

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

١٨٤ : ٢٠٢٢

السادة / ادارة الافصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٢/٦/٣٠ 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 ٢٠٢٢/٨/١٠

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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 بمعرفة كمراتب لحسابات الشركة ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل 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 .

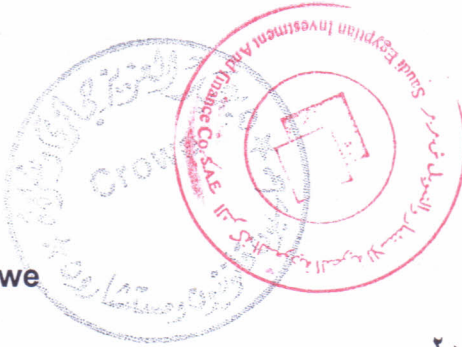
الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 : ١٠ أغسطس ٢٠٢٢

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
١٥ ٦٤٠	٩ ٧٧٣	(٤)،(٢-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٦ ٢٠٠ ١٥١	٨١ ٩١٦ ٥٣٤	(٥)،(٣-٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٦)،(٤-٢)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
٨٦ ٢١٥ ٧٩١	٨١ ٩٢٦ ٣٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٠ ٢٨٥	٣ ٦٣١ ٩٦٧	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٠٤٠ ٨٣٢	١٥٩ ٤٤٩ ٠٢٠	(٨)،(٣-٢)	أذون خزائنة
٩٠٨ ٣٧٧	١ ٠٠٧ ٨٦٦	(٩)	نقدية لدى البنوك
١٦٢ ١١٩ ٤٩٤	١٦٤ ٠٨٨ ٨٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥	٢٤٦ ٠١٥ ١٦٠		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	٥٤ ٤٤٥ ٨٧٧	(٣-٢)	إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧		الأرباح المرحلة
١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١١ ٤٦١ ٤٢٤		صافي ربح الفترة / السنة
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	٢٤٠ ٩٠١ ٨٨٥		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	٣ ٣٥٠ ٠٠٠	(١١)،(٦-٢)	مخصص مطالبات
١ ٥١٨ ٤٧٢	١ ٧٦٣ ٢٧٥	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٨٦٨ ٤٧٢	٥ ١١٣ ٢٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٨٦٨ ٤٧٢	٥ ١١٣ ٢٧٥		إجمالي الإلتزامات
٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥	٢٤٦ ٠١٥ ١٦٠		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة

(الأستاذ/ محمد سامي برعي)
عند/ لوكب المرمم

الإدارة المالية

(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتحويل
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

عن ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	عن ٢٠٢١/٦/٣٠ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	عن ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	عن ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	عن ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	عن ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	عن ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	عن ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	عن ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	عن ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣٥ ٩٢٧	١٩ ١٩١	٦ ٢٢٥ ٦٤٧	٨٩ ٣٤٥	٥٣٥ ٩٢٧	١٩ ١٩١	٦ ٢٢٥ ٦٤٧	٨٩ ٣٤٥	٥٣٥ ٩٢٧	١٩ ١٩١
٧٨ ٠٣٩	١٩٣ ٥٠٦	٢٠٤ ٥٢٤	-	٧٨ ٠٣٩	١٩٣ ٥٠٦	٢٠٤ ٥٢٤	-	٧٨ ٠٣٩	١٩٣ ٥٠٦
٢٧٧ ٦٣٠	٦٠٠ ٣٢٣	٩ ١٩٢ ٢٨٧	٢٣٦ ٦٧٧	٢٧٧ ٦٣٠	٦٠٠ ٣٢٣	٩ ١٩٢ ٢٨٧	٢٣٦ ٦٧٧	٢٧٧ ٦٣٠	٦٠٠ ٣٢٣
٩٠٠ ٤٣٤	١ ٨٢٨ ٤٥٧	١ ٨٢٨ ٤٥٧	٩٣١ ١٩٤	٩٠٠ ٤٣٤	١ ٨٢٨ ٤٥٧	١ ٨٢٨ ٤٥٧	٩٣١ ١٩٤	٩٠٠ ٤٣٤	١ ٨٢٨ ٤٥٧
٥٧٢ ٧١٧	٥٨٦ ٨٧٢	٥٨٦ ٨٧٢	٤٤٦ ٨٧٢	٥٧٢ ٧١٧	٥٨٦ ٨٧٢	٥٨٦ ٨٧٢	٤٤٦ ٨٧٢	٥٧٢ ٧١٧	٥٨٦ ٨٧٢
٣٠٤٤	٦٠٩٥	٦٠٩٥	٢٠٩٢٤	٣٠٤٤	٦٠٩٥	٦٠٩٥	٢٠٩٢٤	٣٠٤٤	٦٠٩٥
٢ ٣٦٧ ٨٥١	٤ ٣٥٤ ٠٧٧	٤ ٣٥٤ ٠٧٧	١ ٦٤٩ ٥٠١	٢ ٣٦٧ ٨٥١	٤ ٣٥٤ ٠٧٧	٤ ٣٥٤ ٠٧٧	١ ٦٤٩ ٥٠١	٢ ٣٦٧ ٨٥١	٤ ٣٥٤ ٠٧٧
٨ ١٠٨ ٨٢٩	١١ ٢٧٧ ٣٨١	١١ ٢٧٧ ٣٨١	٣ ٠٩٥ ٨١٢	٨ ١٠٨ ٨٢٩	١١ ٢٧٧ ٣٨١	١١ ٢٧٧ ٣٨١	٣ ٠٩٥ ٨١٢	٨ ١٠٨ ٨٢٩	١١ ٢٧٧ ٣٨١
٤٧ ٢٨٧	١٢٧ ٩٩٧	١٢٧ ٩٩٧	١٢٠ ١٩٨	٤٧ ٢٨٧	١٢٧ ٩٩٧	١٢٧ ٩٩٧	١٢٠ ١٩٨	٤٧ ٢٨٧	١٢٧ ٩٩٧
١٢٥ ١٢٣	٢٠٨ ٨٦٥	٢٠٨ ٨٦٥	٨٤ ١٦٧	١٢٥ ١٢٣	٢٠٨ ٨٦٥	٢٠٨ ٨٦٥	٨٤ ١٦٧	١٢٥ ١٢٣	٢٠٨ ٨٦٥
٨ ٢٨١ ٢٤٩	١١ ٦١٥ ٢٤٣	١١ ٦١٥ ٢٤٣	٣ ٣٠٠ ١٧٧	٨ ٢٨١ ٢٤٩	١١ ٦١٥ ٢٤٣	١١ ٦١٥ ٢٤٣	٣ ٣٠٠ ١٧٧	٨ ٢٨١ ٢٤٩	١١ ٦١٥ ٢٤٣
-	(٣١ ٧١٥)	(٣١ ٧١٥)	(١٢٢ ٣٨١)	-	(٣١ ٧١٥)	(٣١ ٧١٥)	(١٢٢ ٣٨١)	-	(٣١ ٧١٥)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨ ٢٨١ ٢٤٩	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	٣ ٢٧٧ ٧٩١	٨ ٢٨١ ٢٤٩	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	٣ ٢٧٧ ٧٩١	٨ ٢٨١ ٢٤٩	١١ ٥٨٣ ٥٢٨
٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢	٢,٢٢



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

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ٢٤٩ ٥٣٤	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	٣ ٢٧٧ ٧٩١	١١ ٤٦١ ٤٢٤
١ ٠٣٠ ٩١٢	(٦٢ ٥٧٦)	(٣ ٠٧٠ ٥٦٧)	(٤ ١٧٤ ٨٤٧)
(٦ ٣٦٨)	(١٢٤ ٥٧٦)	-	(١٣٨ ٥٩٠)
<u>٩ ٢٧٤ ٠٧٨</u>	<u>١١ ٣٩٦ ٣٧٦</u>	<u>٢٠٧ ٢٢٤</u>	<u>٧ ١٤٧ ٩٨٧</u>



صافي أرباح الفترة

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - الذي تم تسويته في الأرباح والخسائر

مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام

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

تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتطوير
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح السنة / الفترة		الأرباح المرحلة		احتياطي		فرق تقييم استثمارات		الإحتياطى القانونى		رأس المال	
	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى	حذبه مصرى
٢٤٦ ٤٦١ ٦٩٢	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١٦٦ ٤٠٥ ٨٤٨	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	٦٨ ٠١٤ ١٦١	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣				الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢٦ ٧١٢ ١٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٦٢ ٥٧٦)	-	-	-	-	(٦٢ ٥٧٦)	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة
(١٢٤ ٥٧٦)	-	-	-	-	(١٢٤ ٥٧٦)	-	-	-	-	-	-	فرق تقييم الإستمترات المالية المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١ ٥٨٣ ٥٢٨	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فرق تقييم الخاصة بالإستمترات المالية المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال الفترة
١١ ٣٦٦ ٣٧٦	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	-	-	(١٨٧ ١٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	صافى أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن السنة
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢٠
٢٤٤ ٩٠٠ ٦٧٤	١١ ٥٨٣ ٥٢٨	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٦٧ ٨٢٧ ٠٠٩	٦٧ ٨٢٧ ٠٠٩	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣				اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٥٨ ٧٥٩ ٣٦٤	٥٨ ٧٥٩ ٣٦٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣				الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
-	(١٩ ٢١٧ ٣٦٢)	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٤ ١٧٤ ٨٤٧)	-	-	-	(٤ ١٧٤ ٨٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة
(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	-	(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	فرق تقييم الإستمترات المالية المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١ ٤٦١ ٤٢٤	١١ ٤٦١ ٤٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فرق تقييم الخاصة بالإستمترات المالية المعقمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المبيعة خلال الفترة
٧ ٩٤٧ ٩٨٧	١١ ٤٦١ ٤٢٤	-	-	(٤ ٣١٣ ٤٣٧)	-	-	-	-	-	-	-	صافى أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن السنة
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢١
٢٤٠ ٩٠١ ٨٨٥	١١ ٤٦١ ٤٢٤	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٥٤ ٤٤٥ ٨٧٧	٥٤ ٤٤٥ ٨٧٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣				اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
												الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢



تم إيقاف تجميع الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية
الإضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) منسمة للقرائن المالية وقرراً معها.
تقرير الفحص المحدود مرفقاً

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	إيضاح
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
١١ ٦١٥ ٢٤٣	١١ ٤٩٩ ٧٨٢	
(٢٠٤ ٥٢٤)	(٨٨ ٤١٨)	
(٧ ٣٥٣ ٨٣٠)	(٧ ٥٨٢ ٨٠٨)	
(١ ٢٦١ ١٤٥)	(١ ٨٢٩ ٧١٦)	
(١٢٧ ٩٩٧)	(١٧١ ٠٥٧)	
(١٤٨ ٥٥٠)	(١٦٣ ٤٠٥)	
٦ ٠٩٥	٥ ٨٦٧	(٤)
٢ ٥٢٥ ٢٩٢	١ ٦٧٠ ٢٤٥	
(٣ ٩٠٢ ٨٦٣)	(٣ ٤٦١ ٦٨٢)	
١٦٦ ٦٢٩	١٩٨ ٥٦٩	
(٢ ١٤٠ ٧٠٤)	(٥٨ ١١٠)	
(٣ ٣٥١ ٦٤٦)	(١ ٦٥٠ ٩٧٨)	
٩٨١ ٧٩٣	٧٦٣ ٥٥٢	
(١ ١١٣ ٥١١)	(٧٠٤ ٩٥٤)	
(١٠٣ ١٠٥ ٧٣٠)	(١١٧ ٥٣٨ ٨٧٨)	
١٠٠ ٦٧٥ ٠٠٠	١٣١ ٥٠٠ ٠٠٠	
١٤٨ ٥٥٠	١٦٣ ٤٠٥	
١٢٧ ٩٩٧	١٧١ ٠٥٧	
(٢ ٢٨٥ ٩٠١)	١٤ ٣٥٤ ١٨٢	
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	
(١٨ ٥٥٤ ٩٤١)	٢ ٩٩٠ ٢٨٩	
٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	٩٠٨ ٣٧٧	
٤ ١٦١ ٦٣٤	٣ ٨٩٨ ٦٦٦	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

(أرباح) بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

صافي عوائد أدون الخزانة

ضرائب أدون الخزانة المسددة

فوائد دائنة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

إهلاك الأصول الثابتة

التغير في رأس المال العامل :

المدينون والأرصدة المدينة

الأرصدة الدائنة المتنوعة

ضرائب الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

متحصلات من بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

مدفوعات لشراء الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

مدفوعات لشراء أدون خزانة

متحصلات من استرداد أدون خزانة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

الفوائد الدائنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات نقدية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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. وقد تم مد أجل الشركة حتى ٢٠٧٦/٣/٢٣ بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية النعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٧ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٣.

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. 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 تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

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

- الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

- الإهلاك

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

نوع الأصل العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

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

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم 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 الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

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

يتم تدوير الأصل المالي كمقيم بالكلفة 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 لتحقيق تدفقات نقدية تعاقبية.

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

يتم تدوير 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 تحقيق التدفقات النقدية التعاقبية وبيع الأصول المالية كليهما.

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

عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر التغيرات الألاحقة في القيمة العادلة للاستثمار يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

الأصول المالية التي لم يتم تدويرها على أنها مقيمة بالكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تدويرها على أنها مقيمة 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 بالكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") 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 المعانة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقبية والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند الى القيمة العادية للأصول المدارة أو التلقتات 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 أداها على أساس القيمة العادية من خلال الربح أو الخسارة.

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العائدة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون 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 التلقتات 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 التلقتات النقدية التعاقدية بحيث لا تلي هذا الشرط عند اجراء هذا التقييم تأخذ الشركة في اعتبارها:

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

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

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

٢-٣-٦ الالتزامات المالية - التبيوب 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.

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 الاستيعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة باستيعاد 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 استيعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

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

عند استيعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة التلقائية 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 ويبرح الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٢-٣-٩ الأصول المالية غير المشتقة:

- تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في:
- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
 - أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - أصول العقود مع العملاء والتمثلة بصورة أساسية في الإيرادات المستحقة من إدارة الصناديق والمحافظ. تقوم الشركة بقياس خسارة الأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً:
 - سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
 - سندات الدين 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 اذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات مفعولة ومؤيدة ومطابقة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكيفية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد).
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعدها استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر)

- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب اخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٢-٣-١٠ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة
الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز التقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد والتدفقات التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٢-٣-١١ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما اذا 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 المقدره للأصل المالي.

تشتمل الأداة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدتها حول الأحداث التالية:

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

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

يتم خصم خسائر الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

٤-٢ 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 مخصوماً 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 مخصوماً 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 المقدره للاستثمارات العقارية :

نوع الاستثمار العقاري العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

مباني ٢٠ - ٢٥

٥-٢ تحقق الإيراد

- يتم إثبات توزيعات أرباح الأسهم عند صدور قرارات الجمعية 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 اثبات الإيراد الخاص بالاستثمارات المالية في شهادات على أساس نسبة زمنية مع الأخذ في الاعتبار معدل الفائدة الفعلي.

٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود 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 المتوقع 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 ان استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من أعداد القوائم المالية ولا يقلل من درجة الاعتماد عليها وان تقدير الالتزام يتم بدرجة يعتمد عليها.

٧-٢ رأس المال

الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم 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 قدرأ 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 اثناء توزيع الأرباح ويتم استخدام الاحتياطي بناء على قرارات مجلس الادارة فيما يكون اوفى 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 المتوقع 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 والأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر واذون الخزانه استحقاق ثلاثة أشهر.

أسس إعداد القوائم المالية

-٣

١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٦ / ٨ / 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)
البيان

الإجمالي	كسبوتز وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	المباني	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٢٥ ٩٢٢	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	
-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
١ ٦٢٥ ٩٢٢	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	
١ ٦١٠ ٢٩٢	٢٣ ٠٠٠	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧١ ١٩٢	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	
٥ ٨١٧	٣ ٥٠٦	-	-	٢ ٣٦١	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
١ ٦١٦ ١٥٩	٢٦ ٥١٦	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٣ ٥٥٣	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	
٩ ٧٧٣	٣ ٥٠٥	-	-	٦ ٢٦٨	-	-	
١٥ ٦٤٠	٧ ٠١١	-	-	٨ ٦٢٩	-	-	

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٥٦٤ ٦٨٧ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري	المباني
٧١٩ ٠٢٠	الأثاث
١٢٢ ٥٩٦	تجهيزات
١٤٣ ٩٦٣	آلات ومعدات
١٦٥ ١٠٧	كسبوتز وهواتف
١٥ ٩٩٩	سيارات ووسائل نقل
٣٨٨ ٠٠٠	الأجمالي
١ ٥٦٤ ٦٨٧	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	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	٥ ٠٠٩ ٢٦١	أقل من %١	٦ ٣٠٠ ٩١٢
٣- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من %١	٣ ٠٧٩ ٩٨٠	أقل من %١	٣ ٣٢٢ ٨٠٠
٤- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٢ ٨٧٢ ٧١٣	أقل من %١	٣ ٣٤١ ٩٦٠
٥- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو	أقل من %١	٢ ٦١٥ ٩٨٣	أقل من %١	٣ ٦٠٠ ٨٤٤
٦- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٢ ٤٢٠ ٨٠٠	أقل من %١	٢ ٤٨٨ ٨٠٠
٧- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٢ ١١٢ ٥٠٨	أقل من %١	٣ ٠٠٢ ٧٣١
٨- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	١ ٨١٦ ٠٠٠	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	١ ٠٣٣ ٢٠٠	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	٤٦١ ٥٠٠	أقل من %١	٤٣٤ ٨٧٥
١٣- شركة المصرية للاتصالات	أقل من %١	٣٦١ ١٧٢	أقل من %١	-
١٤- شركة بالم هيلز	أقل من %١	٣١٠ ٥٢٠	أقل من %١	-
١٥- ابن سينا فارما	أقل من %١	١٣٦ ٨٩٧	أقل من %١	٣٢٤ ٦٩٦
١٦- الاسكندرية للأدوية	أقل من %١	-	أقل من %١	٥٠٢ ٩٣٣
		٨٤ ٣١٣ ٦٥٤		٨٨ ٥٩٧ ٢٧١
		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)
		٨١ ٩١٦ ٥٣٤		٨٦ ٢٠٠ ١٥١

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ٠٨٣ ١٢٠	٦٢ ٠٨٣ ١٢٠
٢٢ ٢٣٠ ٥٣٤	٢٦ ٥١٤ ١٥١
٨٤ ٣١٣ ٦٥٤	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.

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

البيان	مياني
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٤٤ ٦١٥
الإضافات خلال الفترة	-
الاستيعادات خلال الفترة	-
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٤٤ ٦١٥
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٤٤ ٦١٥
إهلاك الفترة	-
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٤٤ ٦١٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو 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 ٤٠٥ ١٦٣ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
١٠٢ ٨٠٠	٣ ٤٢٨ ٩٠٩	مدينو توزيعات كويونات
٣٣ ٨٢٠	١٦٧ ١٧٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٠٠٠	١٣ ٩٧٥	عهد وسلف عاملين
٩ ٣٥٩	١٤ ٢٦١	ضرائب خصم من المنبع
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
٢ ٠٩٦	٤٣٤	أرصدة مدينة أخرى
١٧٠ ٢٨٥	٣ ٦٣١ ٩٦٧	

٨- أدون خزائنة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	أدون خزائنة استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
١٠٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٧٠٠ ٠٠٠	أدون خزائنة استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٥٠ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٧ ٥٠٠ ٠٠٠	أدون خزائنة استحقاق حتى ١٨٢ يوم
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزائنة استحقاق حتى ٩١ يوم
١٦٩ ١٠٠ ٠٠٠	١٦٦ ٧٠٠ ٠٠٠	الاجمالي
		يخصم:
(١ ٣٥٤ ٥٨٠)	(٤١٨ ٧٨٢)	عوائد أدون خزائنة حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(٦ ٠٩٧ ٠٤٢)	(٢ ٠٠٥ ١١٩)	عوائد أدون خزائنة حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(٦٠٧ ٥٤٦)	(٤ ٧٢١ ٤٧٩)	عوائد أدون خزائنة حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
-	(١٠٥ ٦٠٠)	عوائد أدون خزائنة حتى ٩١ يوم لم تستحق بعد
١٦١ ٠٤٠ ٨٣٢	١٥٩ ٤٤٩ ٠٢٠	الصافي

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية بالبنوك
٩٠٨ ٣٧٧	١ ٠٠٧ ٨٦٦	
٩٠٨ ٣٧٧	١ ٠٠٧ ٨٦٦	

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أدون خزائنة استحقاق حتى ٩١ يوم
-	٢ ٨٩٠ ٨٠٠	نقدية لدى البنوك
٩٠٨ ٣٧٧	١ ٠٠٧ ٨٦٦	النقدية وما في حكمها
٩٠٨ ٣٧٧	٣ ٨٩٨ ٦٦٦	

١٠- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ٩٩٣ ٧٦٣ ١٣ 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 ٦٠٠ ٤٦٧ ٠٤٦ 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 تولايخ 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 ادون خزائنة 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.

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	العملة التي تم
(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسؤولية 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	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب اذون خزانه
١ ١٦٧ ٢٥٧	١ ٢٣٣ ٢٤٣	ضرائب توزيعات
٥ ١٣٩	٣٣٦ ٤٤٥	مصرفات مستحقة
١٩٤ ٥٠٠	١١٥ ٦٦٥	مساهمة تكافلية
٦٧ ٦١٥	٣٨ ٧١٨	ضريبة الدخل المستحقة
٥٨ ١١٠	٣٨ ٣٥٨	دائنون متنوعون
٦٦٢	٦٦٢	رسوم التطوير المستحقة
١٠٤	٩٩	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
٨٥	٨٥	البنك الأهلي المتحد
٥ ٠٠٠	-	مصر للاستثمارات المالية
٢٠ ٠٠٠	-	
١ ٥١٨ ٤٧٢	١ ٧٦٣ ٢٧٥	

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتحويل
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٣- المصروفات العمومية والإدارية:

	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
	حذبه مصري	حذبه مصري
	١٦١ ٥٦٢	١٦١ ٧٠٩
	٤٥ ١٠٠	٤٨ ٤٠٠
	٦٣ ٧٥٠	٤٧ ٢٥٠
	٣٩ ٩٢٣	٣٨ ٧١٨
	٣ ٧٧٠	٣٦ ٦٢٤
	٢٥ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠
	٥٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠
	٢٣ ٤١٣	٢٢ ٩٢٧
	١٥ ٦٤٣	٢٢ ٣٢٩
	٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠
	١٢ ٧٢٤	١٣ ٠٣٥
	٦ ٠٦٦	١١ ٩٤٢
	١٠ ٥٨٤	١١ ١٧٢
	٨ ٢٥٣	١٠ ٤٨٨
	٧ ٥٠٠	٧ ٥٠٠
	٦ ١٦٥	٦ ١٨٠
	٦٥ ٥٠٠	٦ ١٠٧
	١٥ ٩١٠	٥ ٠٠٠
	-	٣ ٢٧٢
	٣ ٣٧٦	٣ ٠٠٦
	٧٥٩	٢ ١٠٤
	٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠
	٧٧١	٦٢٦
	٣١٩	٣١٠
	١٠ ٨٠٠	-
	١ ١٠٠	-
	٣٢٥	-
	٦٠٠ ٣٦٣	٥٤٥ ٧٤٩



مصرفات بورصة
صيانة مباني
أتعاب مراجعة
المساهمة التكافلية
صيانة سيارات
مصرفوات الهيئة العامة للرقابة المالية
تبرعات
مصرفوات تأمين
مصرفوات أخرى
مصرفوات نشر
عمولة بنك
مصاريف علاج
اشتراكات
صيانة معدات مكتب
مصرفوات حفظ أسهم - مصر المقاصة
تأمين وجراح وترخيص سيارة
أتعاب قضائية
مصرفوات جمعية عمومية
ضرائب عقارية
رسوم وعمليات أسهم
مصرفوات كهرباء
الغرفة التجارية
تليفونات
رسوم تطوير
دورات تدريبية
أنوات كتابية
مصرفوات الإقرار الضريبي
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:

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٦١٥ ٢٤٣	١١ ٤٩٩ ٧٨٢	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة+
٢ ٦١٣ ٤٣٠	٢ ٥٨٧ ٤٥١	الضريبة المحسوبة
		الأثر الضريبي
٥٣٢ ٠٣٢	٤٣٩ ٧٤٢	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٣ ١١٣ ٧٤٧)	(٢ ٩٨٨ ٨٣٥)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
٣١ ٧١٥	٣٨ ٣٥٨	ضرائب الدخل
%٠,٢٧	%٠,٣٣	السعر الفعلي للضريبة

١٥- نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٥٨٣ ٥٢٨	١١ ٤٦١ ٤٢٤	صافي أرباح الفترة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٣٢	٢,٢٩	نصيب السهم في صافي الأرباح



• لا تقوم 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 الحيزة. 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 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 تلك الفروق.
- السنوات ١٩٩٧/١٩٩٤ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.
- السنوات من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.
- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٩٦١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وبمبلغ ٢٤١٦١٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة 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 بمطالبة تقديرية عن عام ٢٠١١ وعام ٢٠١٢ وتم الطعن والاعتراض من جانب الشركة على ذلك وقامت مصلحة الضرائب بدراسة الطعن وتم ابلاغ الشركة باعادة الفحص للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ وجاري المتابعة مع مصلحة الضرائب.
- السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم الفحص من جانب المأمورية.
- ضريبة المبيعات وما في حكمها ٢/١٦
- السنوات من ٢٠١٦ 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.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المبيعات والأجور الشهرية وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية بالإضافة الى تسليم النماذج السنوية والرابع سنوية المطلوبة.
- ضريبة الدمغة ٢/١٦
- السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر 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 واردة من المصلحة.

١٧- الموقف القضائي

- ١/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص النقد الأجنبي والتي كسبتها الشركة في الاستئناف وتم الطعن على الحكم ثم تم 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 الإيجابية 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 المتنوعة).

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 الى تقليل المخاطر عن طريق تنويع المحفظة واستخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرار الاستثمار.

٢/١٨ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات 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 اذون الخزينة التي استحقاقها يكون قصير الأجل.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخص أطراف ذات علاقة سوى قيام الشركة بالتأمين لدى شركة مصر للتأمين (أحد مساهمي الشركة) وقد بلغ قيمة ما تم إثباته من مصروفات للتأمين حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٢٢ ٩٢٧ جنية مصري.

٢٠- 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 الإقتصادية والأعمال تعتبره الشركة من الأحداث الهامة التي سوف تؤثر على المناخ الإقتصادي والذي بالتعبئة 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 إصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للقرارات اللاحقة.

■ صدر قرار وزير المالية رقم ١٨٨ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٠٢٠/٣/٢٦ والذي نص على الزام 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 وقرار ٦١٩ لسنة ٢٠٢١ الخاصين بالزام كل من الشركات المسجلة بمركز كبار الممولين ومركز متوسطى الممولين (القاهرة) ومركز كبار ممول الهن الحرة وأغلب الشركات المسجلة في مأموريتي الاستثمار والمساهمة بالقاهرة بمنظومة الفاتورة الالكترونية) كما صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٦/٩ بالزام كافة الجهات الحكومية وشركات القطاع العام وشركات قطاع الاعمال العام والشركات التي تشارك فيها الدولة وغيرها من الاشخاص الاختيارية العامة في رأسها بنسبة تتجاوز ٥٠% بالتسجيل في منظومة الفاتورة الالكترونية وخطر تعاملهم مع اية موردين أو مقولين أو مقمى 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

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / محمد سامي برعي