



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: ٣٧١٠٤٦٨٢ - ٣٧١٠٤٦٨٣ فاكس: ٣٧١٠٤٦٨٣

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

صادر رقم: ١٤٤

السادة / ادارة الاصحاح  
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركه عن الفتره المالية المنتهية فى  
٢٠٢٠/٣/٣١ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصولهلينا .

هذا وسوف يتم موافاة سعادتكم بتقرير السادة الجهاز المركزي للمحاسبات فور  
وصولهلينا .

وتفضلوا بقبول وافر التحية ، ،



مسئول علاقات المستثمرين

مصطفى عطيه عبد العزيز

تحريرا في ٢٠٢٠/٦/٩

د. عبد العزيز حجازي وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

Crowe Horwath.

### 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 ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وللبيانات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهمات الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفتنا كمراقب لحسابات الشركة". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً 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 .

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدها ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مُراقب الحسابات  
د. محمد عبد العزيز حجازي  
أ. د. محمد عبد العزيز حجازي  
د. عبد العزيز حجازي وشركاه Crowe



القاهرة في : ٩ يونيو ٢٠٢٠

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٠



٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠٢٠/٣/٣١

إيضاح

جنيه مصرى

جنيه مصرى

رقم

الأصول

الأصول غير المتداولة

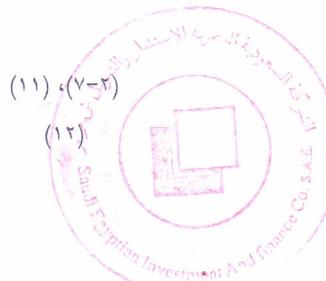
٣٥٥٢٦	٣٠٠٠٩	(٤)،(٢-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠٧٨٧٥٤٤٩	١٠٠٢٥٤٤٨٢	(٥)،(٤-٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	(٦)،(٥-٢)	إستثمارات عقارية
<u>١٠٧٩٩٠٩٧٥</u>	<u>١٠٠٢٨٤٤٩١</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>

الأصول المتداولة

٢٢٤٦١٩	١٧٤٠٧٩٨	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)
١٤٤٤٠١٩١٠	١٤٤٩١٥٣٥٨	(٨)،(٣-٢)	أدون خزانة
٢٨٢٩٥٦	٢٢٤١١٤٨	(٩)	نقدية لدى البنوك
<u>١٤٤٩٠٩٤٨٥</u>	<u>١٤٤٨٩٧٣٠٤</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>٢٥٢٨٢٠٤٦٠</u>	<u>٢٤٥١٨١٧٩٥</u>		<u>إجمالي الأصول</u>

حقوق المساهمين

١٣٧٦٣٩٩٣	١٣٧٦٣٩٩٣	(١٠)،(٨-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٦٨٨١٩٩٧	٦٨٨١٩٩٧	(٩-٢)	احتياطي قانوني
١٤٦٤٣٥٦٧	١٤٦٤٣٥٦٧	(١٠-٢)	احتياطي عام
٨٢٣٣٨٣٩٢	٧١٦٤٠٢٧٠	(٤-٢)	احتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٠٦٨٤٠٢٠٢	١١٦٤٠٥٨٤٨		الأرباح المرحلحة
<u>٢٣٢٦٨٠٢٩</u>	<u>٥٠٤٣٦٥٠</u>		صافي ربح الفترة / السنة
<u>٢٤٧٧٣٦١٨٠</u>	<u>٢٢٨٣٧٩٣٢٥</u>		<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>



الالتزامات المتداولة

٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	(١١)،(٧-٢)	مخصص مطالبات
٢٠٨٤٢٨٠	١٣٨٠٢٤٧٠	(١٢)	أرصدة دائنة متعددة
٥٠٨٤٢٨٠	١٦٨٠٢٤٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٠٨٤٢٨٠	١٦٨٠٢٤٧٠		إجمالي الالتزامات
<u>٢٥٢٨٢٠٤٦٠</u>	<u>٢٤٥١٨١٧٩٥</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى ( ٤ ) متممة للقوائم المالية وتقرراً معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

(الأستاذ/ محمد سامي برعى )

خالد كوكب الهرم

الإدارة المالية

(الأستاذ/ أحمد سعيد عطية)

م. سعيد عطية

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩/٣/٣١

جنيه مصرى

٢٠٢٠/٣/٣١

جنيه مصرى

ايضاح

رقم

إيرادات النشاط

٦٦٧٩٥٣٩	١٢٨٧٠٢٨	(١٣)، (٦-٢)
٣٦٧٦	٤٤١٧٣	(٦-٢)
١٩٣٧٥٠	-	(٦-٢)
٥٧٩٦٥٥٧	٤٣٢٧٢٧٨	(١٤)، (٦-٢)
<u>١٢٦٧٣٥٢٢</u>	<u>٥٦٥٨٤٧٩</u>	

صافي توزيعات إستثمارات مالية متاحة للبيع

أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع

عوائد إستثمارات مالية في شهادات استثمار

صافي عوائد أذون الخزانة

بخصم

مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة

أجور ومتغيرات

مصاريفات إدارية وعمومية

إهلاكات

صافي ربح النشاط

إضافي / بخصم

فوائد بنكية دائنة

إيرادات أخرى

أرباح الفترة قبل الضرائب

ضرائب الدخل

ضرائب مؤجلة

أرباح الفترة

نصيب السهم في أرباح الفترة

٣٠٩٥٣	٦٢٥٢٣	
٧١٥٥٤	٧٨١٢١	(٦-٢)
<u>١١٧٠٩٤٣٧</u>	<u>٥٠٧٤٣٢١</u>	
(١٢٥١٨٦٧)	(٣٠٦٧١)	(١٦)، (١٢-٢)
-	-	(١٢-٢)(ب)
<u>١٠٤٥٧٥٧٠</u>	<u>٥٠٤٣٦٥٠</u>	
<u>٢,٠٩</u>	<u>١,٠١</u>	(١٧)



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرافق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
١٠ ٤٥٧ ٥٧٠	٥ ٠٤٣ ٦٥٠
٢ ٩٥٧ ٤٦٢	(١٠ ٦٥٤ ٤٩٨)
-	( ٤٣ ٦٢٤ )
<u>١٣ ٤١٥ ٠٣٢</u>	<u>(٥ ٦٥٤ ٤٧٢)</u>



أرباح الفترة

الأصول المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة

الأصول المالية المتاحة للبيع - الذي تم تسويته في الأرباح و الخسائر

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السعودية للمهندسين والمعملي

(شركة معاشرة مصرية)

قائمة الغير في حقوق الملكية

عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠



الإيجار

أرباح الفترة

الأرباح المرادحة

الملاية متاحة للبيع

إيجار القبور

رأس المال

إيجار

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

حصة مصرى

حصة مصرى

حصة مصرى

حصة مصرى

حصة مصرى

٢٢٣١٥٤٨٦

٩٩٤٥٧٤٤٥

٦٨٨١٩٩٧

١٣٧٦٣٩٩٣

٩١٥٧٤٦٧

١٤٦٤٣٥١٧

٧٩٥٧٤٦٢

-

١٠٤٥٧٥٧٠

١٠٤٥٧٥٧٠

-

-

١٣٤١٥٠٣٣

١٤٦٤٣٥١٧

-

-

٩٣٤٧٤٦

٩٣٤٧٤٦

-

-

٩٣٣٧٣٩

٩٣٣٧٣٩

-

-

١٦٩٨٧٦٤٩

١٦٩٨٦٤٢٣

-

-

٢٣٢٦٨٠٢٩

٢٣٢٦٨٠٢٩

-

-

١٠٦٨٤٠٢٠٢

١٠٦٨٤٠٢٠٢

-

-

٢٣٢٦٨٣٩٢

٢٣٢٦٨٣٩٢

-

-

١٣٧٦٣٩٩٣

١٣٧٦٣٩٩٣

-

-

٢٠٢٠٠٢٠

٢٠٢٠٠٢٠

-

-

٢٣٢٦٨٠٢٩

٢٣٢٦٨٠٢٩

-

-

٢٣٢٦٨٣٩٢

٢٣٢٦٨٣٩٢

-

-

٢٣٢٦٨٣٩٢

٢٣٢٦٨٣٩٢

-

-

٢٣٢٦٨٣٩٢

٢٣٢٦٨٣٩٢

-

-

نغير الفحص المحدود مرفق  
لإيجارات المرفقة من رقم (١) حتى (٤٤) ممتدة لفترة إيجار

تم إيقاف تحويل الإيجارات حيث بلغت النسب القانونية

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩/٣/٣١

٢٠٢٠/٣/٣١

إيضاح

جنيه مصرى

جنيه مصرى

رقم

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

١١٧٠٩ ٤٣٧	٥٠٧٤ ٣٢١	أرباح الفترة قبل الضرائب
(٣٦٧٦)	(٤٤ ١٧٣)	(أرباح) بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٥٧٩٦ ٥٥٧)	(٤ ٣٢٧ ٢٧٨)	عوائد أدون الخزانة
(٦٢٠ ٣٠٠)	(٧٠٧ ٨٨٦)	ضرائب أدون الخزانة المسددة
(٣٠ ٩٥٣)	(٦٢ ٥٢٣)	فوائد دائنة
(٧١ ٥٥٤)	(٦٧ ٥٢٣)	إيرادات تأجير مبني الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
٢٥٩٠٠	٥٥١٧ (٤)	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٥٢١٢٢٩٧</u>	<u>(١٢٩ ٥٤٥)</u>	
		<u>التغير في رأس المال العامل :</u>
(٧٤٠٠ ١٢٦)	(١٥١٦ ١٧٩)	المدينون والأرصدة المدينة
٦٩١ ٩٨٨	٦٣ ٥٨٦	* الأرصدة الدائنة المتوعدة *
(١٤٩٥ ٨٤١)	(١٥٨٢ ١٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

١٢٢ ٨٨٤	٨٣ ٤٨٦	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٠٢ ٩٦٦)	(٣ ١١٦ ٤٦٨)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١١ ٧٩٧ ٦٨٩)	(٢١ ٠٤٢ ٤٧٦)	مدفوعات لشراء أدون خزانة
٢٧ ٨٣٧ ١٤٣	٤٢ ٣٠٠ ٠٠٠	متحصلات من استرداد أدون خزانة
٧١ ٥٥٤	٦٧ ٥٢٣	إيرادات تأجير مبني الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
٣٠ ٩٥٣	٦٢ ٥٢٣	الفوائد الدائنة
<u>١٦٠٩١ ٨٧٩</u>	<u>١٨٣٥٤ ٥٨٨</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(٢١٥٢ ٨٠٩)	(٢٤٥٢ ٣٨٣)	توزيعات نقدية مدفوعة
(٢١٥٢ ٨٠٩)	(٢٤٥٢ ٣٨٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢٤١٣ ٢٢٩	١٤٣٢٠ ٠٦٧	صافي (النقد) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٧٤٣ ٩٣٥	٢٨٢ ٩٥٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>١٦١٥٧ ١٦٤</u>	<u>١٤٦٠٣ ٠٢٣</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

\* لم تتضمن قائمة التدفقات النقدية معاملات غير نقدية تمثل في رصيد دائم توزيعات ببند الأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ١١٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى والمتمثل في توزيعات الأرباح التي لم يتم صرفها بعد بالإضافة إلى ضريبة الدخل المستحقة عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وبالنسبة ٣٠٦٧١ جنيه مصرى.

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقراً معها.

تقرير الفحص المحدود مرافق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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 .  
مقر الشركة ٥٦ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، مدينة الجيزة، مصر.

ويتمثل غرض الشركة الأساسي في العمل على تنمية أنشطة سوق رأس المال في جمهورية مصر العربية بغرض تحقيق التنمية الاقتصادية والقيام بالأنشطة التي تتماشى مع أحكام قانون إستثمار المال العربي والاجنبى والمناطق الحرة فى جمهورية مصر العربية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.  
الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

تم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

تم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفارق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتفطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- الأصول الثابتة وإلهاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإلهاك ومجمع خسائر أضمحلال.  
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 إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من استبعادات أي أصل ثابت والنائمة 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.

- الاعلاف

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

نوع الأصل

مباني	٢٥ - ٢٠
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات	٣
آلات ومعدات	٥
أثاث	١٠
كمبيوتر وهواتف	٢

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.  
يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريبية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٢ أدون الخزانة

يتم إثبات أدون الخزانة بالدفاتر بالقيمة الاسمية ويتمثل الفرق بين تكلفة اقتناه هذه الأدون والقيمة الاسمية في قيمة العوائد التي لم تستحق بعد والتي تثبت بالدفاتر ضمن بند (الأرصدة الدائنة الأخرى) وترجح هذه العوائد تباعاً بقائمة الدخل.

وتظهر أدون الخزانة بالقوائم المالية بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد المتعلقة بها والتي لم تستحق بعد.

٤ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض و مدینیات، واصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفهـ التزامات مالية اخرى.

**أ- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:**

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على ان تعرف فقط كأصل او التزم بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحافظ عليها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلي منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.  
 يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبلغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

**ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:**

**الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:**

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محفظظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها.  
 تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

**الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**الأصول المالية المتاحة للبيع:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المترافق معترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.

**ت- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:**

يتم تبويض الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم تبويضه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويضه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارياح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اولياً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام، بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**ث- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:**

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها اولياً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارياح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارياح او الخسائر.

**تغطية مخاطر التدفقات النقدية:**

عندما يتم تحديد مشتق كاده لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتقة في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارياح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويضها ضمن الارياح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبعة بها المغطاة على الارياح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارياح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارياح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صله على اداة التغطية.

**٥-٢ الاستثمارات العقارية**

- يتم إثبات الاستثمارات العقارية المملوكة للشركة والمحتفظ بها لتحقيق منفعة إيجارية منها أو ارتفاع في قيمتها أو كلها وليس للبيع ضمن النشاط المعتمد للشركة باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إثباتها التكلفة مخصوصاً منها الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة إن وجدت. وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناه الأصل.

- يتم إهلاك قيمة الاستثمارات العقارية القابلة للإهلاك والتي تمثل في تكلفة الاستثمار مخصوصاً منه قيمته التخريبية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمارات العقارية، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للاستثمارات العقارية :

<u>نوع الاستثمار العقاري</u>	<u>العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)</u>	<u>مباني</u>
	٢٥ - ٢٠	

#### ٦-٢ تحقق الإيراد

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

#### ٧-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حکمي) ويكون من المحتمل أن يتربّع عنه تدفق خارج لموارد متضمنة منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام.

وإذا كان للقيمة الزمنية للنقد 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 القيمة الزمنية للنقد 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 يقل من درجة الاعتماد عليها وان تقدير الالتزام يتم بدرجه يعتمد عليها.

#### ٨-٤ رأس المال:

الأسماء العادي:

تكليف المعاملة المتعلقة مباشرةً بإصدار الأسهم العادي يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٤) "ضرائب الدخل".

**٩-٢ 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 المال الشركة المصدر، ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع ، وقد تم ايقاف تجنب الاحتياطي القانوني حيث بلغ النسب القانونية.

**١٠-٢ 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 أوفي بمصالح الشركة.

**١١-٢ الأصول الماليّة غير المشتقة:**

الأصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق او التأخير في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في إداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام.

**الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهدفة:**

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الخسائر المتکبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص أضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الأضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة أضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة أضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

#### الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها اية خسارة في أضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة أضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة أضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر أضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأى استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

#### الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الأضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الأضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

#### ١٤-٢ ضريبة الدخل:

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف 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 الارباح 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 كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانيين الضريبة) 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.

### بـ- 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 الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

### ١٣-٢ 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 وادون الخزانة استحقاق ثلاثة أشهر

### ٣- أسس إعداد القوائم المالية

#### ١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٠.

#### ٢-٣ القياس

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

#### ٣-٣ عملية العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملية 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 المتربطة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل.

#### ٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

\* يبلغ تذكرة الأصول الثابتة المدفأة ذهاباً وإياباً بالكامل وما زالت تستخدم في تاريخ المركز المالي من ١٥٦٩ هـ حتى ١٧٤٣ هـ مصري كما في:

الإجمالي	وسائل نقل ومبانٍ	الألات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	المباني
١٥٦٩	٢٠٠٠	١٨٥٩٠٣	٤٣٦٩٦٤	١٣٢٥٩٧	٧١٩٠٢٠
٦٤٨٤	٢٠٠٠	١٨٥٩٠٣	٤٣٦٩٦٤	١٣٢٥٩٧	٧١٩٠٢٠
٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠

\* تحويل الأصول الثابتة إلى الاستثمارات القابلة لتحويلها مع مراعاة معايير المحاسبة المصرية.

**الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل**

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

**٥- استثمارات مالية متاحة للبيع**

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

<u>اسم الشركة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>جنية مصرى</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>جنية مصرى</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	% ١٠	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	% ١٠	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢- شركة المهن الطبية للأدوية	أقل من ١%	٨ ٦٢٥ ٠٨٦	أقل من ١%	٨ ٦٢٥ ٠٨٦	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣- بنك التعمير والإسكان	أقل من ١%	٤ ٥٥٤ ٥٥٠	أقل من ١%	٤ ٥٥٤ ٥٥٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤- البنك التجاري الدولي	أقل من ١%	٣ ٤٠٨ ٦٦٠	أقل من ١%	٣ ٤٠٨ ٦٦٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥- مدينة نصر للإسكان والتنمية	أقل من ١%	٣ ١١٠ ٠٠٠	أقل من ١%	٣ ١١٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦- إيبيكو - المصرية الدولية للصناعات الدوائية	أقل من ١%	٢ ٧٢٨ ٣٩٠	أقل من ١%	٢ ٧٢٨ ٣٩٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧- سيدى كرير للبتروكيماويات	أقل من ١%	٢ ٠٠٥ ٦٣٧	أقل من ١%	٢ ٠٠٥ ٦٣٧	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨- شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية -اموك	أقل من ١%	١ ٤٧٢ ٩٤٠	أقل من ١%	١ ٤٧٢ ٩٤٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من ١%	١ ٤٦٨ ٣٢٠	أقل من ١%	١ ٤٦٨ ٣٢٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من ١%	٧١١ ٩٠٠	أقل من ١%	٧١١ ٩٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١- ابن سينا فارما	أقل من ١%	٥٤٤ ٤٧٠	أقل من ١%	٥٤٤ ٤٧٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من ١%	٥٠٤ ٠٠٠	أقل من ١%	٥٠٤ ٠٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣- الأسكندرية للأدوية	أقل من ١%	٤٧٥ ٠٠٠	أقل من ١%	٤٧٥ ٠٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٤- مصر بنى سويف للإسمنت	أقل من ١%	٣٢١ ٩٧١	أقل من ١%	٣٢١ ٩٧١	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥- بالم هيلز للتعمير	أقل من ١%	١٧١ ٢٠٠	أقل من ١%	١٧١ ٢٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٦- المهندس للتأمين	أقل من ١%	٩٩ ٨٩٤	أقل من ١%	٩٩ ٨٩٤	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧- المصرية للاتصالات	أقل من ١%	٥٢ ٥٠٠	أقل من ١%	٥٢ ٥٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى
		١٠٠ ٢٥٤ ٤٨٢		١٠٠ ٢٥٤ ٤٨٢		
		١٠٧ ٨٧٥ ٤٤٩		١٠٧ ٨٧٥ ٤٤٩		

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨١ ١٦١ ٨٧٦	٧٨ ٦٢٥ ٠٨٦
٢٦ ٧١٣ ٥٧٣	٢١ ٦٢٩ ٣٩٦
١٠٧ ٨٧٥ ٤٤٩	١٠٠ ٢٥٤ ٤٨٢

استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة

استثمارات مالية مقيدة في البورصة

\* لا يوجد اضمحلال في الأوراق المالية للشركة مكون خلال الفترة من ٢٠٢٠/٣/٣١ حتى ٢٠٢٠/١/١.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

<u>مالي</u>	<u>بيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
<u>٢٤٤ ٦١٥</u>	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
-	إهلاك الفترة
<u>٢٤٤ ٦١٥</u>	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٠
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

\* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٦٧٥٢٣ جنيه مصرى عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٣/٣١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

\*\* تبلغ تكلفة الاستثمارات العقارية المملوكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالى مبلغ ٢٤٤ ٦١٥ جنيه مصرى

٧- مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٤٠٣ ٢٤٥	٢٤٠٣ ٢٤٥	مدينون (مساهمات تحت التصفية) *
١٣٣ ٨٢٣	١٤٣٣ ٥٣١	مدينو توزيعات كوبونات
٣٨ ٢٥٠	٢٥٣ ٨٦٤	مصارف مدفوعة مقدماً
٣٠ ٠٠٠	٢٨ ٦٣٩	عهد وسلف عاملين
٧ ٧٣٤	٩ ٧٦٠	ضرائب خصم من المنبع
٧ ٦٠٣	٧ ٧٩٥	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٢٠٩	٧ ٢٠٩	تأمينات لدى الغير
<u>٢٦٢٧ ٨٦٤</u>	<u>٤ ١٤٤ ٠٤٣</u>	
(٢٤٠٣ ٢٤٥)	(٢٤٠٣ ٢٤٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة
<u>٢٢٤ ٦١٩</u>	<u>١٧٤٠ ٧٩٨</u>	

**الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل**

**تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

\* تمثل المديونيات في مساهمات تحت التصفية في:

- شركة المقطم للفنادق شركة تحت التصفية منذ عام ١٩٩٧ ولا يوجد للشركة نفوذ مؤثر عليها حيث لا يوجد تمثيل للشركة في مجلس الإدارة وتم تحويل خسائر الاضمحلال بكامل تلك المساهمة.
- قيمة الاضمحلال في الاستثمار الخاص بالشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة والشركة العربية المطورة لمنتجات الألبان بناء على عمل دراسة كاملة للأسماء التي تساهم فيها الشركة وذلك عن طريق لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.

**- ٨ - أذون خزانة**

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥٨ ٠٠٠ ٠٠	٥٨ ٠٠٠ ٠٠	أذون خزانة استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
٥٤ ٠٠٠ ٠٠	٥١ ٥٠٠ ٠٠	أذون خزانة استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٤١ ٨٠٠ ٠٠	٢٤ ٦٥٠ ٠٠	أذون خزانة استحقاق حتى ١٨٢ يوم
-	١٢ ٥٠٠ ٠٠	أذون خزانة استحقاق حتى ٩١ يوم
<u>١٥٣ ٨٠٠ ٠٠</u>	<u>١٤٦ ٦٥٠ ٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>يخصم:</u>
(٤ ٨٨١ ٦٩٨)	(٢ ٨١٩ ٤٦٣)	عوائد أذون خزانة حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(٣ ١٥٩ ٧٨٤)	(١ ٨٢٤ ٠٧٨)	عوائد أذون خزانة حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(١ ٣٥٦ ٦٠٨)	(١ ٠٣١ ٢٤٧)	عوائد أذون خزانة حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
-	(٥٩ ٨٥٤)	عوائد أذون خزانة حتى ٩١ يوم لم تستحق بعد
<u>١٤٤ ٤٠١ ٩١٠</u>	<u>١٤٠ ٩١٥ ٣٥٨</u>	<u>الصافي</u>

**- ٩ - نقدية لدى البنوك**

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٨٢ ٩٥٦	٢٢٤١ ١٤٨	حسابات جارية بالبنوك
<u>٢٨٢ ٩٥٦</u>	<u>٢٢٤١ ١٤٨</u>	

**النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية**

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٥٧ ٠٠٤	٢٢٤١ ١٤٨	نقدية لدى البنوك
١٥٨٠٠ ١٦٠	١٢٣٦١ ٨٧٥	أذون خزانة استحقاق حتى ٩١ يوم
<u>١٦١٥٧ ١٦٤</u>	<u>١٤٦٠٣ ٠٢٣</u>	<u>النقدية وما في حكمها</u>

**الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل**

**تابع الإيضاحات المتممة للقائم المالية عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

**١٠ - رأس المال**

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ٩٩٣ ٧٦٣ ١٣ جنيه مصرى يتمثل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولار أمريكي. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودي ٥٥٪ من رأس المال سددت بالكامل بالدولار الأمريكي وهي تعادل ٤٦٠ ٧ جنية مصرى. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٤٥٪ جنية مصرى تمثل ٣٩٣ ٧١٧ ٦ جنية مصرى من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تاريخ السداد. وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامه غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار ليصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم ٥٠٠٠٠٠٥ سهم بدلاً من ٢٠٠٠٠٠٠ سهم وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمطالبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

ويتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنويع المحفظة في مختلف الأوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزانة وأسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحاليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على أعلى عائد في إطار بعد عن المخاطر.

فيما يلي بيان بالمساهمين:

<u>العملة التي تم الوفاء بها</u>	<u>القيمة الأسمية بالدولار الأمريكي</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>الاسم والجنسية</u>
دولار أمريكي	١٠ ٠٠ ٠٠ ٠	٢٥٠٠ ٠٠ ٠	(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة)
جنيه مصرى	٢٧٥٣ ٠٨٠	٦٨٨ ٢٧٠	(٢) شركة مصر للتأمين
جنيه مصرى	٤ ١٢٧ ٦٦٨	١٠٣١ ٩١٧	(٣) شركة مصر لتأمينات الحياة
جنيه مصرى	٣ ١١٩ ٢٥٢	٧٧٩ ٨١٣	(٤) اكتتاب عام
	<u>٢٠ ٠٠ ٠٠ ٠</u>	<u>٥ ٠٠ ٠٠ ٠</u>	

**١١ - مخصص مطالبات**

<u>الرصيد في</u>	<u>مخصصات انتفي</u>	<u>المستخدم</u>	<u>المكون</u>	<u>الرصيد في</u>	<u>مخصص قضايا *</u>
<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	<u>الغرض منها</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>٢٠٢٠/١/١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
<u>٣ ٠٠ ٠٠ ٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣ ٠٠ ٠٠ ٠</u>	
<u>٣ ٠٠ ٠٠ ٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣ ٠٠ ٠٠ ٠</u>	

\* يمثل مخصص القضايا في قيمة المخصص المكون للقضية المرفوعة ضد الشركة من وزارة المالية فيما يتعلق بعدم إعفاء القروض بالنقد الأجنبي من الضريبة والتي من المتوقع أن يتم سداد عنها مبلغ ٣ مليون جنيه مصرى وفقاً لتقديرات المستشار القانوني للشركة.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٢ - أرصدة دائنة متنوعة

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٦٧٠٦٧٨	١٣٣٤٣٩٤٧	*أرصدة دائنة أخرى
٢٣٠٦٠٢	٢٦١٢٧٣	ضريبة الدخل المستحقة
١٨٣٠٠	١٩٧٢٥٠	مصاروفات مستحقة
<u>٢٠٨٤٢٨٠</u>	<u>١٣٨٠٢٤٧٠</u>	

\* وتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى فيما يلي:

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
-	١١٢٥٠٠٠	توزيعات أرباح
١٥٤٢٠٦٥	١٩١٥٩٩٨	ضرائب اذون خزانة
١٣٣٨٢	١٤٣٣٥٣	ضرائب توزيعات
٧٣٤٤٩	١٤٤٩٨	مساهمة تكافلية
١٠٠٠	١٠٠٠	متنوعات دائنة (البنك الأهلي)
٨٠٣٥	٨٠٣٥	صندوق حماية المستثمر
١٠٨٥	١٠٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
٦٦٢	٦٦٢	دائنوں متتنوعون
-	١١٦	رسوم التطوير
-	٢٠٠	ضرائب كسب عمل
<u>٢٢٠٠</u>	<u>-</u>	مصر للاستثمارات المالية
<u>١٦٧٠٦٧٨</u>	<u>١٣٣٤٣٩٤٧</u>	

١٣ - صافي توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع:

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٧٤٢١٧١٠	١٤٣٠٠٣١	توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع
(٧٤٢١٧١)	(١٤٣٠٠٣)	بخصم:
<u>٦٦٧٩٥٣٩</u>	<u>١٢٨٧٠٢٨</u>	ضرائب التوزيعات
		الصافي

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٤ - صافي عوائد أذون الخزانة :

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	عوائد أذون الخزانة
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>بخصم :</u>
٥ ٨٢٣ ٦٧٨	٥ ٤٠٩ ٠٩٧	ضرائب أذون الخزانة*
(٢٧ ١٢١)	(١ ٠٨١ ٨١٩)	الصافي
<u>٥ ٧٩٦ ٥٥٧</u>	<u>٤ ٣٢٧ ٢٧٨</u>	

\* صدر القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ في ٢٠١٩/٢/٢٠ والذي تضمن تعديلات على قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بما يفيد معاملة العوائد الناتجة عن أذون الخزانة والسداد كوعاء مستقل عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل بدلاً من إدراج تلك العوائد ضمن وعاء الضريبة مع أحقيبة استفادة الشركة من ضريبة الخصم المستحقة على تلك العوائد، وبناءً عليه فقد تم خصم الضرائب المستحقة على عوائد أذون الخزانة الصادرة بعد هذا القانون من العائد مباشرةً.

١٥ - المصروفات العمومية والإدارية :

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨٦ ٣٣٣	٨١ ٤٢٠	مصاروفات بورصة
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مصاروفات هيئة الرقابة المالية
٢١ ٢٤٣	٢٢ ٦٥٤	مصاروفات تأمين
١٨ ٥٠٠	٢١ ٢٥٠	أتعاب مراجعة
١٨ ١٥٠	١٩ ٨٠٠	صيانة مبانى
١٦ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠	مصاروفات نشر
-	١٤ ٤٩٨	مساهمة تكافلية
٩ ٤٠١	٩ ٤٤٦	مصاروفات أخرى
٥ ٠٠٠	٧ ٥٠٠	مصاروفات حفظ اسهم - مصر للمقاصلة
٧ ٩٠٤	٦ ٢٤٥	اشتراكات
٤ ٠٥٢	٥ ٧٠٢	عمولة بنك
٧ ٧٧٦	٤ ٣٦٠	صيانة معدات مكتب
-	٢ ٧٥٠	أتعاب قضائية
٢ ٨٣٥	٢ ٦٧٥	تمويل وجراج وترخيص سيارة
٢ ٥٠٠	٢ ٥٠٠	مصاروفات جمعية عمومية
٤ ٦ ٤٨٨	٢ ٤٠٠	صيانة سيارات
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
٢٧٣ ٢٣٢	٢٤٦ ٢٥٠	الإجمالي (يتبع)

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٧٣ ٢٣٢	٢٤٦ ٢٥٠	<u>إجمالي ما سبق</u>
١٠٥٩	٧١٢	رسوم وعمولات اسهم
-	٣٢٥	مصاروفات الإقرارات الضريبى
٢٧١	١١٦	رسوم تطوير
١٦٠٥	٥٦	تليفونات
٦٣ ٤٢٤	-	ضريبة كسب عمل
٣٠٣٨	-	مصاريف علاج
٨٧٣	-	مصاريف كهرباء
٢٩٨	-	أدوات كتابية
<u>٣٤٣ ٨٠٠</u>	<u>٢٤٧ ٤٥٩</u>	<u>الإجمالي</u>

١٦ - ضريبة الدخل:

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

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١١٧٠٩ ٤٣٦	٥٠٧٤ ٣٢١	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٢٦٣٤ ٦٢٣</u>	<u>١١٤١ ٧٢٢</u>	<u>الضريبة المحسوبة</u>
<u>٣٥٧ ٧٧٣</u>	<u>١٩٥ ٣٠٦</u>	مصاروفات غير قابلة للخصم
(١٧٤٠ ٥٢٩)	(١٣٠٦ ٣٥٧)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>١٢٥١ ٨٦٧</u>	<u>٣٠ ٦٧١</u>	<u>ضرائب الدخل</u>
<u>%١٠,٧٠</u>	<u>%٠,٦٠</u>	<u>السعر الفعلى للضريبة</u>

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٧ - نصيب السهم في أرباح الفترة

<u>٢٠١٩/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٣/٣١</u>	صافي أرباح الفترة
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>يخصم منه</u>
١٠ ٤٥٧ ٥٧٠	٥ ٠٤٣ ٦٥٠	حصة العاملين في الأرباح المقترحة / المعتمدة
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة / المعتمدة
<u>١٠ ٤٥٧ ٥٧٠</u>	<u>٥ ٠٤٣ ٦٥٠</u>	<u>صافي أرباح الفترة</u>
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٢,٠٩</u>	<u>١,٠١</u>	<u>نسبة السهم في صافي الأرباح</u>

- لاتقوم الشركة بتوزيع أرباح خلال المراكز

١٨ - الموقف الضريبي

١/١٩ ضريبة شركات الأموال

- صدر حكم بالاستئناف رقم ٢٣٧، ٢٣٧ لسنة ٦٠٤ ق بجلسة ٢٠٠١/٨/٢٩ بتأييد الحكم الابتدائي الصادر في الدعوى رقم ٣٥٧ لسنة ١٩٩٢ والصادر بجلسة ١٩٩٩/١٢/١٩ لصالح الشركة وذلك بخصوص النشاط المخالف وقد قامت مصلحة الضرائب بالطعن بالنقض ولم تحدد جلسة حتى الان وجاري متابعة القضية.
- 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 القيمة المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) والمرفوعة بشأنها الطعن رقم ٦٩/٧٨١ ق. وهي مرحلة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجية.
- والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيمة المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ والذى أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيمة المنقولة طبقاً لقرار لجنة الطعن رقم ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجية.
- 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 خصوص فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٧ لصالح الشركة، وبالتالي تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصرى 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.

## الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

- السنوات من ١٩٩٨ حتى 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 أموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥٥٩٦ جنية مصرى تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلاع ٦١٥٢٤١ جنية مصرى تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٨ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص من جانب المأمورية حتى تاريخه.

تخصيص الشركة لقانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

## ٢/١٩ ضريبة المرتبات وما في حكمها

- السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠١٠ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الأعوام.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الأعوام.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات ونتج فروق فحص وتم الاعتراض والعرض على اللجنة الداخلية وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية عن تلك الأعوام.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور شهرياً وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

## ٣/١٩ ضريبة الدمغة

- السنوات منذ بداية النشاط حتى ١٩٩٤ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠٠ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ديسمبر ٢٠١٩ تقوم الشركة بتوريدي ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.

## ٤/١٩ الضريبة العقارية

- قامت الشركة بسداد مستحقات الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وفقاً آخر مطالبة واردة من المصلحة.

## ١٩ - الموقف القضائي

- لا يوجد قضايا مرفوعة من الشركة ضد الغير، وتمثل القضايا المرفوعة ضد الشركة في الآتي :
- ١/٢٠ القضايا المرفوعة من وزارة المالية (استئناف رقم ٢٣٧/١١٧) بخصوص النقد الأجنبي والمداولة في محكمة النقض وقد تم تكوين مخصص لتلك القضية بالكامل .

تابع الإيضاحات المتممة للقواعد المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢/٢٠ القضية المرفوعة من وزارة المالية (استئناف رقم ١٤٠٠٢/١٤١١٩) بخصوص ضريبة الدمنة النسبية والمتدولة في محكمة النقض المتوقع أن يتم كسبها وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة وبالتالي لم يتم تكوين مخصص للقضية.

٣/٢٠ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ و رقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتدولة في محكمة النقض المتوقع أن يتم كسبها وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة وبالتالي لم يتم تكوين مخصص للقضية.

٤/٢٠ القضايا المرفوعة من وزارة المالية مطعون ضد الحكم الصادر بجلسة ١٩٩٩/٦/٣٠ إستئناف رقم ١٠٦٥/١٤١١٤ بخصوص اعفاء فوائد القروض بالنقد الاجنبي من الخضوع للضريبة عن اعوام ١٩٨٦/٨٥ والمتدولة في محكمة النقض المتوقع أن يتم كسبها وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة وبالتالي لم يتم تكوين مخصص للقضية.

٥/٢٠ القضية المرفوعة من وزارة المالية رقم ٦٣٢٧ لسنة ٨٢ ق بخصوص أحقيبة الشركة في اعتماد خصم كامل القيمة الإيجارية من الوعاء الضريبي للشركة عن السنوات من ١٩٨٠ حتى ١٩٩٣ والجاري تداولها في محكمة النقض والمتوقع أن يتم كسبها وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة وبالتالي لم يتم تكوين مخصص للقضية.

#### ٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

##### ١/٢١ خطير السوق

يتمثل خطير 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.

##### ٢/٢١ خطير العملات الأجنبية

يتمثل خطير العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية وغير نقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية مبلغ صفر جنيه مصرى.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٢٠) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول ذات الطبيعة النقدية وغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ الميزانية.

##### ٣/٢١ القيمة العادلة

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

##### ٤/٢١ خطير سعر الفائدة

يتمثل خطير 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 خطير سعر الفائدة من خلال التركيز على شراء اذون الخزانة التي استحقاقها يكون قصير الأجل.

#### ٢١ - 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 ٣١/٣/٢٠٢٠ مبلغ ٦٥٤ جنيه مصرى.

#### ٢٢ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي سبق إصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والذي تضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة القائمة وتضمن أيضاً بعض المعايير الجديدة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٩.

هذا وقد صدر بتاريخ ١٢/٤/٢٠٢٠ بيان من الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية على القوائم المالية الدورية على أن يتم تطبيقها على القوائم المالية السنوية للشركة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وذلك نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية فضلاً عن أن تطبيق الإجراءات الوقائية لمواجهة إنتشار الفيروس أدى إلى فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة.

وفيها يلى أهم ما تضمنته تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	على القوائم المالية	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية - محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) وتحديد نطاق معيار (٢٦) في حالات محددة	تقوم إدارة الشركة بدراسة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	تقوم إدارة الشركة بدراسة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	يسرى تطبيق المعيار (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) معاً في نفس التاريخ
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	وفقاً لما يتطلبه المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك وفقاً لنموذج الأعمال.	تقوم إدارة الشركة بدراسة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	تقوم إدارة الشركة بدراسة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

<u>تاريخ التطبيق</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	تقوم إدارة الشركة بدراسة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	تم إستبدال نموذج الخسائر المحققة في عملية قياس خسائر الإضمحلال بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياسها الإضمحلال لكل الأصول والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الإعتراف الأولى بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.	معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	تقوم إدارة الشركة بدراسة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) العرض والإفصاح. • معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية. • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية : (العرض) • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية : (الاعتراف والقياس) • معيار معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية : (الافتتاح)	معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية
يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر	تقوم إدارة الشركة بدراسة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	يحل المعيار محل معايير المحاسبة أرقام (٨) عقود الإنشاء ومعايير المحاسبة المصري رقم (١١) بالإيراد ، يتم استخدام نموذج السيطرة للإعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر كما يتم الإعتراف بالتكليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع إسترداد تلك التكاليف وكذا الإعتراف بتكليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة ، ويتطابق المعيار أن يتتوفر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الإعتراف بالإيراد ، والتوسيع في متطلبات الإفصاح	معايير المحاسبة المصري رقم (٤٨) معيار جديد ( بالإيراد من العملاء )

<u>تاریخ التطبيق</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر.	لا يوجد تأثير	يحل محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي	معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) معيار جديد - عقود التأجير
يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر.	لا يوجد تأثير	تم إضافة بعض الفقرات وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين	معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) المعدل - مزايا العاملين
يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩	لا يوجد تأثير	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة بإستثناء المنشآت الإستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بالمنشآت الإستثمارية وتمثل في المعايير رقم (١٥) الأطراف ذوى العلاقة، ورقم (١٧) القوائم المالية المستقلة، ورقم (١٨) الاستثمارات فى شركات شقيقة ورقم (٢٤) ضرائب الدخل، ورقم (٢٩) تجميع الأعمال ورقم (٣٠) القوائم المالية الدورية ورقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى	معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل القوائم المالية المجموعة
يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩	لا يوجد تأثير لعدم وجود قوائم مالية مجمعة	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة والمجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت	معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري	تم إلغاء خيار استخدام القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والإلتزام بنمذج التكلفة مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نمذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية وبناء على هذا التعديل تم تعديل معيار رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع ومعيار رقم (٣١) إض محل الأصول	لا يوجد تأثير لتطبيق نمذج التكلفة من البداية	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الإلتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو معاملات غير نقدية	تقديم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩

#### ٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة للتماشى مع أرقام الفترة الحالية حيث تم فصل بند إيرادات تأجير مبني الشركة (إيرادات استثمار عقاري) في التدفقات الناتجة عن أنشطة الاستثمار بقائمة التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١ بدلاً من إدراجها ضمن التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التشغيل.

#### ٤ - أحداث هامة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتفشيـه في عـده مناطـق جـغرافية حول العالم والـتي شـملـت جـمهـوريـة مصر العـربـية مـسـبـباً اـضـطـرـابـات لـلـأـنـشـطـة الإـقـتصـادـية وـالـأـعـمـال تـعـتـبرـهـ الشـرـكـةـ منـ الـاـحـدـاثـ الـهـامـةـ التـيـ سـوفـ تـؤـثـرـ عـلـىـ الـمـانـاخـ الإـقـتصـادـيـ وـالـذـيـ بـالـتـبـعـيـةـ يـمـكـنـ أـنـ يـعـرـضـ الشـرـكـةـ لـأـخـطـارـ مـخـلـصـةـ مـتـضـمـنـةـ إـنـخـفـاضـ فـيـ الإـيرـادـاتـ وـالـأـتـيـ يـوـضـعـ أـهـمـ الـمـنـتـغـرـاتـ التـيـ حـدـثـتـ بـاـيـرـادـاتـ الشـرـكـةـ نـتـيـجـةـ لـتـلـكـ الأـحـدـاثـ :

- انخفاض قيمة إيرادات توزيعات الأرباح للشركة عن استثماراتها في الشركات المختلفة نتيجة لنقص السيولة بتلك الشركات حيث إنخفضت صافي إيرادات التوزيعات عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١ بنسبة ٨١٪ بالمقارنة بصافي إيرادات التوزيعات عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١.
- إنخفاض قيمة أسهم الشركات المقيدة بالبورصة المستثمر فيها من قبل الشركة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١ بالمقارنة بقيمة تلك الأسهم في نهاية عام ٢٠١٩ والتي يتضح من إنخفاض قيمة احتياطي فروق تقييم إستثمارت مالية متاحة للبيع بمبلغ ١٠,٧ مليون جنيه مصرى كما هو موضح بقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة الدخل الشامل.

رئيس مجلس الإدارة  
الأستاذ / محمد سامي برعى

الإدارة المالية  
الأستاذ / أحمد سعيد عطية