



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

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

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

صادر رقم ٢٨

السادة / ادارة الاصحاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في
٢٠٢١/١٢/٣١ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصولهلينا .

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

وتفضوا بقبول وافر التحية ، ،



مسؤول علاقات المستثمرين

مصطفى عطيه عبد العزيز

تحريرا في ٢٠٢٢/٢٨/٧

د. عبد العزيز حجازي وشركاه
 محاسبون قانونيون ومستشارون
 ٦ شارع بولس حنا - الدقي - الجيزة
 هاتف : ٣٧٦٠٠٥١٧ - ٣٧٦٠٠٥١٦ (٢٠٢٢)
 فاكس : ٣٧٦٠٠٢١٥ (٢٠٢٢)
 مهموٰ : ٠١٠٠ ١٦٩٩٣٠١ (٢٠٢٢)
 البريد الإلكتروني : dramhegazy@crowe.com.eg
 الرقم البريدي : ٢١٣٢

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئوليّة الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولة إدارة الشركة، فللإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أي تحريرات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافتراضات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذلك سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأننا نرى أن المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

مراقب الحسابات



أ.د. محمد عبد العزيز حجازي

د. عبد العزيز حجازي وشركاه Crowe



القاهرة في : ٢٠٢٢ / ٢ / ١٧

www.crowe.eg

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه عضو Verien العالمية. كل عضو من أعضاء كرو العالمية له كيان قانوني منفصل ومستقل. Crowe د. عبد العزيز وشركاه غير مسئولين أو عليهم التزام تجاه أي عمل أو أخطاء تخص Crowe العالمية أو أي أعضاء آخرون من أعضاء Crowe العالمية. Crowe العالمية لا تقدم أي خدمات مهنية وليس لديها اهتمام في امتلاك أو ان تصبح شريك في Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/١٢/٣١

إيضاح

جنيه مصرى

جنيه مصرى

رقم

الأصول

الأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة (بالصافي)

إستثمارات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إستثمارات عقارية (بالصافي)

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أذون خزانة

نقدية لدى البنوك

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق المساهمين

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

احتياطي قانوني

احتياطي عام

احتياطي فروق تقييم إستثمار مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأرباح المرحلية

صافي ربح السنة

إجمالي حقوق المساهمين

الالتزامات المتداولة

مخصص مطالبات

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إجمالي الالتزامات المتداولة

إجمالي الالتزامات

إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرافق



الإدارة المالية
(الأستاذ/ أحمد سعيد عطية)

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>إضاح</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>رقم</u>	<u>إيرادات النشاط</u>
٧٣٦٩٤٥٦	٦٥٥٨٢٠٨	(٥-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٠٢٤١٤٦	١١٧٧٤٠٨	(٥-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٧٤٢٩١٠	١٨٥٩٩٥٥١	(٥-٢)	عوائد أذون الخزانة
<u>٣٦١٣٦٥١٢</u>	<u>٢٦٣٣٥١٦٧</u>		
			<u>بخصم</u>
١٥٣٦٨٣٨	١٨٤٦٦٢٥		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٣٣٥٠٥١	٣٨١٤٨٨		أجور ومكافآت
١٢٦٧٤٠٢	١٢٠٧٥١١	(١٣)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٧٤٨٥٨٢	٣٧١٩٩١٠	-	ضرائب عوائد أذون الخزانة
٧١٨٥٤٩	٦٠٢٩١٠		ضريبة التوزيعات
٢١٧٢٩	١٢١٧٩	(٤)،(٢-٢)	إهلاكات الأصول الثابتة
<u>٣٥٠٠٠</u>	<u>-</u>		مخصص مطالبات
<u>٧٩٧٨١٥١</u>	<u>٧٧٧٠٦٢٣</u>		<u>صافي ربح النشاط</u>
<u>٢٨١٥٨٣٦١</u>	<u>١٨٥٦٤٥٤٤</u>		<u>بضاف / بخصم</u>
٣٦٤٦٩٩	٣٣٨٦٥٧	(٥-٢)	فوائد بنكية دائنة
٣٣٤٠٢٤	٣٧٢٢٧١	(٥-٢)	إيرادات أخرى
٢٨٨٥٧٠٨٤	١٩٢٧٥٤٧٢		أرباح السنة قبل الضرائب
(٢١٤٤٩٥٨)	(٥٨١١٠)	(١٤)،(١٠-٢)	ضرائب الدخل
-	-	(١٠-٢)	ضرائب مؤجلة
<u>٢٦٧١٢١٢٦</u>	<u>١٩٢١٧٣٦٢</u>		صافي أرباح السنة
<u>٤,٧٦</u>	<u>٣,٤٠</u>	(١٥)	نصيب السهم في أرباح السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق



الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/١٢/٣١

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٢٦ ٧١٢ ١٢٦

١٩ ٢١٧ ٣٦٢

صافي أرباح السنة

(٦ ٧٦٨ ٩٢٤)

(٨ ٤٠٢ ٩١٠)

الأصول المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة

(٧ ٥٥٥ ٣٠٧)

(٨٥١ ٩٣٧)

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

١٢ ٣٨٧ ٨٩٥

٩ ٩٦٢ ٥١٥

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق





الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

احتياطي							
الأجتثاطي	الأرباح المرحلحة	صافي أرباح السنة / الفترة	الأرباح المرحلحة	فروق تقييم استثمارات	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤٧٧٣٦١٨٠		٢٣٢٦٨٠٢٩	١٠٦٨٤٠٢٠	٨٢٣٣٨٣٩٢	١٤٦٤٣٥٦٧	٦٨٨١٩٩٧	١٣٧٦٣٩٩٣
-		(٢٣٢٦٨٠٢٩)	٢٣٢٦٨٠٢٩	-	-	-	-
(٧٣٨٣٠١٦)		-	-	(٦٧٦٨٩٢٤)	-	-	-
(١٥٤٧٥٤)		-	-	(٧٥٥٥٣٠٧)	-	-	-
١٦٦٧٥٨٥٣		٢٦٧١٢١٢٦	-	-	-	-	-
<u>١٢٣٨٧٨٩٥</u>		<u>٢٦٧١٢١٢٦</u>	<u>-</u>	<u>(١٤٣٢٤٢٣١)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(١٣٧٠٢٣٨٣)		-	(١٣٧٠٢٣٨٣)	-	-	-	-
(١٣٧٠٢٣٨٣)		-	(١٣٧٠٢٣٨٣)	-	-	-	-
<u>٢٤٦٤٢١٦٩٢</u>		<u>٢٦٧١٢١٢٦</u>	<u>١١٦٤٠٥٨٤٨</u>	<u>٦٨٠١٤١٦١</u>	<u>١٤٦٤٣٥٦٧</u>	<u>٦٨٨١٩٩٧</u>	<u>١٣٧٦٣٩٩٣</u>
٢٤٦٤٢١٦٩٢		٢٦٧١٢١٢٦	١١٦٤٠٥٨٤٨	٦٨٠١٤١٦١	١٤٦٤٣٥٦٧	٦٨٨١٩٩٧	١٣٧٦٣٩٩٣
-		(٢٦٧١٢١٢٦)	٢٦٧١٢١٢٦	-	-	-	-
(٨٤٠٢٩١٠)		-	-	(٨٤٠٢٩١٠)	-	-	-
(٨٥١٩٣٧)		-	-	(٨٥١٩٣٧)	-	-	-
١٩٢١٧٣٦٢		١٩٢١٧٣٦٢	-	-	-	-	-
٩٩٦٢٥١٥		١٩٢١٧٣٦٢	-	(٩٢٥٤٨٤٧)	-	-	-
(١٢٩١٧٣٩٤)		-	(١٢٩١٧٣٩٤)	-	-	-	-
(١٢٩١٧٣٩٤)		-	(١٢٩١٧٣٩٤)	-	-	-	-
<u>٢٤٣٤٦٦٨١٣</u>		<u>١٩٢١٧٣٦٢</u>	<u>١٣٠٢٠٠٥٨٠</u>	<u>٥٨٧٥٩٣١٤</u>	<u>١٤٦٤٣٥٦٧</u>	<u>٦٨٨١٩٩٧</u>	<u>١٣٧٦٣٩٩٣</u>
تم إيقاف تجنب الاحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية							
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوانين المالية وتقرا معها.							
تقرير مراقب الحسابات مرافق							

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول للأرباح المرحلة
بنود الدخل الشامل عن الفترة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المباعة خلال السنة
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
توزيعات نقدية
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
المحول للأرباح المرحلة
بنود الدخل الشامل عن الفترة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المباعة خلال السنة
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

اجمالي الدخل الشامل عن السنة
توزيعات نقدية
اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم إيقاف تجنب الاحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوانين المالية وتقرا معها.

تقرير مراقب الحسابات مرافق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٢٨٨٥٧٠٨٤	١٩٢٧٥٤٧٢		أرباح السنة قبل الضرائب
تم تسويته بما يلي:			
(١٠٠٤٦١٤٦)	(١١٧٧٤٠٨)		(أرباح) بيع الإستثمارات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٤٩٩٤٣٢٨)	(١٤٨٧٩٦٤١)		صافي عوائد أدون الخزانة
(٤٤٦٨٤٤)	(٣٣٧٦٤٥٥)		ضرائب أدون الخزانة المسددة
(٣٦٤٦٩٩)	(٣٣٨٦٥٧)		فوائد دائنة
(٢٨٣٥٩٦)	(٣١١٩٥٦)		إيرادات تأجير مبني الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
٢١٧٢٩	١٢١٧٩	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٥٠٠٠	-		مخصص مطالبات محتملة
(٩٠٤٨٠٠)	(٧٩٦٤٦٦)		
التفير في رأس المال العامل :			
(١٠٦٥٣)	٦٠٧٣٣		المدينون والأرصدة المدينة
٦١٩٧	(٢٤٧٠٥)		الأرصدة الدائنة المتوعة
(٢٣٠٦٠٢)	(٢١٤٠٧٠٤)		ضرائب الدخل المسددة
(١١٣٩٨٥٨)	(٢٩٠١١٤٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
١١٢٤٠٢٢٠	٣٥٨٦٣٧٢		متحصلات من بيع الإستثمارات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٤١١٠٧٢٤)	(١٤١٨٠٩٤)		مدفوعات لشراء الإستثمارات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٣٥١٨٧٩٠٩)	(٢٥٨٣١٠٠٧٣)		مدفوعات لشراء أدون خزانة
٢٦٤٧٠٠٠	٢٥٣٣٧٥٠٠		متحصلات من استرداد أدون خزانة
(١٤٠٢٢)	-		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
٢٨٣٥٩٦	٣١١٩٥٦		إيرادات تأجير مبني الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
٣٦٤٦٩٩	٣٣٨٦٥٧		الفوائد الدائنة
٣٧٢٧٥٨٦٠	(٢١١٦١٨٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(١٣٧٠٢٣٨٣)	(١٢٩١٧٣٩٤)		توزيعات نقدية مدفوعة
(١٣٧٠٢٣٨٣)	(١٢٩١٧٣٩٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
٢٢٤٣٣٦١٩	(١٧٩٣٤٧١٨)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٨٢٩٥٦	٢٢٧١٦٥٧٥		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٧١٦٥٧٥	٤٧٨١٨٥٧	(٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرافق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-١ نبذة عن الشركة

تأسست الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز 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 ضمانات وحوافز الاستثمار في جمهورية مصر العربية.

-٢ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٢ 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.

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 بفرق 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 خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.



٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

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

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

- الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

- الاعلاف

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل 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 إهلاك على الأرباح أو الخسائر وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

نوع الأصل

٢٥ - ٢٠	مبانٍ
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 التخريبية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٢ الأدوات المالية

١-٣-٢ الاعتراف والقياس الأولى

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرةً 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 التبويب والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولى يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كـاستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

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

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

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

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

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

عند الاعتراف الأولى باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محظوظ 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 آداء على حدة.

الأصول المالية التي لم يتم تبويتها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويتها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

٣-٣-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب ايراد الفوائد التعاقدية والحفاظ على ملف تعريف 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.

— كافية تقديم أداء المحفظة والإلزام الشركية بها.

— المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة حجميه تعليم اداء المحتمله وابرار ع إداره المسارجه به.

المخاطر.

— كيافية تعويض مدير الأعمال — على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول

— 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 - يندر حجم وزيت مبيعات الأصول المالية. يبيع وسبب من المبيعات في المبيعات.

بما يتفق مع اعتراف الشركة المستقر بالأصول.

ن خالل الربح أو الخسارة.

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

لأغراض هذا التقسيم يكون المبلغ الأصلي هو القيمية العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي ويكون الفائدة

هي مقابل العيادة الرؤمية للسعود و مقابل المحاطر الإسمانية المريجبيه بابنبع الضبي العام حلال فقرة رساله معديه

عند تقديم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط

التعاقدية للأدلة ويتضمن ذلك تقديم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو

- إن الأداء المتميّز في العمل الميداني يُؤدي إلى تقدّم في التقدّم في العمل الميداني، مما يُؤدي إلى تقدّم في العمل الميداني.

المتغير. وذلك ميزات المعدل بما في ذلك العادلة.

— ميزات الدفع المسبق **لاضافات**.
— يل شير

— ١ —
١٢٠١٢٠١٣
التمويل الأصولية من المحدثة (على سبيل المثال، ميزات طير
Saudi National Finance

— تتماشى مبادرة المسداد بمقدرات الأصل والفائدة فقط إذا كان ملخ الدفعة السابق يمثل يشكل

جورجي الميلاني غير المدقعة من الأصل وإلقاء على المبنى الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً

معلوم عن إنتهاء العبر **محمد**. ينضافه إلى ذلك يائضية الأصول المالية التي يتم الحصول عليه بضم

وتشكل جوهري المصلحة التعاقدية، بالإضافة إلى، الفائدة المتعاقدية المستحقة (ولكن): غير المدفوعة) (والتي، قد تزيد عن المبلغ المتفق عليه، وذلك بحسب ما يقرره القضاء.

القافية العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثر عند الاعتراف الأولى.

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

الأصول المالية المقيدة 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 المقيدة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الأضمحلال.

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 المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تبويبها على الاطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيدة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى.

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

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

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائبة أو انقضاء مدتتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٨-٣-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

٩-٣-٢ الأصول المالية غير المشتقة:

تعرف الشركة بالخسائر الآئتمانية المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- أصول العقود مع العملاء والمتمثلة بصورة أساسية في الإيرادات المستحقة من إدارة الصناديق والمحافظ.

تقوم الشركة بقياس خسارة الأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الآئتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الآئتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الآئتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً :

- سندات الدين ذات مخاطر آئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الآئتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في

جوهرى منذ الاعتراف الأولي وعدن احتساب الخسائر الائتمانية على الأصل المالى قد زادت بشكل الاعbir ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤدية ومتحابحة بذون تكالفة أو جهد لا مبرر لها وهذا يشمل مدى صحة وكيفية وقوعه المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتمانى وأيضا المعلومات المستقبليه.

تعتبر الشركة الأصل المالى متغير عندما:

- يكون من غير المحتمل ان يقوم الدين 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 دفعها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر)
- إن الداد الأقصى للفترة التي يجب اخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الداد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

١٠-٣-٣ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرحلة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تفاصي خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لمجموع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للمقدار والتدفقات التي تتوقع الشركة تصفيتها) يتم حصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمقدار الفائدة الفعلية للأصل المالى.

١١-٣-٢ الأصول المالية ذات مستوى الائتمانى منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المنسحبة وسدادات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى ^{إضافة إلى الأصول الأخرى} تعانى من انخفاض ^{إضافة إلى الأصول الأخرى} الأحداث التي يمكن لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى.

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

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

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

يتبع خصم خسائر الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المنسحبة من إجمالي القبضة للأصول . بالنسبة لأدوات الدين المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحويل الخسارة على الربح او الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر .

١٣-٣-٢ إعدام الدين

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

٤-٢ الاستثمارات العقارية

- يتم إثبات الاستثمارات العقارية المملوكة للشركة والمحفظ بها لتحقيق منفعة إيجارية منها أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليس للبيع ضمن النشاط المعتمد للشركة باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إثباتها التكلفة مخصوصاً منها الخسائر الناتجة عن اضمحل القيمة إن وجدت. وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناص الأصل.
- يتم إثبات 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 تحمل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للاستثمارات العقارية :

نوع الاستثمار العقاري	العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)
مباني	٢٥ - ٢٠

٥-٢ 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.

٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو مستند عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حکمي) ويكون من المحتمل أن يتطلب عنده 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 للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها، حيث أن استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من إعداد القوائم المالية ولا يقل من درجة الاعتماد عليها وإن تقدير الالتزام يتم بدرجات يعتمد عليها.

٧-٢ **رأس المال**

الأسماء العاديّة:

تكليف المعاملة المتعلقة بـ بإصدار الأسماء العاديّة يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكيّة. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بـ حقوق الملكيّة يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضريبة 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 ايقاف تجنب الاحتياطي القانوني حيث بلغ النسب القانونية.

٩-٢ **الاحتياطي العام**

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

١٠-٢ **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 حيث يعترف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكيّة مباشرة أو تجميع الأعمال.



أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضريبة 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 المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإداره الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين 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 إلا عند استيفاء شروط معينة.

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 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 إلى المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

١١-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

أسس إعداد القوائم المالية

-٣

١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٨ / ٢ / ٢٠٢٢.

القياس

٢-٣

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكاليف 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 المتربعة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- استثمارات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتنتمي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

<u>اسم الشركة</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>جنيه مصرى</u>
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	٥٩٦٨٦٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	%١٠	٥٩٦٨٦٠٠٠	%١٠	٧٠٠٠٠٠
٢- بنك التعمير والإسكان	٦٣٠٠٩١٢	٥٧٠٢١٤٠	أقل من %١	٦٣٠٠٩١٢	أقل من %١	٥٧٠٢١٤٠
٣- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إيبيكو	٣٦٠٠٨٤٤	٢٦٠٧٠٠٠	أقل من %١	٣٦٠٠٨٤٤	أقل من %١	٢٦٠٧٠٠٠
٤- مدينة نصر للإسكان والتعمير	٣٣٤١٩٦٠	٣٨٢٠٠٠٠	أقل من %١	٣٣٤١٩٦٠	أقل من %١	٣٨٢٠٠٠٠
٥- سيدى كبرى للبتروكيماويات	٣٣٢٢٨٠٠	٣٣٨٢٦٩٥	أقل من %١	٣٣٢٢٨٠٠	أقل من %١	٣٣٨٢٦٩٥
٦- البنك التجارى الدولى	٣٠٠٢٧٣١	٣٤٣٣٠٢٠	أقل من %١	٣٠٠٢٧٣١	أقل من %١	٣٤٣٣٠٢٠
٧- شركة الإسكندرية للزبوت المعدنية - أموك	٢٤٨٨٨٠٠	٢١٢٧٥٢٨	أقل من %١	٢٤٨٨٨٠٠	أقل من %١	٢١٢٧٥٢٨
٨- شركة المقطر للفنادق	١٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	تحت التصفية	١٨٠٠٠٠٠	تحت التصفية	١٨٠٠٠٠٠
٩- أبو قير للأسمدة الكيماوية	١٧٨٤٥٠٠	٢٠٢٦٦٤٠	أقل من %١	١٧٨٤٥٠٠	أقل من %١	٢٠٢٦٦٤٠
١٠- شركة مصر الجديدة للإسكان	١٤٠٩١٠٠	١٢٨١٠٠٠	أقل من %١	١٤٠٩١٠٠	أقل من %١	١٢٨١٠٠٠
١١- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	٥٩٧١٢٠	٥٩٧١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧١٢٠
١٢- الأسكندرية للأدوية	٥٠٢٩٣٣	٦٨٣٨٠٠	أقل من %١	٥٠٢٩٣٣	أقل من %١	٦٨٣٨٠٠
١٣- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	٤٣٤٨٧٥	٤٥٣٦٢٥	أقل من %١	٤٣٤٨٧٥	أقل من %١	٤٥٣٦٢٥
١٤- ابن سينا فارما	٣٢٤٦٩٦	٤٠٦٠٧٠	أقل من %١	٣٢٤٦٩٦	أقل من %١	٤٠٦٠٧٠
١٥- المصرية للاتصالات	-	٥٩٦٥٠	أقل من %١	-	أقل من %١	٥٩٦٥٠
١٦- الشركة العربية المطورة لمنتجات الألبان	-	٦١٢٥	تحت التصفية	-	تحت التصفية	٦١٢٥
١٧- مصر بنى سويف للإسمنت	-	٢٤٠١٠٠	أقل من %١	-	أقل من %١	٢٤٠١٠٠
١٨- بالم هيلز للتعمير	-	٢١٧٦٠٠	أقل من %١	-	أقل من %١	٢١٧٦٠٠
<hr/>						
(-) الأضمحال في قيمة الاستثمارات						
وتنتمي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:						
						
استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة						
استثمارات مالية مقيدة في البورصة						

* تم تكوين اضمحال بقيمة مساهمات في شركات تحت التصفية بمبلغ ٢٣٩٧١٢٠ جنية مصرى والمتمثلة في الآتي:

- شركة المقطر للفنادق (تحت التصفية منذ عام ١٩٩٧) بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠ جنية مصرى ولا يوجد نفوذ مؤثر عليها.

- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة بمبلغ ٥٩٧١٢٠ جنية مصرى بناء على عمل دراسة كاملة للأسمم عن طريق

لجنة الاستثمار المنبقة من مجلس إدارة الشركة.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-٦ الاستثمارات العقارية (بالصافي)

<u>مالي</u>	<u>بيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
-	إهلاك الفترة
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- * تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المبني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٩٥٦ ٣١١ جنيه مصرى عن الفترة من ٢٠٢١/١٢/٣١ حتى ٢٠٢١/١/١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.
- ** تبلغ تكلفة الاستثمارات العقارية المملوكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ٦١٥ جنيه مصرى.

-٧ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٣٥ ٤٥٠	١٠٢ ٨٠٠	مدينو توزيعات كوبونات
٥٠ ٢٢٨	٣٣ ٨٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	عهد وسلف عاملين
٤ ٢٥٤	٩ ٣٥٩	ضرائب خصم من المنع
٧ ٢٠٨	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
٨ ١٣٢	٢ ٠٩٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٥ ٢٧٢	١٧٠ ٢٨٥	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أذون خزانة - ٨

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
-	١٦٥٠٠٠٠٠	اذون خزانه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
٨٩٣٠٠٠٠	١٠٢٢٠٠٠٠٠	اذون خزانه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٥١٠٠٠٠٠	٥٠٤٠٠٠٠٠	اذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
<u>١٤٠٣٠٠٠٠٠</u>	<u>١٦٩١٠٠٠٠٠</u>	الاجمالي

٦٣

عوائد أذون خزانة حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد

عوائد أذون خزانة حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق، بعد

عوائد أذون خزانة حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد

الصفحة

- 9 -

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٢٧١٦٥٧٥	٩٠٨٣٧٧	
٢٢٧١٦٥٧٥	٩٠٨٣٧٧	حسابات جارية بالبنوك

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية



نقدية لدى البنوك

النقدية وما في حكمها

١- بأس، الماء

سلاطین اوس

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ١٣٧٦٣٩٩٣ جنيه مصرى يتمثل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولار أمريكي. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودى ٥٥% من رأس المال سددت بالكامل بالدولار الأمريكى وهى تعادل ٦٠٠٤٦ جنية مصرى. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصرى ٣٩٣٧١٧٦ جنية مصرى تمثل ٥٥% من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصرى على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكى في تاريخ 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 ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٥ سهم بدلاً من ٠٠٠٠٠٠٥ سهم وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

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

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للوائح المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي بيان بالمساهمين:

العملة التي تم الوفاء بها	القيمة الأسمية بالدولار الأمريكي	عدد الأسهم	الاسم والجنسية
دولار أمريكي	١٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
جنيه مصرى	٤٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	(٢) شركة مصر لتأمينات الحياة
جنيه مصرى	٢٧٥٣٠٨٠	٦٨٨٢٧٠	(٣) شركة مصر للتأمين
جنيه مصرى	٣٢٤٦٩٢٠	٨١١٧٣٠	(٤) اكتتاب عام
	<u>٢٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠</u>	

١١ - مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	
٣٠٠٠٠٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٣٠٠٠٠٠	مخصص قضايا *
٣٥٠٠٠	-	-	-	٣٥٠٠٠	مخصص ضرائب **
<u>٣٣٥٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٣٥٠٠٠</u>	

* تم توضيح تفاصيل القضايا المرفوعة ضد الشركة بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ١٧.

** تم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للموضع الضريبي بالإيضاح رقم ١٦.

١٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضرائب اذون خزانة
٨٢٣٨٠٢	١١٦٧٢٥٧	مصاريفات مستحقة
١٩٩٠٠	١٩٤٥٠٠	مساهمة تكافلية
٨٠٩٢٠	٦٧٦٦٥	ضريبة الدخل المستحقة
٢١٤٤٩٥٨	٥٨١١٠	مصر للاستثمارات المالية
٢٠٠٠	٢٠٠٠	ضرائب توزيعات
٦٧٧١	٥١٣٩	البنك الأهلي المتحد
١٠٠٠	٥٠٠٠	دائنون متتنوعون
٦٦١	٦٦٢	رسوم التطوير المستحقة
٢٧٠	١٠٤	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
٨٥	٨٥	ضريبة خصم
١٠٣	-	
<u>٣٢٨٦٥٧٠</u>	<u>١٥١٨٤٧٢</u>	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٢٥٦٧٨	٣٣١٧٢٥	مصاريفات بورصة
٣٦٠٠٠	١٣٨٥٠٠	أتعاب قضائية
١١٨٠٠٠	١٢٧٥٠٠	أتعاب مراجعة
٧٩٢٠٠	٩٠٢٠٠	صيانة مبانى
٦٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	تبرعات
٨٠٩٢٠	٦٧٦١٥	مساهمة تكافلية
٦٤٠٠٠	٤٠٠٠٠	مصاريفات نشر
٦٢٩٨٠	٣٥٤١٧	رسوم وعمولات اسهم
٤٩٥٣٥	٣٣٩٥٥	مصاريفات اخرى
٣١٤١٤	٣٠٧٨٦	عمولة بنك
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	مصاريفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٣٩٥٩	٢٤٤٧٤	مصاريفات تأمين
١٩٢٤٠	٢٤١٤٠	صيانة سيارات
١٠٠٠٠	٢٠٩١٠	مصاريفات جمعية عمومية
١١٢٥٥	٢٠٥٧٥	مصاريف علاج
-	٢٠٠٠٠	أتعاب تقييم استثمارات الشركة غير المقيدة
١٦٨٢٥	١٦٨٢٥	مصاريفات الإقرار الضريبي
١٥٥١٨	١٥٤٠٨	اشتراكات
١٣٩٣٥	١٤٠١٠	تمويل وجراج وترخيص سيارة
٨٦٣٣	١١٠٧٠	أدوات كتابية
-	١٠٨٠٠	دورات تدريبية
١٤٤٩٢	١٠١٥٤	صيانة معدات مكتب
٧٥٠٠	٧٥٠٠	مصاريفات حفظ اسهم مصر للمقاصة
٥٩٣٠	٦٤٥٠	مصاريفات كهرباء
٤١٨١	٣٦٣٤	تليفونات
٦٥٤٥	٣٢٧٢	ضرائب عقارية
٢٠٥٠	٢٠٥٠	الغرفة التجارية
٦٤٧	٥٤١	رسوم تطوير
١٥٠٠٠	-	ضريبة كسب العمل
١٧٩٦٥	-	صندوق حماية المستهلك
٦٠٠٠	-	ملابس عمال
١٢٦٧٤٠٢	١٢٠٧٥١١	الإجمالي



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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:

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافي الربح المحاسبى قبل الضريبة
٢٨ ٨٥٧ ٠٨٤	١٩ ٢٧٥ ٤٧٢	سعر الضريبة +
%٢٢,٥	%٢٢,٥	الضريبة المحسوبة
<u>٦ ٤٩٢ ٨٤٤</u>	<u>٤ ٣٣٦ ٩٨١</u>	الأثر الضريبي
٧٧٣ ٦٧٨	٨٣١ ٠٨٣	ضريبة المصاروفات غير القابلة ل الخصم
(٥ ١٢١ ٥٦٤)	(٥ ١٠٩ ٩٥٤)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>٢ ١٤٤ ٩٥٨</u>	<u>٥٨ ١١٠</u>	ضرائب الدخل
%٧,٤٣	%٠,٣٠	السعر الفعلى للضريبة

١٥ - نصيب السهم في أرباح السنة

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافي أرباح السنة
٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	<u>يخصم منه</u>
(٣٥٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح المقترحة / المعتمدة
(٢ ٥٦٧ ٣٩٣)	(١ ٨١٢ ٩١٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة / المعتمدة
٢٣ ٧٩٤ ٧٣٣	١٧ ٠٠٤ ٤٤٦	صافي أرباح السنة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٤,٧٦</u>	<u>٣,٤٠</u>	نصيب السهم في صافي الأرباح



١٦ - الموقف الضريبي

١/١٦ ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٧٦/١٩٨١ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوات ١٩٨٢/١٩٨٤ 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 مرجحة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجize. والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيمة المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ معفاة من الضريبة.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- 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 من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.

- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقوله وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥٥٦ جنيه مصرى تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلاع ٦١٥٢٤١ جنيه مصرى تحت حساب ضريبة القيم المنقوله المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

- السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.

- السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم احاله الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.

- تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصرى عن تلك الفروق.

- 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 الأجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ لصالح الشركة، وبالرغم من ذلك طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.

- السنوات من ١٩٩٣ حتى ١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر حسابات 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 الأجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ لصالح الشركة، وبالرغم من ذلك تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصرى عن تلك الفروق.

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ١٩٨٥ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية

ضريبة المرتبات وما في حكمها

۲۱۰

- السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الاعوام.
 - السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ ورد للشركة نموذج رقم (٣١ إخطار بتحديد موعد فحص) وتم سداد مبلغ تحت حساب الضريبة وتكون مخصص بمبلغ آخر لحين الانتهاء من التقرير النهائي للفحص.
 - السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور الشهرية وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية بالإضافة إلى تسليم النماذج السنوية والرابع سنوية المطلوبة.

ضریبہ الدمغہ

۲/۱۷

- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.
 - السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.

- قامت الشركة بسداد مستحقات الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لآخر مطالبة واردة من المصلحة.

١٧ - الموقف القضائي

- ١/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص النقد الأجنبي والتي كسبتها الشركة في الاستئناف وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاء وتحويل القضية إلى مجلس الدولة برقم ٦١٨٤ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حاليا.
- ٢/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص ضريبة الدعم النسبة للشركة والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاء وتحويل القضية إلى مجلس الدولة برقم ٢٨٦١٧ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حاليا.
- ٣/١٧ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ ورقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتداولة في المحكمة.
- ٤/١٧ القضايا المرفوعة من وزارة المالية بخصوص اعفاء فوائد القروض بالنقد الاجنبي من الخضوع للضريبة عن اعوام ١٩٨٦/٨٥ وقد كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاء وتحويل القضية إلى مجلس الدولة برقم ٧٦٤٦٦ لسنة ٦٧ قضاء اداري ومتداولة حاليا.
- ٥/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص أحقيّة الشركة في اعتماد خصم كامل القيمة الإيجارية من الوعاء الضريبي للشركة عن السنوات من ١٩٨٠ حتى ١٩٩٣ والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاء وتحويل القضية إلى مجلس الدولة برقم ٣١٦٣٦ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حاليا.

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

١/١٨ خطر السوق

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

٢/١٨ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات 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 (١/٢) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول ذات الطبيعة النقدية وغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ الميزانية.

٣/١٨ القيمة العادلة

طبقاً لأسس المعيار المتبع في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القسمية العدالة للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية لا تختلف ابداً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

٤/١٨ خطر سعر الفائدة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخصل أطراف ذات علاقة سوى قيام الشركة بالتأمين لدى شركة مصر للتأمين (أحد مساهمي الشركة) وقد يبلغ قيمة ما تم إثباته من مصروفات للتأمين حتى ٣١/١٢/٢٠٢١ مبلغ ٤٧٤ ٢٠٢١ جنية مصرى.

٤-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات عدالة

٤-٢٠ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية
 بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي سبق إصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والذي تتضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة القائمة وتتضمن أيضاً بعض المعايير الجديدة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ هذا وقد صدر بتاريخ ١٧/٩/٢٠٢٠ قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية على أن يتم تطبيقها على القوائم المالية للشركة بدءاً من عام ٢٠٢١ ثم صدر تعليم من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) (الخاص بالأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه القوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي للمعجم للعام بالكامل بدلاً من ٣١/١٢/٢٠٢١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك نتيجة للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من انتشار فيروس كورونا وصعوبة تواجد الموارد البشرية بالشركات للعمل بكل طاقتها. وقد التزمت الشركة بكلفة متطلبات الإيرادات. وتقوم الشركة بتقييم المخاطر المختلفة التي تؤثر على أنشطة الإستثمار التي تقوم بها وفي حال حدوث أي تغيرات جوهيرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للفترات اللاحقة.



٤-٢١ أحداث هامة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا (كورونا - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتشبه في عدة مناطق جغرافية حول العالم والتي شملت جمهورية مصر العربية مسبباً لإضطرابات للاقتصادية والأعمال تعتبر الشركة من الأحداث الهامة التي سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي يتبعه يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة إنخفاض في الإيرادات. وتقوم الشركة بتقييم المخاطر المختلفة التي تؤثر على أنشطة الإستثمار التي تقوم بها وفي حال حدوث أي تغيرات جوهيرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للفترات اللاحقة.

▪ صدر قرار وزير المالية رقم ١٨٨ لسنة ٢٠٢٠/٣/٢٦ والذى نص على الзам كافة الشركات والجهات المسجلة بمصلحة الضرائب المصرية باصدار فواتير الكترونية من خلال منظومة الفاتورة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية على ان يتم اصدار قرارات من رئيس مصلحة الضرائب بمراحل تطبيق الفاتورة الكترونية على الشركات فيما بعد، وقد صدر عدة قرارات من رئيس مصلحة الضرائب (قرار رقم ٣٨٦ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٥١٨ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ١٩٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ٦١٩ لسنة ٢٠٢١) الخاصين بالзам كل من الشركات المسجلة بمركز كبار الممولين ومركز متوسطي الممولين (القاهرة) ومركز كبار ممول المهن الحرة وأغلب الشركات المسجلة في مأمورتي الاستثمار والمساهمة بالقاهرة بمنظومة الفاتورة الالكترونية) كما صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٦٠٢ لسنة ٢٠٢١/٦/٩ بالзам كافة الجهات الحكومية وشركات القطاع العام وشركات قطاع الاعمال العام والشركات التي تساهم فيها الدولة وغيرها من الاشخاص الاعتبارية العامة في رأس المالها بنسبة تتجاوز ٥٥% بالتسجيل في منظومة الفاتورة الالكترونية وخطر تعاملهم مع اي موردين أو مقاولين او مقدمي خدمات إلا إذا كانوا مسجلين في منظومة الفاتورة الالكترونية. وتقوم الشركة حالياً باتخاذ الإجراءات اللازمة للتسجيل في منظومة الفاتورة الالكترونية.



الإدارة المالية

الأستاذ / أحمد سعيد عطيه