمويل الربع المالي: ٣ / ٣١ / ٢٠٢٤

عملة الورقة : جنيه مصرى السنة المالية : ٢٠٢٤

البند	القيمة	العملة بالجنيه
اجمالي الاصول غير المتداولة	١٣٣ ٩٤٠ ٢٠٤	جنيه مصرى
اجمالي الاصول المتداولة	١٨٧ ٩٢٧ ٠٦٣	جنيه مصرى
اجمالي الاصول	٣٢١ ٨٦٧ ٢٦٧	جنيه مصرى
اجمالي حقوق المساهمين	٣١٦ ١٢٨ ٢١٥	جنيه مصرى
اجمالي الالتزامات طويلة الاجل	---	جنيه مصرى
اجمالي الالتزامات المتداولة	٥ ٧٠٣ ٠٥٤	جنيه مصرى
اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٣٢١ ٨٦٧ ٢٦٧	جنيه مصرى

البند	القيمة	العملة بالجنيه
ايرادات النشاط	١٣ ٥١٣ ١٥٣	جنيه مصرى
تكلفة النشاط	٣ ٥٨١ ٨٢٤	جنيه مصرى
مجمل الربح	٩ ٩٣١ ٣٢٩	جنيه مصرى
صافى الربح قبل الضرائب	١٠ ٢٤٦ ٧٣٩	جنيه مصرى
صافى الربح	١٠ ٢١٧ ٨٨٩	جنيه مصرى
صافى التدفقات النقدية من التشغيل	(٣ ٨٠٨ ٠٩٨)	جنيه مصرى

مسئول علاقات المستثمرين

أ.ع. سعيد

آلاء سعيد عطية



تحريراً فى ١٤ / ٥ / ٢٠٢٤