



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 : ١٢١

البورصة المصرية  
السادة / إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد...

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية  
المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات فور وصوله  
إلينا.

وتفضلوا بقبول وافر التحية ...

مسئول علاقات المستثمرين



الاء سعيد عطية

تحريرا في: ٢٥/٥/٢٠٢٦



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

اسم الشركة : السعودية المصرية للاستثمار والتمويل الربع المالي : ٣ / ٣١ / ٢٠٢٦

عملة الورقة : جنيه مصرى السنة المالية : ٢٠٢٦

البنـد	القيمة	العملة بالجنيه
اجمالي الاصول غير المتداولة	٢٩٢ ٤٨٠ ٣٨٠	جنيه مصرى
اجمالي الاصول المتداولة	٢٥٧ ٠٩٣ ٦١٧	جنيه مصرى
اجمالي الاصول	٥٤٩ ٥٧٣ ٩٩٧	جنيه مصرى
اجمالي حقوق المساهمين	٥٤٣ ٨٦٣ ٤٧٣	جنيه مصرى
اجمالي الالتزامات طويلة الاجل	٢٥٨ ٥٧٠	جنيه مصرى
اجمالي الالتزامات المتداولة	٥ ٤٥١ ٩٥٤	جنيه مصرى
اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٥٤٩ ٥٧٣ ٩٩٧	جنيه مصرى

البنـد	القيمة	العملة بالجنيه
ايرادات النشاط	١٨ ٥٢١ ٢٢٠	جنيه مصرى
تكلفة النشاط	(٤ ٤٤٤ ٧٦١)	جنيه مصرى
مجمـل الربـح	١٤ ٠٧٦ ٤٥٩	جنيه مصرى
صافى الربح قبل الضرائب	١٥ ٢٧٢ ٢٧١	جنيه مصرى
صافى الربح	١٥ ٠٥٥ ٢٥٨	جنيه مصرى
صافى التدفقات النقدية من التشغيل	(٧ ٨٩٢ ٦٩٥)	جنيه مصرى

مسئول علاقات المستثمرين

الاء سعيد عطية

تحريراً فى ٢٥ / ٥ / ٢٠٢٦

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود



	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢	قائمة الدخل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣	قائمة الدخل الشامل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٦ - ٢٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦



## 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 ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفتنا كمراقب لحسابات الشركة ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

د. وفاء عبد المجيد رمزي

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه



القاهرة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٦

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٦٩٤ ٩٦٠	١ ٥٥٩ ٧٩٥	(٤)،(٢-٢)	الأصول غير المتداولة
١٨٢ ١٠٢ ٦٠٧	٢٩٠ ٩٢٠ ٥٨٥	(٥)،(٣-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	-	(٦)،(٤-٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشاء
١٨٣ ٧٩٧ ٥٦٧	٢٩٢ ٤٨٠ ٣٨٠		إستثمارات عقارية (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٣٢ ٩٢٤	٦ ١٥٦ ٧٤٥	(٧)	الأصول المتداولة
٢٤٣ ٨٣٢ ٩٦٩	٢٤٤ ٩٩٢ ٧٣٠	(٨)،(٣-٢)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٨١٨ ٢٩٣	٥ ٩٤٤ ١٤٢	(٩)	أذون خزانة
٢٤٥ ٣٨٤ ١٨٦	٢٥٧ ٠٩٣ ٦١٧		نقدية لدى البنوك
٤٢٩ ١٨١ ٧٥٣	٥٤٩ ٥٧٣ ٩٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(١٠)،(٧-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٨-٢)	إحتياطي قانوني
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(٩-٢)	إحتياطي عام
١٤٥ ٤٣٤ ٢٨٨	٢٥٤ ٢٥٢ ٢٦٦	(٣-٢)	إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة ،
١٩٤ ٠١٥ ٦٠٤	٢٣٩ ٢٦٦ ٣٩٢		الأرباح المرحلة
٤٥ ٢٥٠ ٧٨٨	١٥ ٠٥٥ ٢٥٨		صافي ربح الفترة / السنة
٤١٩ ٩٩٠ ٢٣٧	٥٤٣ ٨٦٣ ٤٧٣		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
٤١ ٥٥٧	٢٥٨ ٥٧٠	(١٤)،(١٠-٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤١ ٥٥٧	٢٥٨ ٥٧٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣ ١٦٣ ٨٥٦	٣ ١٦٣ ٨٥٦	(١١)،(٦-٢)	مخصص مطالبات
٥ ٩٨٦ ١٠٣	٢ ٢٨٨ ٠٩٨	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ١٤٩ ٩٥٩	٥ ٤٥١ ٩٥٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩ ١٩١ ٥١٦	٥ ٧١٠ ٥٢٤		إجمالي الإلتزامات
٤٢٩ ١٨١ ٧٥٣	٥٤٩ ٥٧٣ ٩٩٧		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة  
(الدكتور/ أحمد محمد سامي برعي)

أحمد

العضو المنتدب  
(الاستاذة / كوكب احمد محمد)

كوكب احمد

الإدارة المالية  
(الاستاذ/ مظهر عظيم عبد العزيز)

مظهر عظيم

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتطوير  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	المصاح	رقم	
				<b>إيرادات النشاط</b>
حذبه مصري	حذبه مصري			عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ٩٨٦ ٠٠٦	٥ ٦٥٨ ١٨٠	(٥-٢)		عوائد أئون الخزينة
١٣ ٣٤٦ ٨١٦	١٢ ٨٦٣ ٠٤٠	(٥-٢)		
١٩ ٣٣٢ ٨٢٣	١٨ ٥٢١ ٢٢٠			<b>خصم</b>
(٤٧٢ ٩٧٣)	(٦٤٦ ٦١٧)			مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
(١٦٦ ٨٤٧)	(٢٧٥ ١٤٧)			أجور ومكافآت
(٦٧٢ ٦٥٢)	(٥٢٢ ٣١٦)	(١٣)		مصروفات إدارية وصومية
(٢ ٦٦٩ ٣٦٣)	(٢ ٥٧٢ ٦٠٧)			ضرائب عوائد أئون الخزينة
(٤٣٩ ٣٠٠)	(٢٨٢ ٩٠٩)			ضريبة التوزيعات
(١٤٦ ٠٤٠)	(١٣٥ ١٦٥)	(٤)-(٢-٢)		إعلاكات الأصول الثابتة
(٤ ٥٦٨ ١٧٥)	(٤ ٤٤٤ ٧٦١)			<b>صافي ربح النشاط</b>
١٤ ٧٦٤ ٦٤٧	١٤ ٠٧٦ ٤٥٩			مضاف / يخصم
٢٩ ٧٤٧	٦٥٠			قوائد بنكية دائنة
-	١ ٠٧٠ ٠٠٠			أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
١٣٢ ٥٩٦	١٢٥ ١٦٢	(٥-٢)		إيرادات أخرى
١٤ ٩٢٦ ٩٩٠	١٥ ٢٧٢ ٢٧١			صافي الربح قبل الضرائب
-	-			ضرائب الدخل
٤ ٣١٠	(٢١٧ ٠١٣)	(١٤)،(١٠-٢)		ضرائب مؤجلة
١٤ ٩٣١ ٣٠٠	١٥ ٠٥٥ ٢٥٨	(١٠-٢) (اب)		صافي الربح
٢,٩٩	٣,٠١	(١٥)		نصيب السهم في أرباح الفترة

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

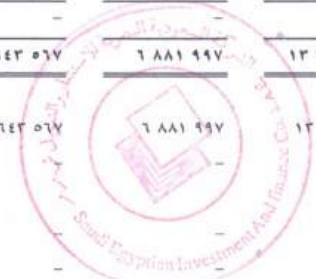




الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	صافي أرباح السنة / الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي		الإحتياطي العام	رأس المال
			فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤٩ ١٥٤ ٧٨٢	٤٠ ٩٦٣ ٦٢٧	١٦٧ ٦١٩ ٥٢٠	١٠٥ ٢٨٢ ٠٧٨	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٤٠ ٩٦٣ ٦٢٧)	٤٠ ٩٦٣ ٦٢٧	-	-	-	-
٧ ١٣٢ ٤٠٨	-	-	٧ ١٣٢ ٤٠٨	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١٤ ٩٣١ ٣٠٠	١٤ ٩٣١ ٣٠٠	-	-	-	-	-
٢٢ ٠٦٣ ٧٠٨	١٤ ٩٣١ ٣٠٠	-	٧ ١٣٢ ٤٠٨	-	-	-
(١٤ ٥٦٧ ٥٤٣)	-	(١٤ ٥٦٧ ٥٤٣)	-	-	-	-
(١٤ ٥٦٧ ٥٤٣)	-	(١٤ ٥٦٧ ٥٤٣)	-	-	-	-
٣٥٦ ٦٥٠ ٩٤٧	١٤ ٩٣١ ٣٠٠	١٩٤ ٠١٥ ٦٠٤	١١٢ ٤١٤ ٤٨٦	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٤١٩ ٩٩٠ ٢٣٧	٤٥ ٢٥٠ ٧٨٨	١٩٤ ٠١٥ ٦٠٤	١٤٥ ٤٣٤ ٢٨٨	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٤٥ ٢٥٠ ٧٨٨)	٤٥ ٢٥٠ ٧٨٨	-	-	-	-
١٠٨ ٨١٧ ٩٧٨	-	-	١٠٨ ٨١٧ ٩٧٨	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١٥ ٠٥٥ ٢٥٨	١٥ ٠٥٥ ٢٥٨	-	-	-	-	-
١٢٣ ٨٧٣ ٢٣٦	١٥ ٠٥٥ ٢٥٨	-	١٠٨ ٨١٧ ٩٧٨	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٥٤٣ ٨٦٣ ٤٧٣	١٥ ٠٥٥ ٢٥٨	٢٣٩ ٢٦٦ ٣٩٢	٢٥٤ ٢٥٢ ٢٦٦	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥  
المحول للأرباح المرحلة  
بنود الدخل الشامل عن الفترة  
فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال الفترة  
صافي أرباح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥  
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة  
توزيعات نقدية  
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦  
المحول للأرباح المرحلة  
بنود الدخل الشامل عن الفترة  
فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال الفترة  
صافي أرباح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة  
توزيعات نقدية  
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦



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

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٩٢٦ ٩٩٠	١٥ ٢٧٢ ٢٧١	
(١٠ ٦٧٧ ٤٥٣)	(١٠ ٢٩٠ ٤٣٣)	
(٣ ٧٤٣ ٧٩٢)	(٥ ٢٨٩ ٦١٩)	
( ٢٩ ٧٤٧)	( ٦٥٠)	
( ٢٠٨ ٢٣١)	( ٢٤٤ ٦١٥)	
-	(١ ٠٧٠ ٠٠٠)	
١٤٦ ٠٤٠	١٣٥ ١٦٥	(٤)
٤١٣ ٨٠٧	(١ ٤٨٧ ٨٨١)	
(٥ ٥٤٠ ٤٥٢)	(٥ ٤٢٣ ٨٢١)	
١٠٩ ٥٤٦	( ٩٨٠ ٩٩٣)	
(٥ ٠١٧ ٠٩٩)	(٧ ٨٩٢ ٦٩٥)	
(٩١ ٦٦٦ ٣٣١)	(٢٠١ ٦٦٥ ٦٠٧)	
١٠٦ ٧٠٠ ٠٧٥	٢٣٣ ٧٥٠ ٠٠٠	
-	١ ٠٧٠ ٠٠٠	
٢٠٨ ٢٣١	٢٤٤ ٦١٥	
٢٩ ٧٤٧	٦٥٠	
١٥ ٢٧١ ٧٢٢	٣٣ ٣٩٩ ٦٥٨	
(١٤ ٥٦٧ ٥٤٣)	-	
(١٤ ٥٦٧ ٥٤٣)	-	
(٤ ٣١٢ ٩٢٠)	٢٥ ٥٠٦ ٩٦٣	
٨ ٦٦٩ ٣٨٨	٨١٨ ٢٩٣	
٤ ٣٥٦ ٤٦٨	٢٦ ٣٢٥ ٢٥٦	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الربح قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

صافي عوائد أذون الخزانة

ضرائب أذون الخزانة المسددة

فوائد دائنة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

(أرباح) رأسمالية من بيع أصول ثابتة

إهلاك الأصول الثابتة

التغير في رأس المال العامل :

المدينون والأرصدة المدينة

الأرصدة الدائنة المتنوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لشراء أذون خزانة

متحصلات من استرداد أذون خزانة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

الفوائد الدائنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات نقدية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة.

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

**الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**عن الثلاثة أشهر في ٣١ مارس ٢٠٢٦**

-١ **نبرة عن الشركة**

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

-٢ **أهم السياسات المحاسبية المتبعة**

١-٢ **المعاملات بالعملة الأجنبية**

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

٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

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

- الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

- الإهلاك

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

العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

نوع الأصل

٢٥ - ٢٠

مباني

٥

سيارات ووسائل نقل

٣

تجهيزات

٥

آلات ومعدات

١٠

أثاث

٢

كمبيوتر وهواتف

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

٣-٢ الأدوات المالية

٢-٣-١ الاعتراف والقياس الأولي

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

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

## ٢-٣-٢ التقييم والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي يتم توريب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

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

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

يتم توريب 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 تحويل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبالغ 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 توريبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم توريبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والتي 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 صلياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند الى القيمة العادية 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 أدائها على أساس القيمة العادية من خلال الربح أو الخسارة.

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادية للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن ان يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تغطي هذا الشرط عند اجراء هذا التقييم تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأبحاث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعمل معدل القسائم 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 معمولاً عن الانتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الأساسية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معمولاً للأداء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادية 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  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

الأخر  
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.

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

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

#### الالتزامات المالية

يتم استيعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً باستيعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعجلة تختلف اختلاف جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعجلة بالقيمة العادية.

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

#### ٧-٣-٢-٢-٨ مقاصة الأدوات المالية

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

#### ٧-٣-٢-٩ الأصول المالية غير المشتقة:

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادية 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 - يشكل 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 الأخرق 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكيفية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد).
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افراضية 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 أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

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

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

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

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

تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

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

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

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

#### ٤-٢ الاستثمارات العقارية

- يتم إثبات الاستثمارات العقارية المملوكة للشركة والمحتفظ بها لتحقيق منفعة إيجابية منها أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للشركة باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إثباتها التكلفة مضمومةً 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 مضمومةً منه قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقرر لكل نوع من أنواع الاستثمارات العقارية، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقررة للاستثمارات العقارية :

نوع الاستثمار العقاري العمر الإنتاجي (المقرر 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 إزام حالي قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حكلي) ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تلفن خارج لموارد متضمنة منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام.

وإذا كان للقيمة الزمنية للنفود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصص بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام، ويتم تحديد القيمة الحالية للمخصص باستخدام معدلات الخصم قبل الصربية والتي تعكس التغير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها، حيث ان استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من اعداد القوائم المالية ولا يقلل من درجة الاعتماد عليها وان تقدير الالتزام يتم بدرجه يعتمد عليها.

٧-٢ رأس المال

الأسهم العادية:

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

٨-٢ الاحتياطي القانوني

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

٩-٢ الاحتياطي العام

تم تكوين هذا الاحتياطي من الأرباح المحققة من قبل الشركة خلال السنوات السابقة أثناء توزيع الأرباح ويتم استخدام الاحتياطي بناءً على قرارات مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

١٠-٢ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

يتم عكسها في المستقبل المنظور.

#### ١١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما

في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر واذون الخزنة

استحقاق ثلاثة أشهر.

#### ٢- 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 ٢٠ / ٥ / ٢٠٢٦.

##### ٢-٣ القياس

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

بالقيمة العادلة.

##### ٣-٣ عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل.

##### ٤-٣ التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم

الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في

السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستأثر بذلك التعديل.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)		المباني		سيارات ومواصلات نقل		الأثاث		تجهيزات		آلات ومعدات		كمبيوتر وهواتف		الإجمالي	
	جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٧١٩.٠٢٠	-	-	١٧٩.٨٢١	-	-	-	١٤٣.٩٦٤	-	١٦٨.٥٥١	-	١٩٢.٢١٦	-	٤.٣٩١.٥٦٢	
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( ٣٨٨.٠٠٠ )	
الاستبدادات خلال الفترة	-	-	-	١٧٩.٨٢١	-	-	-	١٤٣.٩٦٤	-	١٦٨.٥٥١	-	١٩٢.٢١٦	-	٤.٠٠٣.٥٦٢	
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٧١٩.٠٢٠	-	-	١٧٩.٨٢١	-	-	-	١٤٣.٩٦٤	-	١٦٦.٥١٨	-	١٥٩.٢٩٨	-	٢.٦٩٦.٦٠٢	
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٧١٩.٠٢٠	-	-	٢٨٩	-	-	-	١٤٣.٩٦٤	-	١٧٣	-	٤٧٠.٣	-	١٣٥.١٦٥	
إهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( ٣٨٨.٠٠٠ )	
مجموع إهلاك الاستبدادات	-	-	-	-	-	-	-	١٤٣.٩٦٤	-	١٦٦.٦٩١	-	١٦٤.٠٠١	-	٢.٤٤٣.٧١٧	
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٧١٩.٠٢٠	-	-	١٧٩.٨٢١	-	-	-	١٤٣.٩٦٤	-	١٧٣	-	٢٨٠.٣٠١	-	١.٥٥٩.٧٩٥	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣.٠٣٣	-	٣٢.٩١٨	-	١.١٣٦.٨٠٦	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	-	٢٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١.٦٦٤.٩٦٠	

\* لا توجد رهنات على الأصول المملوكة للشركة في تاريخ القوائم المالية.

\*\* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومازال مستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١.٣٦٢.٥٠٦ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري
٧١٩.٠٢٠
١٧٩.٨٢١
١٤٣.٩٦٤
١٦٥.١٠٥
١٥٤.٥٩٦
١.٣٦٢.٥٠٦



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- استثمارات مالية مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٦/٣/٣١	نسبة	٢٠٢٥/١٢/٣١
	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	%١٠	١٣٠.٤١١.٠٠٠	%١٠	٧٠.٠٠٠.٠٠٠
٢- بنك التعمير والإسكان	أقل من ١%	٨٤.٠٣٩.٦٣٦	أقل من ١%	٤٥.٦٩٤.٣٢٢
٣- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من ١%	١٤.٦٨٥.٨٤٠	أقل من ١%	١٣.١٢١.٠٢٤
٤- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إيبيكو	أقل من ١%	١١.٣٥٢.٠٢٧	أقل من ١%	١١.٣١٤.٠٧٠
٥- البنك التجاري الدولي	أقل من ١%	١١.٣٤٦.٤١٢	أقل من ١%	٩.٦٥٨.٥١٦
٦- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من ١%	٧.١٠٧.٩٠٠	أقل من ١%	٤.٤٣٧.٠٠٠
٧- مدينة مصر للإسكان والتعمير	أقل من ١%	٦.٩١٤.٣٣٧	أقل من ١%	٥.٤٣٠.٩٠٥
٨- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من ١%	٥.٦٣٠.٤٠٠	أقل من ١%	٤.٧١٢.٤٠٠
٩- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من ١%	٣.٥٢١.٧٠٠	أقل من ١%	٢.٢٦٨.٠٠٠
١٠- مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)	أقل من ١%	٣.١٤٨.٠٦٠	أقل من ١%	٢.٣٥٦.٢١٧
١١- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من ١%	٣.١٢٦.٦٢٥	أقل من ١%	٣.٣١٣.٥٠٠
١٢- شركة النيل للأدوية	أقل من ١%	٢.٨٥٢.٠٠٥	أقل من ١%	٣.٠٠٦.٤٩٩
١٣- مستشفى كليوباترا	أقل من ١%	٢.٤١٦.٠٠٠	أقل من ١%	٢.٦٤٠.٠٠٠
١٤- شركة المقطم للفنادق	تحت التصفية	١.٨٠٠.٠٠٠	تحت التصفية	١.٨٠٠.٠٠٠
١٥- مستشفى النزهة الدولي	أقل من ١%	١.٧٣٧.٧٦٦	أقل من ١%	١.٤٥١.٦٦١
١٦- مصرف ابو ظبي الاسلامي	أقل من ١%	١.١٤٣.٠٠٠	أقل من ١%	٨٩٧.٠٠٠
١٧- ابن سينا فارما	أقل من ١%	٩٠٣.٣٣٢	أقل من ١%	١.٠٩١.٤٤٨
١٨- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧.١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧.١٢٠
١٩- العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (أدكو)	أقل من ١%	٢٩٥.٤٢٠	أقل من ١%	٤٣١.٧٠٠
٢٠- بنك كريدي اجريكول	أقل من ١%	١٦٨.٠٠٠	أقل من ١%	١٥٧.٢٢٠
٢١- حق اكتتاب في مصرف أبو ظبي الإسلامي	أقل من ١%	١٢١.١٢٥	أقل من ١%	١٢١.١٢٥
		<b>٢٩٣.٣١٧.٧٠٥</b>		<b>١٨٤.٤٩٩.٧٢٧</b>
		<b>(٢.٣٩٧.١٢٠)</b>		<b>(٢.٣٩٧.١٢٠)</b>
		<b>٢٩٠.٩٢٠.٥٨٥</b>		<b>١٨٢.١٠٢.٦٠٧</b>

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٠.٥٠٩.٥٨٥	١١٢.١٠٢.٦٠٧
١٣٢.٨٠٨.١٢٠	٧٢.٣٩٧.١٢٠
<b>٢٩٣.٣١٧.٧٠٥</b>	<b>١٨٤.٤٩٩.٧٢٧</b>

\* 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 ٢٠٢٦
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
-	إهلاك الفترة
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

\* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ١١٩ ٦٢١ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

\*\* تبلغ تكلفة الاستثمارات العقارية المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢٤٤ ٦١٥ جنيه مصري وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ٩ ٠٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري بناءً على الدراسة المعدة من قبل أحد خبراء التقييم العقاري المقيد لدى جدول خراء التقييم العقاري لدى الهيئة العامة للرقابة المالية برقم (٥١) والتي قدرت قيمة المتر المربع للعقار بمبلغ ٥٥ ٠٠٠ جنيه مصري للمتر المربع تقريباً.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٠ ٠٠٠	٥ ٦٥٨ ١٨٠	مدينون توزيعات كوبونات
٤٤ ٥٣٢	٣٨٩ ٢٧٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
--	٣٩ ٩٣٢	عهد
٣٢ ٥٠٠	٣١ ٠٠٠	سلف العاملين
٢٧ ١٣٤	٣٠ ٧٢٣	ضرائب خصم من المنبع
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
١ ٤٨٧	٣٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٤	٤٤	مدينون شركة الرواد للتداول
١٧	--	شركة مصر للاستثمارات المالية
٧٣٢ ٩٢٤	٦ ١٥٦ ٧٤٥	

## ٨- أذون خزانة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٥٠٠ ٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
١١٥ ٤٠٠ ٠٠٠	١٤٩ ٨٠٠ ٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
--	٢٠ ٩٥٠ ٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٩١ يوم
<u>٢٥٠ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٦١ ٢٥٠ ٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
		<b>يخصم:</b>
(٣ ٣٨١ ٦١٩)	(٧ ٨١٠ ٣٠٣)	عوائد أذون خزانه حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(٣ ٢٨٥ ٤١٢)	(٧ ٩٥٠ ٢٣٨)	عوائد أذون خزانه حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
--	(٤٩٦ ٧٢٩)	عوائد أذون خزانه حتى ٩١ يوم لم تستحق بعد
<u>٢٤٣ ٨٣٢ ٩٦٩</u>	<u>٢٤٤ ٩٩٢ ٧٣٠</u>	<b>الصافي</b>

قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية (أذون الخزانه) والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة بحد أقصى شهر من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لملاحق (ج) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) بشأن الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة وقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ الصادر في ٢٠٢٣/١٠/١٨.

## ٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨١٨ ٢٩٣	٥ ٩٤٤ ١٤٢
<u>٨١٨ ٢٩٣</u>	<u>٥ ٩٤٤ ١٤٢</u>



حسابات جارية بالبنوك

## النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١ ٨٩٢ ٦٤٠	٢٠ ٣٨١ ١١٤
٢ ٤٦٣ ٨٢٨	٥ ٩٤٤ ١٤٢
<u>٤ ٣٥٦ ٤٦٨</u>	<u>٢٦ ٣٢٥ ٢٥٦</u>

اذون خزانه استحقاق حتى ٩١ يوم

نقدية لدى البنوك

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 ٦٠٠ ٤٦ ٧٠ 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 الأوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزانة واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحليل 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 مسئولية محدودة)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
(٢) شركة مصر لتأمينات الحياة	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري
(٣) شركة مصر للتأمين	٦٨٨ ٢٧٠	٢ ٧٥٣ ٠٨٠	جنيه مصري
(٤) اكتتاب عام	٨١١ ٧٣٠	٣ ٢٤٦ ٩٢٠	جنيه مصري
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

### ١١- مخصص مطالبات

الرصيد في	المكون	المستخدم	مخصصات انتفي	الرصيد في
٢٠٢٦/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	الغرض منها	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٣٦٧ ٩٥٠	١ ٦٥٠ ٩٣٧	ضرائب اذون خزانه
٣٠ ٩٩٩	٢٨٢ ٩٠٨	ضرائب توزيعات
٣٣٤ ٠٢٠	٢٩٨ ٨١٢	مصروفات مستحقة
١٥٢ ١٢٤	٤٩ ٢٩٣	مساهمة تكافلية
٢٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٥	شركة مصر للاستثمارات المالية
٦٦٣	٦٦٣	دائنون متنوعون
٢٦٢	٣٩٥	رسوم التطوير المستحقة
٨٥	٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
١ ٠٧٠ ٠٠٠	--	دائنو بيع اصول
١٠ ٠٠٠	--	بنك بيت التمويل الكويتي
٥ ٩٨٦ ١٠٣	٢ ٢٨٨ ٠٩٨	

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧ ٥٠٠	١٢٧ ٥٠٠	مصروفات بورصة
٩٣ ٥٠٠	٩٩ ٠٠٠	صيانة مباني
٤٨ ٧٣٨	٤٩ ٢٩٣	المساهمة التكافلية
٣٩ ٣٧٥	٤٤ ٦٢٥	أتعاب مراجعة
٥٦ ٢٠٥	٣٣ ٠٤٨	مصروفات تأمين
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢١ ٥٠٧	٢٣ ٤٢٩	صيانة معدات مكتب
٢١ ١١٩	٢٠ ٩٠١	اشتراكات
١٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	تبرعات
٩ ٠٧٩	١٨ ٩٢٠	صيانة سيارات
٨ ٥٧٦	١٨ ٢٠٠	مصروفات أخرى
١٤ ٤٥٤	١٤ ٦٤٠	عمولة بنك
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مصروفات نشر
٧ ٣٦٠	٨ ٢٤٠	تموين وجراج وترخيص سيارة
١ ٧٢٨	٦ ٩٥١	رسوم وعمولات أسهم
٤٩٤ ١٤١	٥١٩ ٧٤٧	الإجمالي (يتبع)

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٩٤ ١٤١	٥١٩ ٧٤٧	اجمالي ما سبق
٢ ٥٠٠	٤ ٥٠٠	مصروفات جمعية عمومية
٤ ٢٧٣	٤ ٢٧٣	ضرائب عقارية
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
٨٠١	٧٥٣	مصروفات كهرباء
١ ٠٣٠	٥٤٠	تليفونات
٣٩٠	٣٩٥	رسوم تطوير
٢ ٢٨٩	٥٨	امناء حفظ اذون خزانه
١٦٤ ٢٠٩	--	مصاريف علاج
١ ٩٦٩	--	أتعاب قضائية
<u>٦٧٣ ٦٥٢</u>	<u>٥٣٢ ٣١٦</u>	<u>الإجمالي</u>

١٤ - ضريبة الدخل:

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ٩٢٦ ٩٩٠	١٥ ٢٧٢ ٢٧٤	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٣ ٣٥٨ ٥٧٣</u>	<u>٣ ٤٣٦ ٢٦٢</u>	الضريبة المحسوبة
		<u>الأثر الضريبي</u>
٣٩٥ ٢٠٨	٣٧٠ ٨٧٢	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٣ ٧٥٣ ٧٨١)	(٣ ٨٠٧ ١٣٤)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
--	--	ضرائب الدخل
<u>٤ ٣١٠</u>	<u>(٢١٧ ٠١٣)</u>	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>%٠,٠٣</u>	<u>(%١,٤٢)</u>	السعر الفعلي للضريبة

١٥ - نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ٩٣١ ٣٠٠	١٥ ٠٥٥ ٢٥٨	صافي أرباح الفترة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٢,٩٩</u>	<u>٣,٠١</u>	نصيب السهم في صافي الأرباح

١٦ - الموقف الضريبي

١/١٦ ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٨١/١٩٧٦ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوات ١٩٨٤/١٩٨٢ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد اية التزامات ضريبية فيما عدا المطالبة رقم ١٧٧٧ عن السنوات ٨٦/٨٥ عن ضريبة القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) والمرفوعة بشأنها الطعن رقم ٦٩/٧٨١ ق. وهي مرجحة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجيزة. والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ معفاة من الضريبة.
- السنوات ١٩٨٦/١٩٨٥ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.
- السنوات ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الاجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ 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 احالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.
- السنوات من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.
- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبه سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥ ٥٩٦ ١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٦١٥ ٢٤١ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من قبل 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 ٢٠٢٥ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.

الشركة السعودية المصرفية للاستثمار والتحويل

تابع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ضريبة المبيعات وما في حكمها

٢/١٦

- 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 السبر في اجراءات 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 المبيعات والأجور الشهرية وتوريد ما لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية بالإضافة إلى تسليم النماذج السنوية والرابع سنوية المطلوبة.

ضريبة الدمغة

٢/١٦

- السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.

الضريبة العقارية

٤/١٦

- قامت الشركة بسداد مستحقات الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لآخر مطالبه واردة من المصلحة.

١٧- الموقف القضائي

- ١/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص ضريبة الدمغة النسبية للشركة والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغائه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٢٨٦١٧ لسنة ٧٤ قضاء اداري وقضت المحكمة بعدم قبول الدعوى .

٢/١٧ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ ورقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتداولة في المحكمة.

٣/١٧ القضية رقم ٥٠٣٨١ لسنة ٧٨ ق ضد وزير المالية بصفته الرئيس الأعلى لمصلحة الضرائب المصرية بشأن رد مبلغ ١٥٠ ألف جنيه مصري وفرائدها القانونية بواقع ٥٠% والمرفوعة تحت حساب فحص ضرائب كسب العمل عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ والمتداولة حالياً .



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 (الدائرون والأرصدة الدائنة المتوقعة).

١/١٨ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل المؤثرة على عائد وأرباح جميع الأوراق المالية أو العوامل المؤثرة على عائد وأرباح ورقة 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

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

٣/١٨ القيمة المعادلة

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

٤/١٨ خطر سعر الفائدة

يتبل خطر سعر الفائدة في التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق والتي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتتبع الشركة سياسة استثمارية لتقليل خطر سعر الفائدة من خلال التركيز على شراء أدون الخزائنة 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 ٢٠٢٥/٣/٣١ مبلغ ٢٠٤٨.٤٨ جنيه مصري.

٢٠- أحداث هامة

- مع التغيرات الاقتصادية بالبلاد تقوم لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعاتها الاستثنائية بتعديل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي. كما يتم تعديل سعر الائتمان والخصم وتقوم الشركة بمتابعة تأثير تلك القرارات فيما يتعلق باستثمارات الشركة في أدون الخزائنة والأوراق المالية.

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد سامي برضي

الدكتور / أحمد محمد سامي برضي

المضو المنتدب

أحمد محمد

الأستاذة / كوكب أحمد محمد

الإدارة المالية

عليه

الأستاذة / مهنى عطية عبد العزيز