

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

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

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

صادر رقم : ٢٥٠

السادة / ادارة الافصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢١/٩/٣٠ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصوله الينا .

هذا وسوف يتم موافاة سيادتكم بتقرير السادة الجهاز المركزي للمحاسبات فور
وصوله الينا .

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

مسئول علاقات المستثمرين

مصطفى عطيه عبد العزيز



تحريرا في ٢٠٢١/١١/٢

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود



	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢	قائمة الدخل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣	قائمة الدخل الشامل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٤	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥	قائمة التدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٤ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١



تقرير فحص محود للقوائم المالية الدورية

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

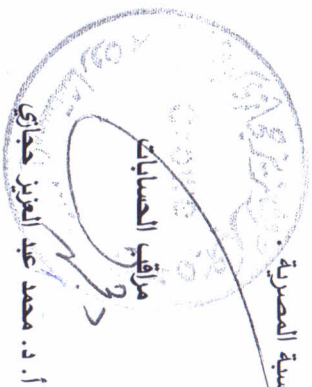
قمنا بأعمال الفحص المحود للمركز المالي المرقق للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومخلصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحود لها.

نطاق الفحص المحود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



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



القاهرة في : ٢ نوفمبر ٢٠٢١

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٧ ٨١٩	١٨ ٦٨٤	(٤)،(٢-٢)	الأصول غير المتداولة
٩٦ ٤٤٥ ٨٦٨	٩٤ ٨٨٦ ٦٣٢	(٥)،(٤-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	-	(٦)،(٥-٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٦ ٤٧٣ ٦٨٧	٩٤ ٩٠٥ ٣١٦		إستثمارات عقارية (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣٥ ٢٧٢	٧٠٠ ٠١٤	(٧)	الأصول المتداولة
١٣٣ ٦٣٢ ٧٢٨	١٥٤ ٤٨٩ ٩٨٦	(٨)،(٣-٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	٢ ٥٨١ ٤٠٤	(٩)	أذون خزانة
١٥٦ ٥٨٤ ٥٧٥	١٥٧ ٧٧١ ٤٠٤		نقدية لدى البنوك
٢٥٣ ٠٥٨ ٢٦٢	٢٥٢ ٦٧٦ ٧٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(١٠)،(٨-٢)	حقوق المساهمين
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٩-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(١٠-٢)	إحتياطي قانوني
٦٨ ٠١٤ ١٦١	٦٧ ٢٣٤ ٢١٩	(٤-٢)	إحتياطي عام
١١٦ ٤٠٥ ٨٤٨	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠		إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦		الأرباح المرحلة
٢٤٦ ٤٢١ ٦٩٢	٢٤٨ ٥٣٠ ٠١٢		صافي ربح الفترة / السنة
			إجمالي حقوق المساهمين
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	٣ ٣٥٠ ٠٠٠	(١١)،(٧-٢)	إلتزامات المتداولة
٣ ٢٨٦ ٥٧٠	٧٩٦ ٧٠٨	(١٢)	مخصص مطالبات
٦ ٦٣٦ ٥٧٠	٤ ١٤٦ ٧٠٨		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٦٣٦ ٥٧٠	٤ ١٤٦ ٧٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٥٣ ٠٥٨ ٢٦٢	٢٥٢ ٦٧٦ ٧٢٠		اجمالي الإلتزامات
			اجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

(الأستاذ/ محمد سامي بوعبي)

محمد سامي بوعبي

المدير



الإدارة المالية

(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

أحمد سعيد عطيه

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	إيضاح	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
					إيرادات النشاط
٢٥٧ ٥٦٦	٧ ٣٤٧ ٤٤٣	٢٥١ ٥٦٠	٦ ٤٨٧ ٢٠٧	(٦-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٣ ٨٩٠	٣٢١ ٩٦٨	٩٢٤ ٠٧٥	١ ١٢٨ ٥٩٩	(٦-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٣٢١ ٧٥٠	١٤ ٢٧١ ٢١٤	٤ ٤٦٦ ٢٦٩	١٣ ٦٥٨ ٥٥٦	(٦-٢)	عوائد أذون الخزينة
٤ ٦٧٣ ٢٠٦	٢١ ٩٤٠ ٦٢٥	٥ ٦٤١ ٩٠٤	٢١ ٢٧٤ ٣٦٢		
					يخصم
٣٥٢ ٨٧٦	١ ٠٨٦ ٩٦٣	٣٥٢ ٨٧٦	١ ٤٨١ ٧٥٠		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٨٥ ٩١٦	٢٤٨ ٢٩٨	٩٣ ٩٩٢	٢٨٧ ٤٩٨		أجور ومكافآت
٢١٨ ٢٤٣	٧٤١ ٢١٧	٢٩٠ ٠٥١	٨٩٠ ٤١٤	(١٣)	مصرفات إدارية وعمومية
٨٦٤ ٣٥٠	٢ ٨٥٤ ٢٤٣	٨٩٣ ٢٥٤	٢ ٧٣١ ٧١١	(١٢-٢) (ب)	ضرائب عوائد أذون الخزينة
٢٥ ٧٥٦	٧٣٤ ٧٤٣	١٢ ٥٧٨	٥٩٩ ٣٦٠		ضريبة التوزيعات
٥ ٤١٠	١٦ ٣٣٩	٣ ٠٤٠	٩ ١٣٥	(٤)، (٢-٢)	إهلاكات الأصول الثابتة
١ ٥٥٢ ٥٥١	٥ ٦٨١ ٨٠٣	١ ٦٤٥ ٧٩١	٥ ٩٩٩ ٨٦٨		
٣ ١٢٠ ٦٥٥	١٦ ٢٥٨ ٨٢٢	٣ ٩٩٦ ١١٣	١٥ ٢٧٤ ٤٩٤		صافي ربح النشاط
					يضاف / يخصم
٧٩ ٤٢١	٢٦٢ ٤٠٣	١٧٢ ٢٢٤	٣٠٠ ٢٢١		فوائد بنكية دائنة
٨١ ٧٠٤	٢٥٩ ٧٤٨	٨١ ٧٠٣	٢٩٠ ٥٦٨	(٦-٢)	إيرادات أخرى
٣ ٢٨١ ٧٨٠	١٦ ٧٨٠ ٩٧٣	٤ ٢٥٠ ٠٤٠	١٥ ٨٦٥ ٢٨٣		أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٠ ٣٧٦)	(١٠٥ ١٢٠)	(٢٧ ٩١٢)	(٥٩ ٦٢٧)	(١٤)، (١٢-٢)	ضرائب الدخل
-	-	-	-	(١٢-٢) (ب)	ضرائب مؤجلة
٣ ٢٦١ ٤٠٤	١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	٤ ٢٢٢ ١٢٨	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦		صافي أرباح الفترة
	٣,٣٤		٣,١٦	(١٥)	نصيب السهم في ارباح الفترة



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

تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٦١ ٤٠٤	١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	٤ ٢٢٢ ١٢٨	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	صافي أرباح الفترة
٢ ٦٣٩ ٥٥٩	(٧ ٣٨٣ ٠١٦)	٩١ ٣٥٨	٢٨ ٧٨٢	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة
(٣٧ ٠٠٨)	(١٥٤ ٧٥٤)	(٦٨٤ ١٤٨)	(٨٠٨ ٧٢٤)	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - الذي تم تسويته في الأرباح والخسائر
٥ ٨٦٣ ٩٥٥	٩ ١٣٨ ٠٨٣	٣ ٦٢٩ ٣٣٨	١٥ ٠٢٥ ٧١٤	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام

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

تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي أرباح السنة / الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٧ ٧٣٦ ١٨٠	٢٣ ٢٦٨ ٠٢٩	١٠٦ ٨٤٠ ٢٠٢	٨٢ ٣٣٨ ٣٩٢	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٢٣ ٢٦٨ ٠٢٩)	٢٣ ٢٦٨ ٠٢٩	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٧ ٣٨٣ ٠١٦)	-	-	(٧ ٣٨٣ ٠١٦)	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة
(١٥٤ ٧٥٤)	-	-	(١٥٤ ٧٥٤)	-	-	-	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	-	-	-	-	-	فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع المباع خلال الفترة
٩ ١٣٨ ٠٨٣	١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	-	(٧ ٥٣٧ ٧٧٠)	-	-	-	صافي أرباح التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	-	-	-	توزيعات نقدية
٢٤٣ ١٧١ ٨٨٠	١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	١١٦ ٤٠٥ ٨٤٨	٧٤ ٨٠٠ ٦٢٢	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٢٤٦ ٤٢١ ٦٩٢	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١١٦ ٤٠٥ ٨٤٨	٦٨ ٠١٤ ١٦٦	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢٦ ٧١٢ ١٢٦)	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
٢٨ ٧٨٢	-	-	٢٨ ٧٨٢	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة
(٨٠٨ ٧٢٤)	-	-	(٨٠٨ ٧٢٤)	-	-	-	فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	-	-	-	-	-	فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المباع خلال الفترة
١٥ ٠٢٥ ٧١٤	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	-	(٧٧٩ ٩٤٢)	-	-	-	صافي أرباح التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن السنة
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-	توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢٠
٢٤٨ ٥٣٠ ٠١٢	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٦٧ ٢٣٤ ٢١٩	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١



تم إيقاف تجنيب الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٧٨٠ ٩٧٣	١٥ ٨٦٥ ٢٨٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته بما يلي:
(٣٢١ ٩٦٨)	(١ ١٢٨ ٥٩٩)	(أرباح) بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١١ ٤١٦ ٩٧١)	(١٠ ٩٢٦ ٨٤٥)	صافي عوائد أذون الخزانة
(٣ ٦٧٣ ٤١٧)	(٣ ٠١٤ ٥٩٩)	ضرائب أذون الخزانة المسددة
(٢٦٢ ٤٠٣)	(٣٠٠ ٢٢١)	فوائد دائنة
(٢٠٩ ٣٢١)	(٢٣٠ ٢٥٣)	إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
١٦ ٣٣٩	٩ ١٣٥	إهلاك الأصول الثابتة
٩١٣ ٢٣٢	٢٧٣ ٩٠١	(٤)
		التغير في رأس المال العامل :
(٥٨٠ ١٣٢)	(٤٦٨ ٩٩٦)	المديون والأرصدة المدينة
(٧٥ ٧٦٦)	(١٢١ ٦٤٣)	الأرصدة الدائنة المتنوعة
(٢٣٠ ٦٠٢)	(٢ ١٤٠ ٧٠٤)	ضرائب الدخل المسددة
٢٦ ٧٣٢	(٢ ٤٥٧ ٤٤٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٦١٣ ٠٠٣	٣ ٣١٥ ٥٠٨	متحصلات من بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٤ ١١٠ ٧٢٤)	(١ ٤٠٧ ٦١٥)	مدفوعات لشراء الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٢٧ ٤٩٣ ٦٥١)	(٢٢٥ ٧٠٠ ٢٢٢)	مدفوعات لشراء أذون خزانة
١٨٥ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٢٢ ٣٧٥ ٠٠٠	متحصلات من استرداد أذون خزانة
٢٠٩ ٣٢١	٢٣٠ ٢٥٣	إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
٢٦٢ ٤٠٣	٣٠٠ ٢٢١	الفوائد الدائنة
٥٤ ٥٣٠ ٣٥٢	(٨٨٦ ٨٥٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	توزيعات نقدية مدفوعة
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٠ ٨٥٤ ٧٠١	(١٦ ٢٦١ ٦٩١)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٨٢ ٩٥٦	٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤١ ١٣٧ ٦٥٧	٦ ٤٥٤ ٨٨٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		(٩)

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الحيزة، 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 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 الجوهريّة 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.

الشركة السعودية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- الأرباح والخسائر الرأسمالية
- يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من استثمارات أي أصل ثابت وناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.
- التكاليف اللاحقة على الاقتناء
- يتم رسالة 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 تشمل في تكلفة الأصل مخصصها منها قيمته التخريدية وفقاً للطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر وفقاً يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقررة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

٢٠ - ٢٥

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

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والتقييم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

أدوات الخزائنة

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

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

الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبروة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومدفوعات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبروة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية أخرى.

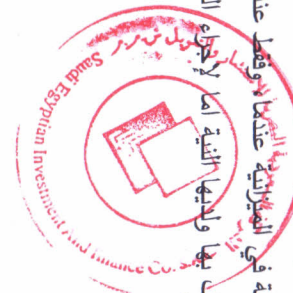
أ- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالتقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء المالية.

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

او إذا لم تقوم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعرف فقط كأصل او التزام بالنتاج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالمقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في ^{المدة المالية} ^{الاولية} ^{عندما لا يوقف} عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها التنية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.



ب- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم توبيه كأصل محتفظ به لأغراض يتم توبيه الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر ويتم توبيه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم توبيه عند الاعتراف الاولي لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكديدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة توبيه الأرباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

د- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغيير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

٥-٢ الاستثمارات العقارية

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

- يتم إهلاك قيمة الاستثمارات المقاربة القابلة للإهلاك والتي تتمثل في تكلفة الاستثمار مخصصاً منه قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمارات المقاربة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للاستثمارات المقاربة :

نوع الاستثمار المقاري العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

٢٠ - ٢٥

مباني

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

٧-٢ مخصصات

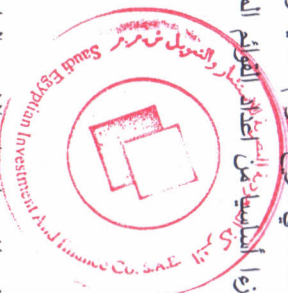
يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو مستل على من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حكلي) ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق خارج لموارد متضمنة منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام.

وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصص بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام، ويتم تحديد القيمة الحالية للمخصص باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة والتي تعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

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

رأس المال ٨-٢
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".



١٠-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٠-٢ الاحتياطي العام

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

١١-٢ الأضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- انخفاض أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادية عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجموع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمرورها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها كمجموعة بشأن اي اضمحلال في القيمة، لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معًا.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتكبد، ويقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرباح أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة. إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١٢-٢ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للمصلحة التي:
- (١) ليست لجميع الأعمال.

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

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

١٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، وتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية والودائع والأجل الذي التزك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وأزود الخزائنة استحقاق ثلاثة أشهر.

٣- أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ / ١٠ / ٢٠٢١.

٢-٣ القياس

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

٣-٣ عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يعقل عملة التعامل.

٤-٣ التقديرات والإفصاحات

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وفرضيات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والإفصاحات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتطوير
تابع الإصدارات المسماة للقران المالية عن التهمة لشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	كمبيوتر وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	العائى	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٦٦٦ ٦٠٠	٤٦ ٥١٨	١٨٩ ٢٧٨	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(٤٠ ٦٧٠)	(١٦ ٤٩٧)	(٢٤ ١٧٣)	-	-	-	-	الاستعدادات خلال السنة *
١ ٦٢٥ ٩٣٠	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٥	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١ ٦٣٨ ٧٨١	٣٢ ٤٩٦	١٨٨ ٨٣٢	١٤٣ ٩٦٣	١٦٦ ٤٧٠	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٩ ١٣٥	٥ ٢٥٨	٣٣٥	-	٣ ٥٤٢	-	-	إهلاك الفترة
(٤٠ ٦٧٠)	(١٦ ٤٩٧)	(٢٤ ١٧٣)	-	-	-	-	مجمع إهلاك الاستعدادات *
١ ٦٠٧ ٢٤٦	٢١ ٢٥٧	١٦٤ ٩٩٤	١٤٣ ٩٦٣	١٧٠ ٠١٢	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٨ ٦٨٤	٨ ٧٦٤	١١١	-	٩ ٨٠٩	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ *
٢٧ ٨١٩	١٤ ٠٢٢	٤٤٦	-	١٣ ٢٥١	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم (٢٢٢) المؤرخ في ١٨ / ٢ / ٢٠٢١ تم الموافقة على تخريد بعض الأصول الثابتة المتهاكلة وغير الصالحة للاستخدام. ** تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المتهاكلة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٥٦٢ ٥٠٩ جنيه مصرى كما يلي:

جنيه مصرى

المباني	٧١٩ ٠٢٠
الأثاث	١٣٢ ٥٩٧
تجهيزات	١٤٣ ٩٦٣
آلات ومعدات	١٦٢ ٩٣٠
كمبيوتر وهواتف	١٥ ٩٩٩
سيارات ووسائل نقل	٣٨٨ ٠٠٠
الإجمالي	١ ٥٦٢ ٥٠٩



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢١/٩/٣٠	نسبة المساهمة	٢٠٢٠/١٢/٣١
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	%١٠	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	%١٠	٧٠.٠٠٠.٠٠٠
٢- بنك التعمير والإسكان	أقل من %١	٥ ٦٤٧ ٢١٩	أقل من %١	٥ ٧٠٧ ١٤٠
٣- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من %١	٣ ١٥٥ ٩٥٠	أقل من %١	٣ ٣٨٢ ٦٩٥
٤- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إيبيكو	أقل من %١	٣ ٧٧٠ ١٤٤	أقل من %١	٢ ٦٠٧ ٠٠٠
٥- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٣ ٠٥٥ ٢٠٠	أقل من %١	٣ ٨٢٠ ٠٠٠
٦- شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٢ ٥٨٤ ٠٠٠	أقل من %١	٢ ١٢٧ ٥٢٨
٧- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٢ ٤١٧ ٣٧٢	أقل من %١	٣ ٤٣٣ ٠٢٠
٨- شركة المقطم للفنادق	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠
٩- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	١ ٧٠٩ ٦٨٠	أقل من %١	٢ ٠٢٦ ٦٤٠
١٠- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من %١	١ ٠٤٥ ٨٠٠	أقل من %١	١ ٢٨١ ٠٠٠
١١- الأسكندرية للأدوية	أقل من %١	٦٦٧ ٣٠٠	أقل من %١	٦٨٣ ٨٠٠
١٢- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٣- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من %١	٥٠٠ ٠٠٠	أقل من %١	٤٥٣ ٦٢٥
١٤- ابن سينا فارما	أقل من %١	٢٦٣ ٢٦٧	أقل من %١	٤٠٦ ٠٧٠
١٥- المصرية للاتصالات	أقل من %١	٧٠ ٧٠٠	أقل من %١	٥٩ ٦٥٠
١٦- الشركة العربية المطورة لمنتجات الألبان	تحت التصفية	٦ ١٢٥	تحت التصفية	٦ ١٢٥
١٧- مصر بنى سويف للإسمنت	أقل من %١	-	أقل من %١	٢٤٠ ١٠٠
١٨- بالم هيلز للتعمير	أقل من %١	-	أقل من %١	٢١٧ ٦٠٠
		٩٧ ٢٨٩ ٨٧٧		٩٨ ٨٤٩ ١١٣
		(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)		(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)
		٩٤ ٨٨٦ ٦٣٢		٩٦ ٤٤٥ ٨٦٨
		٢٠٢١/٩/٣٠		٢٠٢٠/١٢/٣١
		جنيه مصري		جنيه مصري
		٧٢ ٤٠٣ ٢٤٥		٧٢ ٤٠٣ ٢٤٥
		٢٤ ٨٨٦ ٦٣٢		٢٦ ٤٤٥ ٨٦٨
		٩٧ ٢٨٩ ٨٧٧		٩٨ ٨٤٩ ١١٣



(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة

استثمارات مالية مقيدة في البورصة

* تم تكوين اضمحلال بقيمة مساهمات في شركات تحت التصفية بمبلغ ٢ ٤٠٣ ٢٤٥ 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 والشركة العربية المطورة لمنتجات الألبان بمبلغ

٦ ١٢٥ جنيه مصري بناء على عمل دراسة كاملة للأسهم عن طريق لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

مباني	البيان
جنيه مصري	
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
-	إهلاك الفترة
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٢٥٣ ٢٣٠ جنيه مصري عن الفترة من ١/١/٢٠٢١ حتى ٣٠/٩/٢٠٢١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

** تبلغ تكلفة الاستثمارات العقارية المهلكة دفترياً بالكامل ومازلت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢٤٤ ٦١٥ جنيه مصري.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٥ ٤٥٠	٥٦٣ ٨٠٠	مدينو توزيعات كوبونات
٥٠ ٢٢٨	٩٣ ٠٩٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٠٠٠	٢٩ ٠٠٠	ذعهد وسلف عاملين
٧ ٢٠٨	٧ ٢٠٨	تأمينات لدى الغير
٤ ٢٥٤	٦ ٩٠٨	ضرائب خصم من المنبع
٨ ١٣٣	-	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٥ ٢٧٢	٧٠٠ ٠١٤	



٨- أذون خزائنة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٣٦٢ يوم
٨٩ ٣٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٥٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٤٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٩١ يوم
<u>١٤٠ ٣٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٦٤ ٤٠٠ ٠٠٠</u>	الإجمالي
		يخصم:
-	(١ ٨٣٠ ٢٣٣)	عوائد أذون خزائنه حتى ٣٦٢ يوم لم تستحق بعد
(٥ ٠٧٧ ٧٤٣)	(٥ ٤٩١ ٠٣٥)	عوائد أذون خزائنه حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(١ ٥٨٩ ٥٢٩)	(٢ ٥٥٤ ٠٧١)	عوائد أذون خزائنه حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
-	(٣٤ ٦٧٥)	عوائد أذون خزائنه حتى ٩١ يوم لم تستحق بعد
<u>١٣٣ ٦٣٢ ٧٢٨</u>	<u>١٥٤ ٤٨٩ ٩٨٦</u>	الصافي

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	٢ ٥٨١ ٤٠٤
<u>٢٢ ٧١٦ ٥٧٥</u>	<u>٢ ٥٨١ ٤٠٤</u>

حسابات جارية بالبنوك

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٣ ٥٨٦ ٤٧٧	٣ ٨٧٣ ٤٨٠
٧ ٥٥١ ١٨٠	٢ ٥٨١ ٤٠٤
<u>٤١ ١٣٧ ٦٥٧</u>	<u>٦ ٤٥٤ ٨٨٤</u>

صافي اذون خزائنه 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 ٧٠٤٦ جنيه مصري. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦٠٦ جنيه مصري تمثل ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تواريخ السداد. وتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار لتصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤. ويتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنوع المحفظة في مختلف الاوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزائنه واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحاليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	العملة التي تم
(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الدولار الأمريكي
(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
٢٠٢١/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	الغرض منها	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٥٠ ٠٠٠	-	-	-	٣٥٠ ٠٠٠
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	-	-	-	٣ ٣٥٠ ٠٠٠

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

** تم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للموضح بالموقف الضريبي بالإيضاح رقم ١٦.

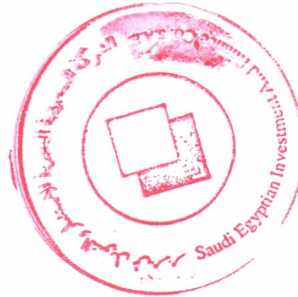
١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب اذون خزانة
٨٢٣ ٨٠٢	٥٤٠ ٩١٤	مصرفات مستحقة
١٩٩ ٠٠٠	١١٢ ٣٧٨	مساهمة تكافلية
٨٠ ٩٢٠	٥٤ ٦٦٣	ضريبة الدخل المستحقة
٢ ١٤٤ ٩٥٨	٥٩ ٦٢٧	ضرائب توزيعات
٦ ٧٧١	٢٨ ١٨٩	دائنون متنوعون
٦٦١	٦٦١	رسوم التطوير المستحقة
٢٧٠	١١٨	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
٨٥	٨٥	مشاركة اجتماعية تكريم شهداء
-	٧٣	مصر للاستثمارات المالية
٢٠ ٠٠٠	-	البنك الأهلي المتحد
١٠ ٠٠٠	-	ضريبة خصم
١٠٣	-	
٣ ٢٨٦ ٥٧٠	٧٩٦ ٧٠٨	



١٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٤ ٢٥٨	٢٥٠ ٩٤٤	مصروفات بورصة
٣٣ ٢٥٠	١٣٠ ٧٥٠	أتعاب قضائية
٨٠ ٢٥٠	٨٧ ٣٧٥	أتعاب مراجعة
٥٩ ٤٠٠	٦٧ ٦٥٠	صيانة مباني
٤٧ ١٨٤	٥٤ ٦٦٣	مساهمة تكافلية
٣٥ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	تبرعات
٤٨ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	مصروفات نشر
٢١ ٨٩٧	٢٦ ٢٣٠	عمولة بنك
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٣ ٣٤٥	٢٣ ٤١٣	مصروفات تأمين
٢ ٩٠٠	٢٣ ١٧٠	صيانة سيارات
٣٢ ٦١٦	٢١ ٥٤٥	مصروفات اخرى
٧ ٥٠٠	١٨ ٤١٠	مصروفات جمعية عمومية
١١ ٩٥٩	١٣ ٤١٠	اشراكات
٦ ٢٤٦	١٢ ٤٥٦	مصاريف علاج
-	١٠ ٨٠٠	دورات تدريبية
٥ ٦٦٠	٩ ٩٣٨	صيانة معدات مكتب
١٠ ٠٧٠	٩ ٢٩٥	تموين وجراج وترخيص سيارة
٤ ٨٩٧	٨ ٦٠٩	رسوم وعمولات اسهم
٧ ٥٠٠	٧ ٥٠٠	مصروفات حفظ اسهم مصر للمقاصة
٦ ٥٤٤	٣ ٢٧٢	ضرائب عقارية
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
١ ٦٨٠	١ ٣١٣	تليفونات
٢ ٣٣٠	١ ١٠٠	أدوات كتابية
٣ ٠١٤	٧٥٩	مصروفات كهرباء
٣٧٧	٤٣٧	رسوم تطوير
٣٢٥	٣٢٥	مصروفات الإقرار الضريبي
١٧ ٩٦٥	-	صندوق حماية المستهلك
<u>٧٤١ ٢١٧</u>	<u>٨٩٠ ٤١٤</u>	الإجمالي



١٤ - ضريبة الدخل:

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

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٧٨٠ ٩٧٢	١٥ ٨٦٥ ٢٨٣	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة +
<u>٣ ٧٧٥ ٧١٨</u>	<u>٣ ٥٦٩ ٦٨٩</u>	الضريبة المحسوبة
		<u>الأثر الضريبي</u>
٦٣٤ ٧٨٢	٦٧٦ ٧٧٠	مصروفات غير قابلة للخصم
(٤ ٣٠٥ ٣٨٠)	(٤ ١٨٦ ٨٣٢)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>١٠٥ ١٢٠</u>	<u>٥٩ ٦٢٧</u>	ضرائب الدخل
%٠,٦٢	%٠,٣٨	السعر الفعلي للضريبة

١٥ - نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	صافي أرباح الفترة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٣,٣٤</u>	<u>٣,١٦</u>	نصيب السهم في صافي الأرباح

• لاتقوم الشركة بتوزيع أرباح خلال المراكز المالية

١٦ - الموقف الضريبي

١/١٦ ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٨١/١٩٧٦ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوات ١٩٨٤/١٩٨٢ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد اية التزامات ضريبية فيما عدا المطالبة رقم ١٧٧٧ عن السنوات ٨٦/٨٥ عن ضريبة القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) والمرفوعة بشأنها الطعن رقم ٦٩/٧٨١ ق. وهي مرجحة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجيزة. والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ معفاة من الضريبة.
- السنوات ١٩٨٦/١٩٨٥ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.

- السنوات ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الاجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ لصالح الشركة، وبالرغم من ذلك تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصري عن تلك الفروق.
- السنوات ١٩٩٧/١٩٩٤ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.
- السنوات من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.
- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٩٦ ١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٢٤١ ٦١٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.
- السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ تم موافاة الشركة بمطالبة تقديرية عن عام ٢٠١١ وعام ٢٠١٢ وتم الطعن والاعتراض من جانب الشركة على ذلك وقامت مصلحة الضرائب بدراسة الطعن وتم ابلاغ الشركة باعادة الفحص للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ وجازي المتابعة مع مصلحة الضرائب.
- سنة ٢٠٢٠ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.

ضريبة المرتبات 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 ورد للشركة نموذج رقم (٣١ إخطار بتحديد موعد فحص) وتم سداد مبلغ تحت حساب الضريبة وتكوين مخصص بمبلغ آخر لحين الانتهاء من التقرير النهائي للفحص.
- تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور الشهرية وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

ضريبة الدمغة

٣/١٦

- السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.

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

١٧- الموقف الضريبي

- ١/١٧ الضريبة المرفوعة من وزارة المالية بخصوص النقد الأجنبي والتي كسبتها الشركة في الاستئناف وتم الطعن على الحكم ثم تم الغائه وتحويل الضريبة الى مجلس الدولة برقم ٦١٨٤ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٢/١٧ الضريبة المرفوعة من وزارة المالية بخصوص ضريبة الدمغة النسبية للشركة والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغائه وتحويل الضريبة الى مجلس الدولة برقم ٢٨٦١٧ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٣/١٧ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ ورقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتداولة في المحكمة.
- ٤/١٧ القضايا المرفوعة من وزارة المالية بخصوص اعفاء فوائد القروض بال نقد الاجنبي من الضموم للضريبة عن اعوام ١٩٨٦/٨٥ وقد كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغائه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٧٦٤٢٦ لسنة ٢٧ قضاء اداري ومتداولة حالياً.

- ٥/١٧ الضريبة المرفوعة من وزارة المالية بخصوص احقية 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 الغائه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٣١٢٣٦ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة 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 (الدائون والأرصدة الدائنة المتوقعة).

١/١٨ خطر السوق

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

٢/١٨ خطر العملات الأجنبية

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

القيمة العادية

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

٤/١٨ خطر سعر الفائدة

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

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخضع أطراف ذات علاقة سوى قيام الشركة بالتأمين لدى شركة مصر للتأمين (أحد مساهمي الشركة) وقد بلغ قيمة ما تم إثباته من مصروفات للتأمين حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ مبلغ ٢٣ ٤١٣ جنيه مصري.

٢٠- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي سبق إصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة القائمة وتضمن أيضاً بعض المعايير الجديدة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٩. هذا وقد صدر بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ 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 تعميم 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 ٢٠٢١/٣/٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٢/٢١ وذلك نتيجة للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من انتشار فيروس كورونا وصعوبة تواجد الموارد البشرية بالشركات الممل بكامل طاقتها.

٢١- أحداث هامة

■ إن حدث إنتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتشيبه في عدة مناطق جغرافية حول العالم والتي شملت جمهورية مصر العربية مسبباً اضطرابات للأشطة الاقتصادية والأعمال تعتبر الشركة من الأحداث الهامة التي سوف تؤثر على المناخ الإقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة إنخفاض في الإيرادات. وتقوم الشركة بتقييم المخاطر المحتملة التي تؤثر على أنشطة الإستثمار التي تقوم بها وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للفترة اللاحقة.

▪ صدر قرار وزير المالية رقم ١٨٨ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٦/٣/٢٠٢٠ والذي نص على إلزام كافة الشركات والجهات المسجلة بمصلحة الضرائب المصرية بإصدار 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 ٤٤٣ لسنة ٢٠٢١ الخاصين بالزام كل من الشركات المسجلة بمركز كبار الممولين ومركز متوسطى الممولين (القاهرة) ومركز كبار ممول المهن الحرة وجزء من الشركات المسجلة في مأموريته الاستثمار والمساهمة بالقاهرة بمنظومة الفاتورة الالكترونية) كما صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٦٠٢ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٩/٦/٢٠٢١ بالزام كافة الجهات الحكومية وشركات القطاع العام وشركات قطاع الاعمال العام والشركات التى تساهم فيها الدولة وغيرها من الاشخاص الاعتبارية العامة فى رأسمالها بنسبة تتجاوز ٥٠% بالتسجيل فى منظومة الفاتورة الالكترونية وخطر تعاملهم مع اية موردين أو مقاولين او مقدمى خدمات إلا اذا كانوا مسجلين فى منظومة الفاتورة الالكترونية.

رئيس مجلس الإدارة
محمد سامي برعي
الأستاذ / محمد سامي برعي



الإدارة المالية
أحمد سعيد عطيه
الأستاذ / أحمد سعيد عطيه