



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 ١٢٤

السادة / ادارة الافصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٢/٣/٣١ 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 ٢٢ / ٥ / ٢٠٢٢

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينع إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

أ. د. محمد عبد العزيز حجازي

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه



القاهرة في : ٢٢ مايو ٢٠٢٢

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
١٥ ٦٤٠	١٢ ٧٠٧	(٤)،(٢-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٦ ٢٠٠ ١٥١	٨٤ ٢٨٢ ١٤٧	(٥)،(٣-٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٦)،(٤-٢)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
٨٦ ٢١٥ ٧٩١	٨٤ ٢٩٤ ٨٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٠ ٢٨٥	٥ ٧٨٨ ٩٦٦	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١.٠٤٠ ٨٣٢	١٦٢ ٧٨٩ ٧٠٧	(٨)،(٣-٢)	أذون خزانة
٩٠٨ ٣٧٧	١ ٠٣٩ ٥٦٠	(٩)	نقدية لدى البنوك
١٦٢ ١١٩ ٤٩٤	١٦٩ ٦١٨ ٢٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥	٢٥٣ ٩١٣ ٠٨٧		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(١٠)،(٧-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٨-٢)	إحتياطي قانوني
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(٩-٢)	إحتياطي عام
٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	٥٧ ٥١٦ ٤٤٤		إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧		الأرباح المرحلة
١٩ ٢١٧ ٣٦٢	٨ ١٨٣ ٦٣٣		صافي الربح
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	٢٤٠ ٦٩٤ ٦٦١		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٣٥٠ ٠٠٠	٢ ٣٥٠ ٠٠٠	(١١)،(٦-٢)	مخصص مطالبات
١ ٥١٨ ٤٧٢	٩ ٨٦٨ ٤٢٦	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٨٦٨ ٤٧٢	١٣ ٢١٨ ٤٢٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٨٦٨ ٤٧٢	١٣ ٢١٨ ٤٢٦		اجمالي الإلتزامات
٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥	٢٥٣ ٩١٣ ٠٨٧		اجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود مرفق



الإدارة المالية

(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

(Signature)

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			إيرادات النشاط
٢٦٦ ٣٠٢	٥ ٤٩٢ ١٣٥	(٥-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٥ ٣٣٣	٨٨ ٤١٨	(٥-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٧٥٢ ٠٩٥	٤ ٨٢٢ ٥٤٢	(٥-٢)	عوائد أذون الخزينة
<u>٤ ٢٠٣ ٧٣٠</u>	<u>١٠ ٤٠٣ ٠٩٥</u>		
			يخصم
٥٩٢ ٩٣٧	٤٤١ ٨١٢		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
١١٥ ٤٦٧	١٠٥ ٠٨١		أجور ومكافآت
٣٢٢ ٧٣٣	٣٠٩ ٠٧٢	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
-	٩٦٤ ٥٠٨		ضرائب عوائد أذون الخزينة
-	٥١٤ ٦٠٧		ضريبة التوزيعات
٣ ٠٥١	٢ ٩٣٣	(٤)،(٢-٢)	إهلاكات الأصول الثابتة
<u>١ ٠٣٤ ١٨٨</u>	<u>٢ ٣٣٨ ٠١٣</u>		
<u>٣ ١٦٩ ٥٤٢</u>	<u>٨ ٠٦٥ ٠٨٢</u>		صافي ربح النشاط
			يضاف / يخصم
٨٠ ٧١٠	٥٠ ٨٥٩	(٥-٢)	فوائد بنكية دائنة
٨٣ ٧٤٢	٨٣ ٦٦٤	(٥-٢)	إيرادات أخرى
<u>٣ ٣٣٣ ٩٩٤</u>	<u>٨ ١٩٩ ٦٠٥</u>		أرباح الفترة قبل الضرائب
-	(١٥ ٩٧٢)	(١٤)،(١٠-٢)	ضرائب الدخل
-	-	(٢-٠،(ب)	ضرائب مؤجلة
<u>٣ ٣٣٣ ٩٩٤</u>	<u>٨ ١٨٣ ٦٣٣</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٦٧</u>	<u>١,٦٤</u>	(١٥)	نصيب السهم في أرباح الفترة



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

تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٣٣ ٩٩٤	٨ ١٨٣ ٦٣٣	صافي أرباح الفترة
(١ ٠٩٣ ٤٨٨)	(١ ١٠٤ ٢٨٠)	الأصول المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(١١٨ ٢٠٨)	(١٣٨ ٥٩٠)	الأصول المالية المتاحة للبيع - الذي تم تسويته في الأرباح و الخسائر
<u>٢ ١٢٢ ٢٩٨</u>	<u>٦ ٩٤٠ ٧٦٣</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة

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

تقرير الفحص المحدود مرفق





الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح السنة / الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال
			فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٦ ٤٢١ ٦٩٢	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١١٦ ٤٠٥ ٨٤٨	٦٨ ٠١٤ ١٦١	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٢٦ ٧١٢ ١٢٦)	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	-	-	-	-
(١ ٠٩٣ ٤٨٨)	-	-	(١ ٠٩٣ ٤٨٨)	-	-	-
(١١٨ ٢٠٨)	-	-	(١١٨ ٢٠٨)	-	-	-
٣ ٣٣٣ ٩٩٤	٣ ٣٣٣ ٩٩٤	-	-	-	-	-
٢ ١٢٢ ٢٩٨	٣ ٣٣٣ ٩٩٤	-	(١ ٢١١ ٦٩٦)	-	-	-
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-
٢٣٥ ٦٦٦ ٥٩٦	٣ ٣٣٣ ٩٩٤	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٦٦ ٨٠٢ ٤٦٥	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٢	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(١٩ ٢١٧ ٣٦٢)	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	-	-	-	-
(١ ١٠٤ ٢٨٠)	-	-	(١ ١٠٤ ٢٨٠)	-	-	-
(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	-
٨ ١٨٣ ٦٣٢	٨ ١٨٣ ٦٣٢	-	-	-	-	-
٦ ٩٤٠ ٧٦٣	٨ ١٨٣ ٦٣٢	-	(١ ٢٤٢ ٨٧٠)	-	-	-
(١ ٧١٢ ٩١٥)	-	(١ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
(١ ٧١٢ ٩١٥)	-	(١ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
٢٤٠ ٦٩٤ ٦٦٦	٨ ١٨٣ ٦٣٢	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٥٧ ٥١٦ ٤٤٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣



الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول للأرباح المرحلة

بنود الدخل الشامل عن الفترة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال السنة

صافي أرباح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

توزيعات نقدية

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول للأرباح المرحلة

بنود الدخل الشامل عن الفترة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال السنة

صافي أرباح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

توزيعات نقدية

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تم إيقاف تجنيب الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرفية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

بينة عن الشركة -١

تأسست الشركة السعودية المصرفية للاستثمار والتمويل - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وبموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ٣٥ بتاريخ ٧ مارس ١٩٧٦. وقد تم مد أجل الشركة حتى ٢٠٢٣/٣/٢٠ بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٠.

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 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. ويستثناء، 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 التخلفات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مضموماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

- الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

- الأهلاك

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

نوع الأصل	العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)
مباني	٢٥ - ٢٠
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات	٣
ألات ومعدات	٥
أثاث	١٠
كمبيوتر وهواتف	٢

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

٣-٢ الأدوات المالية

١-٣-٢ الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢-٣-٢ التوبيخ والقياس اللاحق

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

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - في حالة انه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار يتم إجراء هذا الاختيار لكل آداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

٢-٣-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها .
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة المخاطر.
 - كيفية تعويض مديري الأعمال- على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند الى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
 - تكرار حجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق والإضافات.
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات بالائتمانات
- قابلة للاستعادة) (على سبيل المثال، ميزات غير تنماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الانهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بحصم أو علاوة إصدار على القيمة الأساسية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للانهاء المبكر) يتم التعامل معها على انها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثر عند الاعتراف الأولي.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
الأخر	إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
الأخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.	توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.	صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.	يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.	يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بصورة الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد ضمن الأرباح والخسائر.	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.

٢-٣-٧ الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

٢-٣-٨ مقاصة الأدوات المالية

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

٢-٣-٩ الأصول المالية غير-المستقاة:

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة، المستهالة.
 - أدوات الدين المقابلة بالقيمة المدالة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - أصول المعقود مع العملاء والمتعلقة بصورة أساسية في الإيرادات المستحقة من إدارة الصناديق والمخافظ.
- تقوم الشركة بقياس خسائر الأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والتي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً :

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

- يجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومطابقة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متمش عندما:

- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين برفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد).
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افراضية ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب اخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

١٠-٣-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

١١-٣-٢ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

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

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

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

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

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

٢-٣-١٣ إعدام الدين

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

٢-٤ 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 مخصوصاً منها الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة إن وجدت. وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إهلاك قيمة الاستثمارات العقارية القابلة للإهلاك والتي تتمثل في تكلفة الاستثمار مخصوصاً منه قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمارات العقارية، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للاستثمارات العقارية :

نوع الاستثمار العقاري العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

٢٠ - ٢٥

مباني

٢-٥ تحقق الإيراد

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

٢-٦ مخصصات

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

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

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

٧-٢ رأس المال

الأسهم العادية:

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

٨-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٠-٢ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال،
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي
المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن
يتم عكسها في المستقبل المنظور.

١١-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية

- ١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة
يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ... / / ٢٠٢٢.
- ٢-٣ القياس
يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- ٣-٣ عملة العرض والإفصاح
يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والذي يمثل عملة التعامل.
- ٤-٣ التقديرات والافتراضات
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستأثر بذلك التعديل.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	كمبيوتر وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	المباني	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٢٥ ٩٣٢	٣٠٠٢١	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
١ ٦٢٥ ٩٣٢	٣٠٠٢١	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١ ٦١٠ ٢٩٢	٢٣٠١٠	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧١ ١٩٢	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٢ ٩٣٣	١ ٧٥٣	-	-	١ ١٨٠	-	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
١ ٦١٣ ٣٥٥	٢٤ ٧٦٣	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٢ ٣٧٢	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٢ ٧٠٧	٥ ٢٥٨	-	-	٧ ٤٤٩	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٥ ٦٤٠	٧ ٠١١	-	-	٨ ٦٢٩	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومازلت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٥٦٤ ٦٨٦ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري	
٧١٩ ٠٢٠	المباني
١٣٢ ٥٩٧	الأثاث
١٤٣ ٩٦٣	تجهيزات
١٦٥ ١٠٧	آلات ومعدات
١٥ ٩٩٩	كمبيوتر وهواتف
٣٨٨ ٠٠٠	سيارات ووسائل نقل
١ ٥٦٤ ٦٨٦	الإجمالي



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٢/٠٣/٣١	نسبة	٢٠٢١/١٢/٣١
	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	%١٠	٥٩ ٦٨٦ ٠٠٠	%١٠	٥٩ ٦٨٦ ٠٠٠
٢- بنك التعمير والإسكان	أقل من %١	٥ ٩٠٣ ٢٦١	أقل من %١	٦ ٣٠٠ ٩١٢
٣- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من %١	٣ ٧٠٦ ٢٠٠	أقل من %١	٣ ٣٢٢ ٨٠٠
٤- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو	أقل من %١	٣ ٢٩٣ ١٨٢	أقل من %١	٣ ٦٠٠ ٨٤٤
٥- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٢ ٦٦٥ ٦٠٠	أقل من %١	٢ ٤٨٨ ٨٠٠
٦- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٢ ٦١٧ ٤٠٣	أقل من %١	٣ ٠٠٢ ٧٣١
٧- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٢ ٤٩٥ ٠٢٥	أقل من %١	٣ ٣٤١ ٩٦٠
٨- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	١ ٩٨٩ ٦٠٠	أقل من %١	١ ٧٨٤ ٥٠٠
٩- شركة المقطم للفنادق	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠
١٠- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من %١	١ ٢٢٤ ٣٠٠	أقل من %١	١ ٤٠٩ ١٠٠
١١- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من %١	٤٦٨ ٦٢٥	أقل من %١	٤٣٤ ٨٧٥
١٣- ابن سينا فارما	أقل من %١	٢٣٢ ٩٥١	أقل من %١	٣٢٤ ٦٩٦
١٤- الأسكندرية للأدوية	أقل من %١	-	أقل من %١	٥٠٢ ٩٣٣
		٨٦ ٦٧٩ ٢٦٧		٨٨ ٥٩٧ ٢٧١
		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)
		٨٤ ٢٨٢ ١٤٧		٨٦ ٢٠٠ ١٥١

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ٠٨٣ ١٢٠	٦٢ ٠٨٣ ١٢٠
٢٤ ٥٩٦ ١٤٧	٢٦ ٥١٤ ١٥١
٨٦ ٦٧٩ ٢٦٧	٨٨ ٥٩٧ ٢٧١



استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة

استثمارات مالية مقيدة في البورصة

* تم تكوين اضمحلال بقيمة مساهمات في شركات تحت التصفية بمبلغ ٢ ٣٩٧ ١٢٠ جنيه مصري والمتمثلة في الآتي:

- شركة المقطم للفنادق (تحت التصفية منذ عام ١٩٩٧) بمبلغ ١ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ولا يوجد نفوذ مؤثر عليها.
- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة بمبلغ ٥٩٧ ١٢٠ جنيه مصري بناء على عمل دراسة كاملة للأسهم عن طريق لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

مباني جنيه مصري	البيان
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
-	إهلاك الفترة
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٨١ ٧٠٣ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.
** تبلغ تكلفة الاستثمارات العقارية المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢٤٤ ٦١٥ جنيه مصري.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
١٠٢ ٨٠٠	٥ ٥٠٨ ٩٣٦	مدينو توزيعات كوبونات
٣٣ ٨٢٠	٢٤٦ ٨٠٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٠٠٠	١٣ ٩٧٧	عهد وسلف عاملين
٩ ٣٥٩	١١ ٨١٠	ضرائب خصم من المنبع
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
٢ ٠٩٦	٢٢٥	أرصدة مدينة أخرى
١٧٠ ٢٨٥	٥ ٧٨٨ ٩٦٦	



٨- أذون خزائنة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
١٠٢ ٢٠٠ ٠٠٠	١٣٨ ٢٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٥٠ ٤٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
-	١٢ ٦٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٩١ يوم
<u>١٦٩ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٦٩ ٣٠٠ ٠٠٠</u>	الاجمالي
		يخصم:
(١ ٣٥٤ ٥٨٠)	(٨٨٩ ٢٦٦)	عوائد أذون خزائنه حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(٦ ٠٩٧ ٠٤٢)	(٥ ٥٧٤ ٣٤٧)	عوائد أذون خزائنه حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(٦٠٧ ٥٤٦)	(٧ ١٠٢)	عوائد أذون خزائنه حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
-	(٣٩ ٥٧٨)	عوائد أذون خزائنه حتى ٩١ يوم لم تستحق بعد
<u>١٦١ ٠٤٠ ٨٣٢</u>	<u>١٦٢ ٧٨٩ ٧٠٧</u>	الصافي

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٨ ٣٧٧	١ ٠٣٩ ٥٦٠	حسابات جارية بالبنوك
<u>٩٠٨ ٣٧٧</u>	<u>١ ٠٣٩ ٥٦٠</u>	

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٢ ٥٠٢ ٨٥٤	أذون خزائنه استحقاق حتى ٩١ يوم
٩٠٨ ٣٧٧	١ ٠٣٩ ٥٦٠	نقدية لدى البنوك
<u>٩٠٨ ٣٧٧</u>	<u>١٣ ٥٤٢ ٤١٤</u>	النقدية وما في حكمها

١٠- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ١٣ ٧٦٣ ٩٩٣ جنيه مصري يتمثل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولار أمريكي. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودي ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالدولار الأمريكي وهي تعادل ٦٠٠ ٠٤٦ ٧ جنيه مصري. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦ جنيه مصري تمثل ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تواريخ السداد. 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 الفيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤. ويتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنويع المحفظة في مختلف الاوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزائنه واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	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
٢٠٢٢/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	الغرض منها	٢٠٢٢/٠٣/٣١
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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو توزيعات
-	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	ضرائب اذون خزانه
١ ١٦٧ ٢٥٧	١ ٥٣٧ ٨٤٧	ضرائب توزيعات
٥ ١٣٩	٥ ١٥ ٤٤٦	مصرفات مستحقة
١٩٤ ٥٠٠	٢٠٨ ٧٤٩	ضريبة الدخل المستحقة
٥٨ ١١٠	٧٤ ٠٨٢	مساهمة تكافلية
٦٧ ٦١٥	٢٦ ٣٤٤	البنك الأهلي المتحد
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	دائنون متنوعون
٦٦٢	٦٦٢	رسوم التطوير المستحقة
١٠٤	٢١١	مبالغ محجوزة لعاملين سائقين
٨٥	٨٥	مصر للاستثمارات المالية
٢٠ ٠٠٠	-	
١ ٥١٨ ٤٧٢	٩ ٨٦٨ ٤٢٦	



١٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٧٨١	٨٠ ٨٥٤	مصروفات بورصة
٣ ٧٧٠	٣٥ ٤٢٤	صيانة سيارات
١٠ ٩٢٠	٢٦ ٣٤٤	مساهمة تكافلية
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٢ ٥٥٠	٢٤ ٢٠٠	صيانة مباني
٢٣ ٦٢٥	٢٣ ٦٢٥	أتعاب مراجعة
٢٢ ٦٦١	٢٢ ١٧٥	مصروفات تأمين
٥ ٠٩٦	١٠ ٩٥٣	مصروفات أخرى
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مصروفات نشر
٧ ٢٣٩	٩ ٨٣٨	صيانة معدات مكتب
٧ ٥٠٠	٧ ٥٠٠	مصروفات حفظ أسهم مصر المقاصة
٦ ٦١٠	٧ ٤٠٥	اشتراكات
٨ ٩٩٠	٥ ٩٩٧	عمولة بنك
٦٢ ٧٥٠	٣ ٣٥٦	أتعاب قضائية
-	٣ ٢٧٢	ضرائب عقارية
١ ٢٨٥	٣ ١٣٠	تموين وجراج وترخيص سيارة
٦ ٠٦٦	٢ ٨٨٢	مصاريف علاج
٢ ٥٠٠	٢ ٥٠٠	مصروفات جمعية عمومية
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
٢ ١٢٧	١ ٤٣٩	رسوم وعمولات أسهم
-	٨٥١	مصروفات كهرباء
٨٨	٢١١	رسوم تطوير
-	٦٦	تليفونات
١٠ ٨٠٠	-	دورات تدريبية
٣٢٥	-	مصروفات الإقرار الضريبي
٣٢٢ ٧٣٣	٣٠٩ ٠٧٢	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:

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٣٣ ٩٩٤	٨ ١٩٩ ٦٠٥	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة +
٧٥٠ ١٤٩	١ ٨٤٤ ٩١١	الضريبة المحسوبة
		الأثر الضريبي
١٩٩ ٠٩٥	٢٩٥ ٣١٨	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٩٤٩ ٢٤٤)	(٢ ١٢٤ ٢٥٧)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئته وعكس الفروق المؤقتة
-	١٥ ٩٧٢	ضرائب الدخل
%٠	%٠,١٩	السعر الفعلي للضريبة

١٥ - نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٣٣٣ ٩٩٤	٨ ١٨٣ ٦٣٣
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٠,٦٧	١,٦٤



صافي أرباح الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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 ١٩٨٧/١٩٨٢ 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 بالعملة 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 تارك الفروق.
 - السنوات ١٩٩٤/١٩٩٧ 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 يلا 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 مقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥ ٥٩٦ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٢٤١ ٦١٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
 - السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.
 - السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ تم موافاة الشركة ببطاينة 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 وحازي المتابعة مع مصلحة الضرائب.
 - السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.
 - سنوات 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.
 - السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور الشهرية وتربيتها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية بالإضافة إلى تسليم النماذج السنوية والربع سنوية المطلوبة.
- ضريبة الدمغة ٢/١٦
- السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.
- الضريبة العقارية ٤/١٦
- قامت الشركة بسداد مستحقات الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لآخر مطالبة وارادة من المصلحة.

١٧- الموقف القضائي

- ١/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص النقد الأجنبي والتي كسبتها الشركة في الاستئناف وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٦١٨٤ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٢/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص ضريبة الدمغة النسبية للشركة والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٢٨٦١٧ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٣/١٧ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ ورقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتداولة في المحكمة.
- ٤/١٧ القضايا المرفوعة من وزارة المالية بخصوص اعفاء فوائد القروض بالنقد الاجنبي من الخضوع للضريبة عن اعوام ١٩٨٦/٨٥ وقد كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٧٦٤٦٦ لسنة ٦٧ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٥/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص أحقية 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 الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٣١٦٣٦ 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 (الدائنون والأرصدة الدائنة المتوقعة).

١/١٨ خطر السوق

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

٢/١٨ خطر العملات الأجنبية

يتمثل 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 بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول ذات الطبيعة النقدية والغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ الميزانية.

٣/١٨ القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة 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 أذون الخزانة التي استحقاقها يكون قصير الأجل.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخص أطراف ذات علاقة سوى قيام الشركة بالتأمين لدى شركة مصر للتأمين (إحد مساهمي الشركة) وقد بلغ قيمة ما تم إثباته من مصروفات للتأمين حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ٢٢ ١٧٥ جنيه مصري.

٢٠- أحداث هامة

▪ إن حدث إنتشار فيروس كورونا (كوفيد -١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتشييه في عدة مناطق جغرافية حول العالم والتي شملت جمهورية مصر العربية مسبباً اضطرابات للأنشطة الإقتصادية والأعمال تعتبره الشركة من الأحداث الهامة التي سوف تؤثر علي المناخ الإقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة إنخفاض في الإيرادات. وتقوم الشركة بتقييم المخاطر المحتملة التي تؤثر علي أنشطة الإستثمار التي تقوم بها وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للفترات 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 ٢٨٦ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٥١٨ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ١٩٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار ٤٤٣ لسنة ٢٠٢١ وقرار ٦١٩ لسنة ٢٠٢١ الخاصين بالزام كل من الشركات المسجلة بمركز كبار الممولين ومركز متوسطى الممولين (القااهرة) ومركز كبار ممول المهن الحرة وأغلب الشركات المسجلة في مأموريتي الاستثمار والمساهمة بالقااهرة 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 التي تساهم فيها الدولة وغيرها من الاشخاص الاعتبارية العامة في رأسمالها بنسبة تتجاوز ٥٠% بالتسجيل في منظومة الفاتورة الالكترونية وخطر تعاملهم مع اية موردين أو مقاولين او مقدمى خدمات إلا اذا كانوا مسجلين في منظومة الفاتورة الالكترونية. وقد قامت الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة للتسجيل في منظومة الفاتورة الالكترونية والالتزام بمتطلبات القانون.



الإدارة المالية
الأستاذ / أحمد سعيد عطيه