

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 : ١٩٦

السادة / إدارة الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٤/٦/٣٠ 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 عطية

تحريرا في ٢٠٢٤/٨/١٢

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبمخاض السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسئوليتنا 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 بمعرفة كمرآب 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تثير بدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مرقب الحسابات

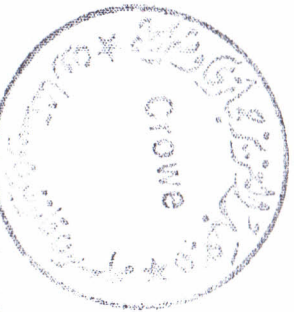
نزار المبريد

د. وفاة/ عبد المجيد رمزي

Crowe . عبد العزيز حجازي وشركاه



القاهرة في : ١٢ أغسطس ٢٠٢٤



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إيضاح

رقم

الأصول

الأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة (بالصافي)

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إستثمارات عقارية (بالصافي)

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أذون خزانة

نقدية لدى البنوك

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق المساهمين

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

إحتياطي قانوني

إحتياطي عام

إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأرباح المرحلة

صافي ربح الفترة / السنة

إجمالي حقوق المساهمين

الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات ضريبية مؤجلة

إجمالي الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة

مخصص مطالبات

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إجمالي الإلتزامات المتداولة

اجمالي الإلتزامات

اجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

٢٠٢٣/١٢/٣١

حنيه مصرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠

حنيه مصرى

١١٧ ٨٥٧

١٣١ ١٢٥ ٩٣٣

-

١٣١ ٢٤٣ ٧٩٠

٢ ٥٢٨ ٢٥٤

١٣١ ٨٦١ ٢٨٤

-

١٣٤ ٣٨٩ ٥٣٨

(٤)،(٢-٢)

(٥)،(٣-٢)

(٦)،(٤-٢)

(٧)

(٨)،(٣-٢)

(٩)

٦٥٠ ٩٨١

١٧٤ ٤٢٠ ١١٦

١٦ ٤٢٥ ٨٤٥

١٩١ ٤٩٦ ٩٤٢

٣٢٢ ٧٤٠ ٧٣٢

٢ ٥٨٥ ٣٩٢

١٩٥ ٦٦٧ ٣٣٢

١ ٧٨٣ ٤٣٠

٢٠٠ ٠٣٦ ١٥٤

٣٣٤ ٤٢٥ ٦٩٢

(١٠)،(٧-٢)

(٨-٢)

(٩-٢)

(٣-٢)

١٣ ٧٦٣ ٩٩٣

٦ ٨٨١ ٩٩٧

١٤ ٦٤٣ ٥٦٧

١٠٢ ٨٦١ ٢٧٣

١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠

٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩

٣١٦ ١٥٤١ ٠٦٩

١٣ ٧٦٣ ٩٩٣

٦ ٨٨١ ٩٩٧

١٤ ٦٤٣ ٥٦٧

١٠٣ ٤٤٠ ٣١٧

١٦٧ ٦١٩ ٥٢٠

٢١ ٤٢٠ ٨٧٤

٣٢٧ ٧٧٠ ٢٦٨

(١٤)،(١٠-٢)

(١١)،(٦-٢)

(١٢)

٧ ١٤٨

٧ ١٤٨

٤١ ٧٨٨

٤١ ٧٨٨

٣ ١٦٣ ٨٥٦

٣ ٠٢٨ ٦٥٩

٦ ١٩٢ ٥١٥

٦ ١٩٩ ٦٦٣

٣٢٢ ٧٤٠ ٧٣٢

٣ ١٦٣ ٨٥٦

٣ ٤٤٩ ٧٨٠

٦ ٦١٣ ٦٣٦

٦ ٦٥٥ ٤٢٤

٣٣٤ ٤٢٥ ٦٩٢



الإدارة المالية

(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

ايضاح	رقم	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري
إيرادات النشاط					
عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٥-٢)	٥ ٤٨٥ ٢٧٥	٣ ٠٣٨ ٤٩٣	٣ ٨٧١ ٠٣٣	٢ ٨٦٤ ٤٦٣
أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٥-٢)	-	-	-	-
عوائد أذون الخزانة	(٥-٢)	٢٢ ٦٠٠ ٣٣٥	١١ ٥٢٣ ٩٦٤	١٤ ٥٦٤ ٧٠٩	٧ ٣٨١ ٥٤٠
		٢٨ ٠٨٥ ٦١٠	١٤ ٥٧٢ ٤٥٧	١٨ ٤٣٥ ٧٤٢	١٠ ٢٤٦ ٠٠٣
بخصم					
مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة		١ ٠١٠ ٦٧٢	٣ ٦٨ ٩٧٤	٩٤٨ ٩٨٧	٤٦٠ ٦٢٤
أجور ومكافآت		٢٩٩ ٥٤٥	١٤٩ ٣٩٨	٢٤٥ ٠٩١	١٤٨ ٣٦٦
مصروفات إدارية وعمومية	(١٣)	٧٣٦ ٤٩٨	٣٢٨ ٠٩١	٥٤٧ ٦١٠	٢٤٥ ٨٨٦
ضرائب عوائد أذون الخزانة		٤ ٥٢٠ ٠٦٧	٢ ٣٠٦ ٧٩٣	٢ ٩١٢ ٩٤٢	١ ٤٧٦ ٣٠٨
ضريبة التوزيعات		٣٩٩ ٢٦٤	٢٧٦ ٩٢٥	٣١٨ ٥٥٢	٢٦٨ ٢٢٣
إهلاكات الأصول الثابتة	(٢-٢)، (٤)	١٩١ ٩٩٩	١٤٦ ٠٤٠	٦٥٥	٣٢٧
		٧ ١٥٠ ٠٤٥	٣ ٥٧٦ ٢٢١	٤ ٩٧٣ ٨٣٧	٢ ٥٩٩ ٧٣٤
صافي ربح النشاط		٢٠ ٩٢٧ ٥٦٥	١٠ ٩٩٦ ٢٣٦	١٣ ٤٦١ ٩٠٥	٧ ٦٤٦ ٢٦٩
بضائف / بخصم					
فوائد بنكية دائنة		٢٩٩ ٥٠٧	١١٣ ٦٧٨	١٧٣ ٩٥٦	١٠٤ ٣٨١
إيرادات أخرى	(٥-٢)	٢٢٨ ٤٤٢	٩٨ ٨٦١	١٨٣ ١٢٥	٨٩ ٨٧٣
أرباح الفترة قبل الضرائب		٢١ ٤٥٥ ٥١٤	١١ ٢٠٨ ٧٧٥	١٣ ٨١٨ ٩٨٦	٧ ٨٤٠ ٥٢٣
ضرائب الدخل	(٢-١١)، (١٤)	-	-	(٣ ١٧٩)	٣٥٠٨
ضرائب مؤجلة	(٢-١٠)، (ب)	(٣٤ ٦٤٠)	(٥ ٧٩٠)	-	-
صافي أرباح الفترة		٢١ ٤٢٠ ٨٧٤	١١ ٢٠٢ ٩٨٥	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	٧ ٨٤٤ ٠٣١
نصيب السهم في ارباح الفترة	(١٥)	٤,٢٨		٢,٧٦	



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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٤/١/١
إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٨٤٤ ٠٣١	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	١١ ٢٠٢ ٩٨٥	٢١ ٤٢٠ ٨٧٤
٢ ٩١٤ ١٢٤	١٠ ٩٥٧ ٦٢٤	٤٣٩ ٠٦٨	٥٧٩ ٠٤٤
-	-	-	-
<u>١٠ ٧٥٨ ١٥٥</u>	<u>٢٤ ٧٧٣ ٤٣١</u>	<u>١١ ٦٤٢ ٠٥٣</u>	<u>٢١ ٩٩٩ ٩١٨</u>

صافي أرباح الفترة

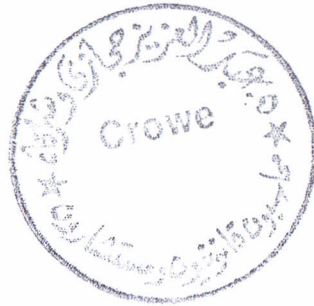
الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة

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 للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	صافي أرباح السنة / الفترة	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
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	-	-	-	-
١٠ ٩٥٧ ٦٢٤	-	-	١٠ ٩٥٧ ٦٢٤	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١٣ ٨١٥ ٨٠٧	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	-	-	-	-	-
٢٤ ٧٧٣ ٤٣١	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	-	١٠ ٩٥٧ ٦٢٤	-	-	-
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
٢٧٧ ٩٧٦ ٢٠٢	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	٧٨ ٩٢٥ ٩٨٨	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٣١٦ ٥٤١ ٠٦٩	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	١٠٢ ٨٦١ ٢٧٣	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩)	٢٨ ٤٤٥ ٣٨٩	-	-	-	-
٥٧٩ ٠٤٤	-	-	٥٧٩ ٠٤٤	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٢١ ٤٢٠ ٨٧٤	٢١ ٤٢٠ ٨٧٤	-	-	-	-	-
٢١ ٩٩٩ ٩١٨	٢١ ٤٢٠ ٨٧٤	-	٥٧٩ ٠٤٤	-	-	-
(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	-	-	-
(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)	-	-	-	-
٣٢٧ ٧٧٠ ٢٦٨	٢١ ٤٢٠ ٨٧٤	١٦٧ ٦١٩ ٥٢٠	١٠٣ ٤٤٠ ٣١٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

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 المباعه خلال السنة

صافي أرباح الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات نقدية

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤

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 المباعه خلال السنة

صافي أرباح الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات نقدية

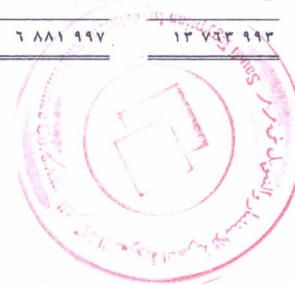
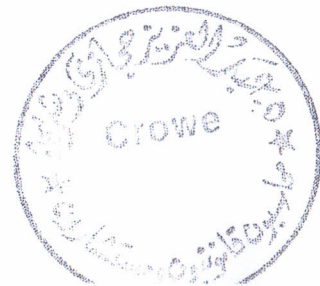
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

تم إيقاف تجنيب الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

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 التدفقات النقدية

عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	إيضاح	رقم
إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠		
جنبه مصرى	جنبه مصرى		
١٣ ٨١٨ ٩٨٦	٢١ ٤٥٥ ٥١٤		
(١١ ٦٥١ ٧٦٧)	(١٨ ٠٨٠ ٢٦٨)		
(١ ٢٥٠ ٣٦١)	(٤ ٠٧٨ ٤٧٠)		
(١٧٣ ٩٥٦)	(٢٩٩ ٥٠٧)		
(١٧٩ ٧٤٦)	(٢٠٨ ٢٣١)		
٦٥٥	١٩١ ٩٩٩ (٤)		
٥٦٣ ٨١١	(١ ٠١٨ ٩٦٣)		
(١ ٦٤٩ ٨٩٤)	(١ ٩٤٦ ٠٥١)		
٤٠ ٨٤١	(٣ ٨٣٨)		
(٨٢ ٩٤١)	(٤ ٩٩٨)		
(١٤٤ ٩٦١)	-		
(١ ٢٧٣ ١٤٤)	(٢ ٩٧٣ ٨٥٠)		
(٤٢٩ ٦٩١)	(١٥٦ ٣٠٧)		
(١٠٤ ٤٠٣ ١٣٦)	(١٦٢ ٤٤٦ ٨٨١)		
٧٤ ٤٧٥ ٥٠٥	١٦٣ ٨٠٠ ٠٠٠		
-	(٢ ٦٠٢ ٣٩٦) (٤)		
١٧٩ ٧٤٦	٢٠٨ ٢٣١		
١٧٣ ٩٥٦	٢٩٩ ٥٠٧		
(٣٠ ٠٠٣ ٦٢٠)	(٨٩٧ ٨٤٦)		
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)		
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	(١٠ ٧٧٠ ٧١٩)		
(٤١ ١٩١ ٣٨٩)	(١٤ ٦٤٢ ٤١٥)		
٤٢ ٨٨٧ ٠٣٤	١٦ ٤٢٥ ٨٤٥		
١ ٦٩٥ ٦٤٥	١ ٧٨٣ ٤٣٠ (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 :

المديون والأرصدة المدينة

الأرصدة الدائنة المتنوعة

ضرائب الدخل المسددة

المستخدم من المخصصات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

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 (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 المصرفية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة السعودية المصرفية 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 ٢٠٢٣/٣/٢٠٧٦. تم تعديل اغراض الشركة للتماشى مع احكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بموجب موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠٢٢/٨/٦ ويمثل غرض الشركة في بعض الأنشطة الخاضعة لقانون الاستثمار قطاعات (الاسكان والتشييد والبناء، والزراعة والانتاج الحيواني والداجني والسكني، 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 اصلاا شبيهة باصلاها والتي قد تعاونها على تحقيق اغراضها في جمهورية مصر العربية وفي الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات المساندة 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. وبإستثناء، 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 توبيخ فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر تغطية 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 (طريقه 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:

نوع الأصل العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

مباني	٢٠ - ٢٥
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات	٣
آلات ومعدات	٥
أثاث	١٠
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 الأحكام 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 تتسبب 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 التبيوب والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات 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 انه 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 مبوبة 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 ايراد الفوائد التعاقدية والحفاظ على ملف تعريف معمل 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 المحفوظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة المخاطر.
 - كيفية تعويض مديري الأعمال- على سبيل المثال ما إذا 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 المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها 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 وقائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنفود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لها مش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وقائدة تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي 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 الفسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق والإضافات.
- 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 بخخص 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 انها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثر عند الاعتراف الأولي.

٢-٣-٥ 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 العادلة 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 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.

٢-٣-٦ 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 الأصل 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 استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الندفية 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 المبتنية وعندما يكون لدى الشركة تلبية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٢-٣-٩ الأصول المالية غير المشتقة:

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أصول العقود مع العملاء والمتمثلة 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 الأولي وعند احتساب المخاطر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة وواحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة المسابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متغير 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 موعده 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 للمعد 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 ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل مشامل 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 المقدره للأصل المالي.

تشتمل الأداة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفضه البيانات الممكن رصد ما حول الأحداث التالية:

- صمويات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن المداد 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.

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 للأورات 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 متأخرأب 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 لاسترداد. 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.

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)
مباني	٢٠ - ٢٥

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 أن استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من أعداد القوائم المالية ولا يقلل من درجة الاعتماد عليها وإن 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 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 قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع ، وقد تم إيقاف تجنيد الاحتياطي القانوني حيث بلغ النسب القانونية.

٩-٢ الاحتياطي العام

تم تكوين هذا الاحتياطي من الأرباح المحققة من قبل الشركة خلال السنوات السابقة اثناء توزيع الأرباح 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 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 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 العملية 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 وحخصص 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، وتتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وأذون الخزانة 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 ٨ / ٨ / 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.

٣-٤ 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.



الفرقة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
تبع الإصاحات المتممة للقران العامة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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	
١ ٧٥١ ٥٤٦	١٥٤ ٥٩٦	١٦٦ ١٤٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
٢ ٦٠٢ ٣٩٦	-	٢ ٤٠٦	-	-	٢ ٥٩٩ ٩٩٠	-	الإضافات خلال الفترة
٤ ٣٥٣ ٩٤٢	١٥٤ ٥٩٦	١٦٨ ٥٥١	١٤٣ ٩٦٤	١٧٩ ٨٢١	٢ ٩٨٧ ٩٩٠	٧١٩ ٠٢٠	الاستقطاعات خلال الفترة
١ ٦٣٣ ٦٨٩	٤٠ ٤٠٢	١٦٥ ١٤٠	١٤٣ ٩٦٤	١٧٧ ١٦٣	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩١ ٩٩٩	٣٦ ١٤٤	٣٤٥	-	٥٩٣	١٥٩ ٩١٧	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	مجموع إهلاك الاستقطاعات
١ ٨٢٥ ٦٨٨	٧٨ ٥٦٦	١٦٥ ٤٨٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٧ ٧٥٦	٥٤٧ ٩١٧	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٢ ٥٢٨ ٢٥٤	٨٣ ٠٥٠	٣ ٠٦٦	-	٢ ٠٦٥	٢ ٤٤٠ ٠٧٣	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١١٧ ٨٥٧	٣٦٤ ٤١١	١ ٠٠٥	-	٢ ٦٥٨	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة تقريباً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٦١٤ ٠٦١ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري

٧١٩ ٠٢٠
١٦٧ ٩٥١
١٤٣ ٩٦٤
١٦٥ ١٠٥
٣٠ ٠٢١
٣٨٨ ٠٠٠
١ ٦١٤ ٠٦١



٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٤/٦/٣٠	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	٢١ ٩٤٦ ٧٩٤	أقل من %١	١٩ ٤٣٤ ٨٤٥
٣- سيدي كرير للبتروكيماويات	%١	١٤ ٢٢١ ٥٨٤	أقل من %١	١٤ ٨٦٠ ٥٨٤
٤- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٦ ٥٩٨ ١٩٥	أقل من %١	٦ ١٩٣ ٢٦٧
٥- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٦ ٥٩٦ ٠٠٠	أقل من %١	٦ ٧٠٤ ٨٠٠
٦- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبييكو	أقل من %١	٥ ٢٢٠ ٩٥٦	أقل من %١	٤ ٧٢٦ ٣١٢
٧- مدينة مصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٤ ٩٦٨ ٧٠١	أقل من %١	٥ ٢١٢ ٦٤٢
٨- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	٤ ٦٨٨ ٠٠٠	أقل من %١	٦ ٧٢٠ ٠٠٠
٩- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من %١	٢ ٠٨٥ ٣٠٠	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	١ ٠٢٤ ٩١٥	أقل من %١	٦٥٣ ٧٢٩
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من %١	٨٣٤ ٨٧٥	أقل من %١	٧٠٦ ٨٧٥
١٣- مستشفى النزهة الدولي	أقل من %١	٦٨٢ ٦٢١	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	٢٦٦ ٣٤٣	أقل من %١	٢٩٢ ٤١٩
		١٣٤ ٢٥٨ ٤٠٤		١٣٣ ٥٢٣ ٠٥٣
		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)
		١٣١ ٨٦١ ٢٨٤		١٣١ ١٢٥ ٩٣٣

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨ ٣٩٨ ٩٣٣	٦٩ ١٣٤ ٢٨٤
٦٥ ١٢٤ ١٢٠	٦٥ ١٢٤ ١٢٠
١٣٣ ٥٢٣ ٠٥٣	١٣٤ ٢٥٨ ٤٠٤

استثمارات مالية مقيمة في البورصة

استثمارات مالية غير مقيمة 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.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
-	إهلاك الفترة
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٨ ٢٣١ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ 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	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٠ ٨١٤	٢ ٢١٣ ٠١١	مدينو توزيعات كوبونات
٣٠ ٧٦٣	٢٣٢ ٢٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٠٠٠	١٠٤ ٨٠٢	عهد وسلف عاملين
١٠ ٥١٠	٢١ ٥٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
١١ ٦٤٠	٦ ٥٧٨	ضرائب خصم من المنبع
٤٤	٤٤	مدينو شركة الرواد للتداول
٦٥٠ ٩٨١	٢ ٥٨٥ ٣٩٢	



٨- أذون خزانة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣ ٧٥٠	٩٢ ٩٥٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
--	١٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٢٧٢ يوم
١٣٢ ٨٠٠	١١٢ ١٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
<u>١٨٦ ٥٥٠</u>	<u>٢١٥ .٥٠</u>	الاجمالي
		يخصم:
(٥ ١٤٨ ٨٨٤)	(١١ .٥٢ ٦٥٥)	عوائد أذون خزانه حتي ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
--	(١ ٣٢٥ ٢٢٥)	عوائد أذون خزانه حتي ٢٧٢ يوم لم تستحق بعد
(٦ ٩٨١)	(٧ .٠٠٤ ٧٨٨)	عوائد أذون خزانه حتي ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
<u>١٧٤ ٤٢٠ ١١٦</u>	<u>١٩٥ ٦٦٧ ٣٣٢</u>	الصافي

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 ١٨/١٠/٢٠٢٣.

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٤٢٥ ٨٤٥	١ ٧٨٣ ٤٣٠	حسابات جارية بالبنوك
<u>١٦ ٤٢٥ ٨٤٥</u>	<u>١ ٧٨٣ ٤٣٠</u>	

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٤٢٥ ٨٤٥	١ ٧٨٣ ٤٣٠	نقدية لدي البنوك
--	--	اذون خزانه استحقاق حتى ٩١ يوم
<u>١٦ ٤٢٥ ٨٤٥</u>	<u>١ ٧٨٣ ٤٣٠</u>	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 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 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 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 ٢٠٢٤/١/١	المكون	المستخدم	مخصصات انتفي	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	خلال الفترة	خلال الفترة	الغرض منها	جنيه مصري
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.

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٦٣١ ٧٠٣	٣ ٠٧٣ ٣٠٠	ضرائب اذون خزانة
٢٨ ٠٤٠	١٩٥ ٦٥٠	ضرائب توزيعات
٢٢٨ ٠٠٠	١٠٨ ٢٥٠	مصرفوات مستحقة
٩٧ ٨١٥	٧١ ٥٣٤	مساهمة تكافلية
٦٦٢	٦٦٦	دائنون متنوعون
٢١٦	٢٩٥	رسوم التطوير المستحقة
٨٥	٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
٢٠ ٠٠٠	--	شركة مصر للاستثمارات المالية
١٦ ٦٣٨	--	ضريبة الدخل المستحقة
٥ ٠٠٠	--	البنك الأهلي المتحد
٥٠٠	-	ضريبة خصم
<u>٣ ٠٢٨ ٦٥٩</u>	<u>٣ ٤٤٩ ٧٨٠</u>	

١٣- المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠٦ ٧٦١	٢٢٢ ٨٥٨	مصرفوات بورصة
٤٦ ٩٨٢	٧١ ٥٣٤	المساهمة التكافلية
٥٧ ٧٥٠	٦٨ ٢٥٠	أتعاب مراجعة
٢٦ ٤٠٠	٥٦ ١٠٠	صيانة مباني
٢٢ ٩٩٢	٤٩ ٨١٢	مصرفوات تأمين
٣٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	تبرعات
٥ ٨١٠	٢٨ ٠٠٢	تموين وجراج وترخيص سيارة
٢٥ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠	مصرفوات الهيئة العامة للرقابة المالية
١١ ٢٨٤	٢٦ ٥١٨	اشتراكات
١١ ٦٩٥	٢٥ ٦٨٠	عمولة بنك
٢ ٦٥٤	٢٥ ٤٠٠	صيانة سيارات
١٥ ٤١٣	٢٢ ١٤١	صيانة معدات مكتب
٢٢ ١٩٨	٢١ ٤٧٩	مصرفوات أخرى
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	مصرفوات نشر
<u>٥٠٤ ٩٣٩</u>	<u>٧٠٤ ٧٧٤</u>	الإجمالي (يتبع)

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠٤ ٩٣٩	٧٠٤ ٧٧٤	اجمالي ما سبق
٢ ٨٢٥	٥ ٩٠٩	رسوم وعمولات أسهم
٥ ٣٦٩	٥ ٨٤٥	مصاريف علاج
--	٥ ٥٩٦	امناء حفظ اذون خزانه
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	مصرفوات جمعيه عموميه
--	٤ ٢٧٢	ضرائب عقارية
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
١ ٧٣٧	١ ٦٧٩	مصرفوات كهرباء
٨٦٥	٨٠١	تليفونات
٣٧٦	٥٧٢	رسوم تطوير
١٦ ٥٠٠	--	أتعاب قضائية
٧ ٦٢٥	--	مصرفوات حفظ أسهم - مصر المقاصة
٣٢٤	--	مصرفوات الأقران الضريبي
<u>٥٤٧ ٦١٠</u>	<u>٧٣٦ ٤٩٨</u>	الإجمالي

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:

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٨١٨ ٩٨٦	٢١ ٤٥٥ ٥١٤	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٣ ١٠٩ ٢٧٢</u>	<u>٤ ٨٢٧ ٤٩١</u>	الضريبة المحسوبة
		الأثر الضريبي
٤٢٠ ٣٣٥	٥٣٧ ٢٤٠	ضريبة المصرفوات غير القابلة للخصم
(٣ ٥٢٦ ٤٢٨)	(٥ ٣٦٤ ٧٣١)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	٣٤ ٦٤٠	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>٣ ١٧٩</u>	<u>٣٤ ٦٤٠</u>	ضرائب الدخل
<u>%٠,٠٢</u>	<u>%٠,١٦</u>	السعر الفعلي للضريبة

١٥ - نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة
١٣ ٨١٥ ٨٠٧	٢١ ٤٢٠ ٨٧٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم في صافي الأرباح
٢,٧٦	٤,٢٨	

١٦ - الموقف الضريبي

١/١٦ ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٨١/١٩٧٦ مغفأة 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 مغفأة 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 فزوق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٧ 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 ٥٩٦ ١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٢٤١ ٦١٥ 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 المأمورية.

- 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 الإقرارات 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.
- جاري فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ من قبل مأمورية الضرائب وفي انتظار نتيجة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٣ وحتى تاريخ المركز المالي، 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.
- ٥/١٧ القضية رقم ٥٠٣٨١ لسنة ٧٨ ق ضد وزير المالية بصفته الرئيس الأعلى لمصلحة الضرائب المصرية بشأن رد مبلغ ١٥٠ ألف جنيه مصري وفوائدها القانونية بواقع ٥٠% والمدفوعة تحت حساب فحص ضرائب كسب العمل عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩.

الشركة السعودية المصرفية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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 والتي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية والغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ الميزانية.

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 والالتزامات الشركة والوردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادية 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 اذون الخزينة 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 ٣٠/٦/٢٠٢٤ مبلغ ٨١٢ ٤٩ جنيه مصري.

٢٠- أبحاث هامة

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

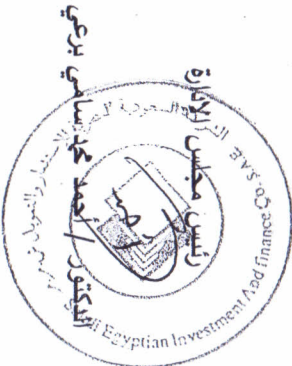
وتمثلت أهم التعديلات في :

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

- صدر قانون رقم (٧) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٢١ وللخاص 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 بالقرار 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 بالمثل بما ورد بقرار وزارة التخطيط والتنمية الاقتصادية.

- بتاريخ ٢٠٢٤/٣/١ 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 تراك سعر الصرف للتحديد وفق آليات السوق وجاري قيام الشركة بدراسة تأثير تلك القرارات فيما يتعلق باستثمارات الشركة في أذون الخزانة والأوراق المالية.



الإدارة المالية

الأستاذ / أحمد سعيد عطيه