

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

٢٤٦ : ٣٥٠

السادة / ادارة الافصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٢/٩/٣٠ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصوله إلينا .

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

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

مسئول علاقات المستثمرين
مصطفى عطيه عبد العزيز



تحريرا في ٢٠٢٢/١١/١٤

١- عبد العزيز حجازي وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢ شارع بولس حنا - النقي - الجيزة
هاتف : ٣٧١٠٠٥١٦ - ٣٧١٠٠٥١٧
فاكس : ٣٧٦٢٠٠٢١٥ (٢٠١٦)
محمول : ٠١٠٠٠ ١٦٩٩٣٠١١ (٢٠١٦)
البريد الإلكتروني : dramhegazy@crowe.com.eg
الرقم البريدي : ٢١٣٢



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 سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسمية 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 لمنتهاة والمؤدى بمعرفة كمراقب لحسابات الشركة". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحيلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جهودنا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيداً بالتفصيل على دياة بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرقفة لا تعبر بمعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسمية أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

د. د. د.

أ. د. د. محمد عبد العزيز حجازي

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

www.crowe.eg

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

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح	رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٥ ٦٤٠	٦ ٨٤١	(٤)،(٢-٢)		الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٦ ٢٠٠ ١٥١	٨٣ ٨٢٩ ٠٦٥	(٥)،(٣-٢)		إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٦)،(٤-٢)		إستثمارات عقارية (بالصافي)
٨٦ ٢١٥ ٧٩١	٨٣ ٨٣٥ ٩٠٦			إجمالي الأصول غير المتداولة
				<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٠ ٢٨٥	٧٤٩ ٠٥٥	(٧)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٠٤٠ ٨٣٢	١٥٨ ٣٥٨ ٨٢٧	(٨)،(٣-٢)		أذون خزانة
٩٠٨ ٣٧٧	٨ ٩١٦ ٤٧٧	(٩)		نقدية لدى البنوك
١٦٢ ١١٩ ٤٩٤	١٦٨ ٠٢٤ ٣٥٩			إجمالي الأصول المتداولة
٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥	٢٥١ ٨٦٠ ٢٦٥			إجمالي الأصول
				<u>حقوق المساهمين</u>
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	٥٥ ٩٩٩ ٩٠٤	(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	١٥ ٨٠٤ ٢٣١			صافي ربح الفترة / السنة
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	٢٤٦ ٧٩٨ ٧١٩			إجمالي حقوق المساهمين
				<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	٣ ٣٥٠ ٠٠٠	(١١)،(٦-٢)		مخصص مطالبات
١ ٥١٨ ٤٧٢	١ ٧١١ ٥٤٦	(١٢)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٨٦٨ ٤٧٢	٥ ٠٦١ ٥٤٦			إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٨٦٨ ٤٧٢	٥ ٠٦١ ٥٤٦			إجمالي الإلتزامات
٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥	٢٥١ ٨٦٠ ٢٦٥			إجمالي 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)

رئيس مجلس الإدارة

(الأستاذ/ محمد سامي برعى)

محمد سامي برعى

المهم

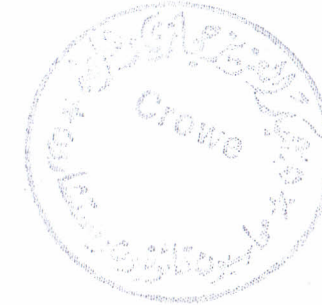
الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ايضاح	رقم	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات النشاط					
عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٥-٢)	٦ ١٩٥ ٤٨٠	٦١٤ ٠٠٠	٦ ٤٨٧ ٢٠٧	٢٥١ ٥٦٠
أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٥-٢)	٨٨ ٤١٨	-	١ ١٢٨ ٥٩٩	٩٢٤ ٠٧٥
عوائد أدون الخزنة	(٥-٢)	١٤ ٨٢٠ ٤٢٧	٥ ٣٤١ ٩١٧	١٣ ٦٥٨ ٥٥٦	٤ ٤٦٦ ٢٦٩
		<u>٢١ ١٠٤ ٣٢٥</u>	<u>٥ ٩٥٥ ٩١٧</u>	<u>٢١ ٢٧٤ ٣٦٢</u>	<u>٥ ٦٤١ ٩٠٤</u>
يخصم					
مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة		١ ١٤٥ ٦١٣	٣٥٥ ٨٧٥	١ ٤٨١ ٧٥٠	٣٥٢ ٨٧٦
أجور ومكافآت		٣٣٩ ٦٣٩	١٠٨ ٢٥٥	٢٨٧ ٤٩٨	٩٣ ٩٩٢
مصرفوات إدارية وعمومية	(١٣)	٧٥١ ٦٩٩	٢٠٥ ٩٥٠	٨٩٠ ٤١٤	٢٩٠ ٠٥١
ضرائب عوائد أدون الخزنة		٢ ٩٦٤ ٠٨٥	١ ٠٦٨ ٣٨٣	٢ ٧٣١ ٧١١	٨٩٣ ٢٤٣
ضريبة التوزيعات		٥٤٩ ٧٧٤	٣٠ ٧٠٠	٥٩٩ ٣٦٠	١٢ ٥٧٨
إهلاكات الأصول الثابتة	(٤)،(٢-٢)	٨ ٧٩٩	٢ ٩٣٢	٩ ١٣٥	٠٤٠
		<u>٥ ٧٥٩ ٦٠٩</u>	<u>١ ٧٧٢ ٠٩٥</u>	<u>٥ ٩٩٩ ٨٦٨</u>	<u>١ ٤٤٥ ٧٩١</u>
		<u>١٥ ٣٤٤ ٧١٦</u>	<u>٤ ١٨٣ ٨٢٢</u>	<u>١٥ ٢٧٤ ٤٩٤</u>	<u>٣ ٩٩٦ ١١٣</u>
صافي ربح النشاط					
يضاف / يخصم					
قوائد بنكية دائنة		٢٥٣ ٧٨٩	٨٢ ٧٣٢	٣٠٠ ٢٢١	١٧٢ ٢٢٤
ايرادات أخرى	(٥-٢)	٢٥٩ ٨٨٤	٩٢ ٠٥٣	٢٩٠ ٥٦٨	٨١ ٧٠٣
أرباح الفترة قبل الضرائب		١٥ ٨٥٨ ٣٨٩	٤ ٣٥٨ ٦٠٧	١٥ ٨٦٥ ٢٨٣	٤ ٢٥٠ ٠٤٠
ضرائب الدخل	(١٤)،(١١-٢)	(٥٤ ١٥٨)	(١٥ ٨٠٠)	(٥٩ ٦٢٧)	(٢٧ ٩١٢)
ضرائب مؤجلة	(١٠-٢)،(ب)	-	-	-	-
صافي أرباح الفترة		<u>١٥ ٨٠٤ ٢٣١</u>	<u>٤ ٣٤٢ ٨٠٧</u>	<u>١٥ ٨٠٥ ٦٥٦</u>	<u>٤ ٢٢٢ ١٢٨</u>
نصيب السهم في ارباح الفترة	(١٥)	٣,١٦	٣,١٦	٣,١٦	٣,١٦



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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	صافي أرباح الفترة
٤ ٢٢٢ ١٢٨	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	٤ ٣٤٢ ٨٠٧	١٥ ٨٠٤ ٢٣١	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة
٩١ ٣٥٨	٢٨ ٧٨٢	-	(٢ ٦٢٠ ٨٢٠)	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - الذي تم تسويته في الأرباح والخسائر
(٦٨٤ ١٤٨)	(٨٠٨ ٧٢٤)	-	(١٣٨ ٥٩٠)	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام
٣ ٦٢٩ ٣٣٨	١٥ ٠٢٥ ٧١٤	٤ ٣٤٢ ٨٠٧	١٣ ٠٤٤ ٨٢١	



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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح السنة / الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
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	-	-	-	-
٢٨ ٧٨٢	-	-	٢٨ ٧٨٢	-	-	-
(٨٠٨ ٧٢٤)	-	-	(٨٠٨ ٧٢٤)	-	-	-
١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	-	-	-	-	-
١٥ ٠٢٥ ٧١٤	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	-	(٧٧٩ ٩٤٢)	-	-	-
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-
٢٤٨ ٥٣٠ ٠١٢	١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٦٧ ٢٣٤ ٢١٩	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(١٩ ٢١٧ ٣٨٢)	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	-	-	-	-
(٢ ٦٢٠ ٨٢٠)	-	-	(٢ ٦٢٠ ٨٢٠)	-	-	-
(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	-
١٥ ٨٠٤ ٢٣١	١٥ ٨٠٤ ٢٣١	-	-	-	-	-
١٣ ٠٤٤ ٨٢١	١٥ ٨٠٤ ٢٣١	-	(٢ ٧٥٩ ٤١٠)	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
٢٤٦ ٧٩٨ ٧١٩	١٥ ٨٠٤ ٢٣١	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٥٥ ٩٩٩ ٩٠٤	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 المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المباعه خلال الفترة
صافي أرباح التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إجمالي الدخل الشامل عن السنة
توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢٠
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول للأرباح المرحلة
بنود الدخل الشامل عن الفترة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المباعه خلال الفترة
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إجمالي الدخل الشامل عن السنة
توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢١
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تم إيقاف تجنب الإحتياطات حيث بلغت النسب القانونية
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها
تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السودية المصرية للاستثمار والتعميل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	إيضاح
٢٠٢١/٩/٣٠ حتى	٢٠٢٢/٩/٣٠ حتى	
خفيه مصري	خفيه مصري	رقم

١٥ ٨٦٥ ٢٨٣

١٥ ٨٥٨ ٣٨٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل الضرائب
يتم تسويته بما يلي:

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

صافي عوائد أئون الخزانية

مضاريب أئون الخزانية المسددة

فوائد دائنة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

إعلاء الأصول الثابتة

التغير في رأس المال العامل :-

المدينون والأرصدة المدينة

الأرصدة الدائنة المتوقعة

مضاريب الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

٣ ٣١٥٥٠٨

٧٦٣ ٥٥٣

(١ ٤٠٧ ٦١٥)

(١٠ ٦٣ ٤٥٩)

(٢٥٥ ٧٠٠ ٢٢٢)

(١ ٦٧ ١٩٧ ٥٦٨)

٢٢٢ ٢٧٥ ٠٠٠

١٨٤ ٧٠٠ ٠٠٠

٢٣٠ ٢٥٣

٢٥٣ ٢٧٨

٣٠٠ ٢٢١

٢٥٣ ٧٨٩

(٨٨٦ ٨٥٥)

١٧٧ ٠٩ ٥٩٣

(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)

(٩ ٧١٢ ٩١٥)

(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)

(٩ ٧١٢ ٩١٥)

(١٦ ٢٦١ ٦٩١)

٨٠٠٨ ١٠٠

٢٢ ٧١٦ ٥٧٥

٩٠٨ ٣٧٧

٦ ٤٥٤ ٨٨٤

٨ ٩١٦ ٤٧٧

(٩)



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

تقرير الفحص المحذور مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة 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 رسملة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

- الإهلاك

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

العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

نوع الأصل

٢٥ - ٢٠

مباني

٥

سيارات ووسائل نقل

٣

تجهيزات

٥

آلات ومعدات

١٠

أثاث

٢

كمبيوتر وهواتف

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

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

٣-٢ الأدوات المالية

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 التقييم والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي يتم توريب الأصل المالي على أنه مقياس 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 توريب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم إعادة توريب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقبية.
- في حالة انه ينشأ عن الشروط التعاقبية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم توريب الإستثمار 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 التعاقبية وبيع الأصول المالية كليهما.

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

عند الاعتراف الأولى بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محقق بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حدة.

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

عند الاعتراف الأولى 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 يتفأ 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 الأصول ويتم تقييم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعانة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات صلياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجيه الإدارة تركز على كمب ايراد الفوائد التعاقدية والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة المخاطر.

- كيفية تعويض مديري الأعمال- على سبيل المثال ما اذا كان التعويض يستند الى القيمة العادية للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.

- تكرار حجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستيعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض الفتحارة أو المارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادية من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.

- الشروط التي قد تجعل محل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المحل المتغير.

- ميزات الدفع المسبق والإضافات.

- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل وفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل وفائدة 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 من خلال الأرباح والخسائر 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 العادلة 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 من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 - التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على انها 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 .

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومناخع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومناخع 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 ومناخع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها 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 العادلة.

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

٢-٣-٨ مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وبيح 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:

- تعرف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في: الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستحقة.
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأجنبي Saudi Esqipian Investment Center
- أصول العقود مع العملاء والمتممطة 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 إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:
 - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد).
 - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها.
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث 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 الحساب 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 ، نقوم 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 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 او 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 لاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ 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 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

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 وشن البيع.
- يتم اثبات 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 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 اعداد 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 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصاص 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 الخزنة 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 ١٢ / ١١ / 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 بالجنه 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 ستتأثر بذلك التعديل.

الشركة العمومية المصرية للاستثمار والتمويل
تابع الإصلاحات المتضمنة للقران المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	كمبيوتر وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	المباني	البيسان
جنيه مصري	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	٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
١ ٦٢٥ ٩٣٢	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١ ٦١٠ ٢٩٢	٢٣ ٠١٠	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧١ ١٩٢	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٨ ٧٩٩	٥ ٢٥٨	-	-	٣ ٥٤١	-	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	مجموع إهلاك الاستيعادات
١ ٦١٩ ٠٩١	٢٨ ٢٦٨	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٤ ٧٤٣	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦ ٨٤١	١ ٧٥٣	-	-	٥ ٠٨٨	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١ ٥٦٤ ٢٤٠	٧ ٠١١	-	-	٨ ٦٢٩	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

جنيه مصري	المباني	الأثاث	تجهيزات	آلات ومعدات	كمبيوتر وهواتف	سيارات ووسائل نقل	الإجمالي
٧١٩ ٠٢٠	١٣٢ ٥٩٨	١٤٣ ٩٦٣	١٦٥ ١٠٧	١٥ ٩٩٩	٣٨٨ ٠٠٠	١ ٥٦٤ ٦٨٧	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	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%	٥ ٢٨٣ ٨٩٨	أقل من ١%	٦ ٣٠٠ ٩١٢
٣- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من ١%	٣ ٤٥٣ ٦٩٦	أقل من ١%	٣ ٣٤١ ٩٦٠
٤- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من ١%	٣ ١٣١ ١٠٠	أقل من ١%	٣ ٣٢٢ ٨٠٠
٥- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من ١%	٢ ٨٢٢ ٠٠٠	أقل من ١%	٢ ٤٨٨ ٨٠٠
٦- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبييكو	أقل من ١%	٢ ٦١٢ ٥٤٦	أقل من ١%	٣ ٦٠٠ ٨٤٤
٧- البنك التجاري الدولي	أقل من ١%	٢ ١٤٢ ٢٨٢	أقل من ١%	٣ ٠٠٢ ٧٣١
٨- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من ١%	١ ٩٨٤ ٠٠٠	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%	١ ٢٠٧ ٥٠٠	أقل من ١%	١ ٤٠٩ ١٠٠
١١- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٢- مستشفى كليوباترا	أقل من ١%	٥٣٧ ٣٨٨	-	-
١٣- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من ١%	٤٧٣ ٥٠٠	أقل من ١%	٤٣٤ ٨٧٥
١٤- مستشفى النزهة الدولي	أقل من ١%	٣٢١ ٠٠٨	-	-
١٥- ابن سينا فارما	أقل من ١%	١٧٤ ١٤٧	أقل من ١%	٣٢٤ ٦٩٦
١٦- الأمكندرية للأدوية	أقل من ١%	-	أقل من ١%	٥٠٢ ٩٣٣
		٨٦ ٢٢٦ ١٨٥		٨٨ ٥٩٧ ٢٧١
		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)
		٨٣ ٨٢٩ ٠٦٥		٨٦ ٢٠٠ ١٥١

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ٠٨٣ ١٢٠	٦٢ ٠٨٣ ١٢٠
٢٤ ١٤٣ ٠٦٥	٢٦ ٥١٤ ١٥١
٨٦ ٢٢٦ ١٨٥	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.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

-٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

مباني	البيان
<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
<u>٢٤٤ ٦١٥</u>	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
-	إهلاك الفترة
<u>٢٤٤ ٦١٥</u>	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>-</u>	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 ٢٧٨ ٢٥٣ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ 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- مدنون وأرصدة مدينة أخرى

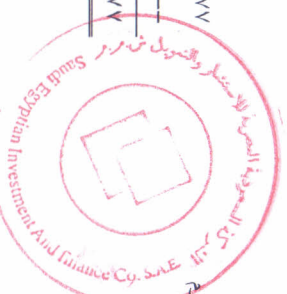
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٢ ٨٠٠	٦١٤ ٠٠٠	مدنون توزيعات كويونات
٣٣ ٨٢٠	٨٦ ٨٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩ ٣٥٩	١٦ ٩٥٧	ضرائب خصم من المنبع
١٥ ٠٠٠	١٣ ٩٨٨	عهد وسلف عاملين
٢ ٠٩٦	١٠ ٠٣٢	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
-	٢٥	مدنون مصر للاستثمارات
<u>١٧٠ ٢٨٥</u>	<u>٧٤٩ ٠٥٥</u>	

٨- أنون خزانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦.٥٠٠.٠٠٠	٥٠.٧٠٠.٠٠٠	أنون خزانه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
١٠٢.٢٠٠.٠٠٠	٣٦.٠٠٠.٠٠٠	أنون خزانه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٥٠.٤٠٠.٠٠٠	٨١.١٠٠.٠٠٠	أنون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
١٦٩.١٠٠.٠٠٠	١٦٧.٨٠٠.٠٠٠	الإجمالي
		يخصم:
(١.٣٥٤.٥٨٠)	(٦.٨٨٧.٣٩٧)	عوائد أنون خزانه حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(٦.٠٩٧.٠٤٢)	(٢٨٤.٦٣٨)	عوائد أنون خزانه حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(٦.٠٧.٥٤٦)	(٢.٢٦٩.١٣٨)	عوائد أنون خزانه حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
١٦١.٠٤٠.٨٣٢	١٥٨.٣٥٨.٨٢٧	الصافي
		٩- تقديبه لدى البنوك

حسابات جارية بالبنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٨.٣٧٧	٨.٩١٦.٤٧٧	
٩٠٨.٣٧٧	٨.٩١٦.٤٧٧	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٨٧٣.٤٨٠	٨.٩١٦.٤٧٧	
٢.٥٨١.٤٠٤	-	
٦.٤٥٤.٨٨٤	٨.٩١٦.٤٧٧	



صافي أنون خزانه استحقاق حتى ٩١ يوم
تقديبه لدى البنوك
التقديبه وما في حكمها

١٠- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ٩٩٣ ٧٦٣ ١٣ جنيه مصري. يتصل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولار أمريكي، وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودي ٥٠% من رأس المال مددت 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 مددت بالكامل بالجنيه المصري. على أساس الأسعار المعاملة للدولار الأمريكي في تواريخ السداد. وتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار لتصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم ٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤. ويتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنوع المحفظة في مختلف الازعية الاستثمارية والتي تشمل انون خزانه وسهم وسندات وتوقع في ذلك استخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالدولار الأمريكي	العملة التي تم الوفاء بها
(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي
(٢) شركة مصر لتأمينات الحياة	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري
(٣) شركة مصر للتأمين	٦٨٨ ٢٧٠	٢ ٧٥٣ ٠٨٠	جنيه مصري
(٤) اكتتاب عام	٨١١ ٧٣٠	٣ ٢٤٦ ٩٢٠	جنيه مصري
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

١١- مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠
جنيه مصري ٣٥٠ ٠٠٠	-	-	-	جنيه مصري 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	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري ١ ١٦٧ ٢٥٧	جنيه مصري ١ ٣١٠ ٩٤٢
-	١٤٨ ٤٥٧
١٩٤ ٥٠٠	١١٢ ٣٧٥
٥٨ ١١٠	٥٤ ١٥٨
٦٧ ٦١٥	٥٤ ٠٤٥
٥ ١٣٩	٣٠ ٦٩٩
٦٦٢	٦٦٢
١٠٤	١٢٣
٨٥	٨٥
٥ ٠٠٠	-
٢٠ ٠٠٠	-
١ ٥١٨ ٤٧٢	١ ٧١١ ٥٤٦



ضرائب أذون خزانة
شركة الرواد للتداول
مصروفات مستحقة
ضريبة الدخل المستحقة
مساهمة تكافلية
ضرائب توزيعات
دائنون متنوعون
رسوم التطوير المستحقة
مبالغ محجوزة لعامين سابقين
البنك الأهلي المتحد
مصر للاستثمارات المالية

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣- المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٠.٩٤٤	٢٤٦.٨٦٣	مصروفات بورصة
٦٧.٦٥٠	٧٢.٦٠٠	صيانة مباني
٨٧.٣٧٥	٧٠.٨٧٥	أتعاب مراجعة
٥٤.٦٦٣	٥٤.٠٤٥	المساهمة التكافلية
٢٣.١٧٠	٣٦.٦٢٤	صيانة سيارات
٢١.٥٤٥	٣٥.٠٧٠	مصروفات أخرى
٢٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	مصروفات نشر
٥٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	تبرعات
٢٣.٤١٣	٢٢.٩٢٧	مصروفات تأمين
٢٦.٢٣٠	١٩.٧٣٤	عمولة بنك
١٢.٤٥٦	١٤.٩٦٨	مصاريف علاج
١٣.٤١٠	١٤.٧١١	اشتراكات
٣.٢٧٢	١١.٨١٦	ضرائب عقارية
٩.٩٣٨	١١.١٣٨	صيانة معدات مكتب
٩.٢٩٥	١٠.٨٨٥	تموين وجراج وترخيص سيارة
١٣٠.٧٥٠	٨.٨٥٧	أتعاب قضائية
٧٥٠٠	٧٥٠٠	مصروفات حفظ أسهم - مصر المقاصة
١٨.٤١٠	٧٥٠٠	مصروفات جمعية عمومية
٨.٦٠٩	٣.٦٠٧	رسوم وعمولات أسهم
٧٥٩	٣.٢٤٣	مصروفات كهرباء
٢.٠٥٠	٢.٠٥٠	الغرفة التجارية
١.٣١٣	١.٢٥٣	تليفونات
٤٣٧	٤٣٣	رسوم تطوير
١٠.٨٠٠	-	دورات تدريبية
١.١٠٠	-	أدوات كتابية
٣٢٥	-	مصروفات الإقرار الضريبي
٨٩٠.٤١٤	٧٥١.٦٩٩	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:

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٨٦٥ ٢٨٣	١٥ ٨٥٨ ٣٨٩	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣ ٥٦٩ ٦٨٩	٣ ٥٦٨ ١٣٨	الضريبة المحسوبة
		الأثر الضريبي
٦٧٦ ٧٧٠	٥٧٤ ٧١٧	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٤ ١٨٦ ٨٣٢)	(٤ ٠٨٨ ٦٩٧)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
٥٩ ٦٢٧	٥٤ ١٥٨	ضرائب الدخل
%٠,٣٨	%٠,٣٤	السعر الفعلي للضريبة

١٥- نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٨٠٥ ٦٥٦	١٥ ٨٠٤ ٢٣١	صافي أرباح الفترة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,١٦	٣,١٦	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 الجيزة. والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ معفاة من الضريبة.
- السنوات ١٩٨٦/١٩٨٥ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.

- السنوات ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الاجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ لصالح الشركة، وبالرغم من ذلك تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصري عن تلك الفروق.
 - السنوات ١٩٩٧/١٩٩٤ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم 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 ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٩٦ ١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٢٤١ ٦١٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
 - السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية 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 المرتبات وما في حكمها** ٢/١٦
- السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الاعوام.
 - السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وردت الشركة 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 وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية بالإضافة إلى تسليم النماذج السنوية والربع سنوية المطلوبة.
- ضريبة الدمغة** ٣/١٦
- السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
 - السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى 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 ٢٠٢٣ وفقاً لآخر مطالبة وارده 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 اعضاء 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 نقدية، 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 إلى تقليل المخاطر عن طريق تنويع المحفظة واستخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرار الاستثمار.

٢/١٨ خطر العملات الأجنبية

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

٢٩- 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 ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٩٢٧ ٢٢ جنيه مصري.

٢٠- أحداث هامة

صدر قرار وزير المالية رقم ١٨٨ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٦/٣/٢٠٢٠ والذي نص على إلزام كافة الشركات والجهات المسجلة بمصلحة الضرائب المصرية باصدار فواتير الكترونية من خلال منظومة الفاتورة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية على ان يتم اصدار قرارات من رئيس مصلحة الضرائب بمراحل تطبيق الفاتورة الكترونية على الشركات فيما بعد، وقد صدر عدة قرارات من رئيس مصلحة الضرائب (قرار رقم ٣٨٦ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٥١٨ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ١٩٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ٦١٩ لسنة ٢٠٢١ الخاصين بالزام كل من الشركات المسجلة بمركز كبار الممولين ومركز متوسطى الممولين (القاهرة) ومركز كبار ممول المهن الحرة وأغلب الشركات المسجلة في مأموريتي الاستثمار والمساهمة بالقاهرة بمنظومة الفاتورة الالكترونية) كما صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٦٠٢ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٩/٦/٢٠٢١ بالزام كافة الجهات الحكومية وشركات القطاع العام وشركات قطاع الاعمال العام والشركات 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.

رئيس مجلس الإدارة
محمد سامي برعى
المستأذن / الأستاذ / محمد سامي برعى



الإدارة المالية
الأستاذ / أحمد سعيد عطيه