

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: ٣٧١٠٤٦٨١ - ٣٧١٠٤٦٨٢ فاكس: ٣٧١٠٤٦٨٣

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

صادر رقم : ١٢٥

السادة / ادارة الافصاح  
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في  
٢٠٢٣/٣/٣١ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصوله الينا .

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

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

مسئول علاقات المستثمرين

مصطفى عطيه عبد العزيز



تحريرا في ٢٥ / ٥ / ٢٠٢٣

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.


### نطاق الفحص المحدود

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

### الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات



د. وفاء عبد المجيد رمزي

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه

القاهرة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٣

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري			الأصول غير المتداولة
٣٩٠٧	٣٥٧٩	(٤)،(٢-٢)		الأصول الثابتة (بالصافي)
٩٥٧٩٧٥٢٤	١٠٣٨٤١٠٢٤	(٥)،(٣-٢)		إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٦)،(٤-٢)		إستثمارات عقارية (بالصافي)
٩٥٨٠١٤٣١	١٠٣٨٤٤٦٠٣			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٧١٢٥١٠	١٥٠٧٤٤٤	(٧)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٠٢٣٦٦٦٧	١٦١٥٢٤٣١٦	(٨)،(٣-٢)		أذون خزانة
٩٦٢٥٣٩	١٣٧٠٧٠٤٢	(٩)		نقدية لدى بالبنوك
١٧١٩١١٧١٦	١٧٦٧٣٨٨٠٢			إجمالي الأصول المتداولة
٢٦٧٧١٣١٤٧	٢٨٠٥٨٣٤٠٥			إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين
١٣٧٦٣٩٩٣	١٣٧٦٣٩٩٣	(١٠)،(٧-٢)		رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٦٨٨١٩٩٧	٦٨٨١٩٩٧	(٨-٢)		إحتياطي قانوني
١٤٦٤٣٥٦٧	١٤٦٤٣٥٦٧	(٩-٢)		إحتياطي عام
٦٧٩٦٨٣٦٤	٧٦٠١١٨٦٤	(٣-٢)		إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٩٧٠٥٠٢٧	١٤٩٩٤٤٨٥٠			الأرباح المرحلة
٢٠١٥٤٤٤٨	٥٩٧١٧٧٦			صافي ربح الفترة / السنة
٢٦٣١١٧٣٩٦	٢٦٧٢١٨٠٤٧			إجمالي حقوق المساهمين
				الإلتزامات المتداولة
٣٣٥٠٠٠٠	٣٣٥٠٠٠٠	(١١)،(٦-٢)		مخصص مطالبات
١٢٤٥٧٥١	١٠٠١٥٣٥٨	(١٢)		دائون وأرصدة دائنة أخرى
٤٥٩٥٧٥١	١٣٣٦٥٣٥٨			إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٥٩٥٧٥١	١٣٣٦٥٣٥٨			اجمالي الإلتزامات
٢٦٧٧١٣١٤٧	٢٨٠٥٨٣٤٠٥			اجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات



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

رئيس مجلس الإدارة  
(الأستاذ/ محمد سامي برعى)  
عنه كوكب امير

الإدارة المالية  
(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			<b>إيرادات النشاط</b>
٥ ٤٩٢ ١٣٥	١ ٠٠٦ ٥٧٠	(٥-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٨ ٤١٨	-	(٥-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٨٢٢ ٥٤٢	٧ ١٨٣ ١٦٩	(٥-٢)	عوائد أذون الخزانة
<u>١٠ ٤٠٣ ٠٩٥</u>	<u>٨ ١٨٩ ٧٣٩</u>		
			<b>يخصم</b>
٤٤١ ٨١٢	٤٨٨ ٣٦٣		مكافآت وبدلات ویدلات اعضاء مجلس الادارة
١٠٥ ٠٨١	٩٦ ٧٢٥		أجور ومكافآت
٣٠٩ ٠٧٢	٣٠١ ٧٢٤	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٩٦٤ ٥٠٨	١ ٤٣٦ ٦٣٤		ضرائب عوائد أذون الخزانة
٥١٤ ٦٠٧	٥٠ ٣٢٩		ضريبة التوزيعات
٢ ٩٣٣	٣٢٨	(٤)،(٢-٢)	إهلاكات الأصول الثابتة
<u>٢ ٣٣٨ ٠١٣</u>	<u>٢ ٣٧٤ ١٠٣</u>		
<u>٨ ٠٦٥ ٠٨٢</u>	<u>٥ ٨١٥ ٦٣٦</u>		
			<b>صافي ربح النشاط</b>
			<b>يضاف / يخصم</b>
٥٠ ٨٥٩	٦٩ ٥٧٥		فوائد بنكية دائنة
٨٣ ٦٦٤	٩٣ ٢٥٢	(٥-٢)	إيرادات أخرى
<u>٨ ١٩٩ ٦٠٥</u>	<u>٥ ٩٧٨ ٤٦٣</u>		أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٥ ٩٧٢)	(٦ ٦٨٧)	(١٤)،(١٠-٢)	ضرائب الدخل
-	-	(١٠-٢)	ضرائب مؤجلة
<u>٨ ١٨٣ ٦٣٣</u>	<u>٥ ٩٧١ ٧٧٦</u>		صافي أرباح الفترة
<u>١,٦٤</u>	<u>١,٢٠</u>	(١٥)	نصيب السهم في ارباح الفترة

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

تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٨ ١٨٣ ٦٣٣	٥ ٩٧١ ٧٧٦
(١ ١٠٤ ٢٨٠)	٨ ٠٤٣ ٥٠٠
(١٣٨ ٥٩٠)	-
<u>٦ ٩٤٠ ٧٦٣</u>	<u>١٤ ٠١٥ ٢٧٦</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 الفترة

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

تقرير الفحص المحدود مرفق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح السنة / الفترة	الأرباح المرحلة	اختصاصي 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
٢٤٢ ٤٦٦ ٨١٢	١٩ ٢١٧ ٦٢٢	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(١٩ ٢١٧ ٦٢٢)	١٩ ٢١٧ ٦٢٢	-	-	-	-
(١ ١٠٤ ٢٨٠)	-	-	(١ ١٠٤ ٢٨٠)	-	-	-
(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	-
٨ ١٨٢ ٦٣٢	٨ ١٨٢ ٦٣٢	-	-	-	-	-
٦ ٩٤٠ ٧٦٣	٨ ١٨٢ ٦٣٢	-	(١ ٢٤٢ ٨٧٠)	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
٢٤٠ ٦٩٤ ٦٦١	٨ ١٨٢ ٦٣٢	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٥٧ ٥١٦ ٤٤٤	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٢٦٣ ١١٧ ٢٩٦	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٦٧ ٩٦٨ ٣٦٤	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٢٠ ١٥٤ ٤٤٨)	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	-	-	-	-
٨ ٠٤٣ ٥٠٠	-	-	٨ ٠٤٣ ٥٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٥ ٩٧١ ٧٧٦	٥ ٩٧١ ٧٧٦	-	-	-	-	-
١٤ ٠١٥ ٢٧٦	٥ ٩٧١ ٧٧٦	-	٨ ٠٤٣ ٥٠٠	-	-	-
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
٢٦٧ ٢١٨ ٠٤٧	٥ ٩٧١ ٧٧٦	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	٧٦ ٠١١ ٨٦٤	١٤ ٦٤٢ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣

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 المبيعة خلال الفترة

صافي أرباح الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

توزيعات نقدية

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

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 المبيعة خلال الفترة

صافي أرباح الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

توزيعات نقدية

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تم إيقاف تجنيد الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

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

تقرير المحصن المحدود مرفق



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٨ ١٩٩ ٦٠٥	٥ ٩٧٨ ٤٦٣	أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته بما يلي:
( ٨٨ ٤١٨)	-	(أرباح) بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣ ٨٥٨ ٠٣٤)	(٥ ٧٤٦ ٥٣٥)	صافي عوائد أذون الخزانة
( ٥٩٣ ٩١٨)	( ٢١٧ ٤٧٦)	ضرائب أذون الخزانة المسددة
( ٥٠ ٨٥٩)	( ٦٩ ٥٧٥)	فوائد دائنة
( ٣١١ ٩٥٦)	( ٨٩ ٨٧٣)	إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
٢ ٩٣٣	٣٢٨	(٤) إهلاك الأصول الثابتة
<u>٣ ٢٩٩ ٣٥٣</u>	<u>( ١٤٤ ٦٦٨)</u>	
		<b>التغير في رأس المال العامل :</b>
(٥ ٦١٨ ٦٨١)	( ٧٩٤ ٩٣٤)	المديون والأرصدة المدينة
٤٦٣ ٣٩٢	٧ ٥٤٣ ٧٦٢	الأرصدة الدائنة المتنوعة
<u>(١ ٨٥٥ ٩٣٦)</u>	<u>٦ ٦٠٤ ١٦٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
٧٦٣ ٥٥٢	-	متحصلات من بيع الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٢ ٨٢٣ ٤٧٩)	(٣٠ ٤٥٤ ٤٨٠)	مدفوعات لشراء أذون خزانة
٤٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٢٥ ٥٠٥	متحصلات من استرداد أذون خزانة
٣١١ ٩٥٦	٨٩ ٨٧٣	إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)
٥٠ ٨٥٩	٦٩ ٥٧٥	الفوائد الدائنة
<u>١٦ ٧٠٢ ٨٨٨</u>	<u>(٢٥ ٨٦٩ ٥٢٧)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢ ٢١٢ ٩١٥)	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	توزيعات نقدية مدفوعة
<u>(٢ ٢١٢ ٩١٥)</u>	<u>(٩ ٩١٤ ٦٢٥)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٢ ٦٣٤ ٠٣٧	(٢٩ ١٧٩ ٩٩٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٠٨ ٣٧٧	٤٢ ٨٨٧ ٠٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>١٣ ٥٤٢ ٤١٤</u>	<u>١٣ ٧٠٧ ٠٤٢</u>	(٩) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

**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 والسمني، والرياضة، والسياحة، والتعليم) ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاول 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 الجيزة، 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 كبند مستقل (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 والناتجة 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 توييب 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 توييب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم إعادة توييب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٢-٣-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعاملة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب ايرك 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 المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها 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 وقائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادية 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 اذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وقائدة 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 تلبى 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 معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل 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 والقائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والقائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الانهاء 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.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر. تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر. تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا 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 لاحقا 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 العادلة. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا 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 تبويها على الاطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦-٣-٢ الالتزامات المالية - التبويب 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 ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

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

### الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلاف جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

### ٢-٣-٨ مقاصد الأدوات المالية

تتم مقاصد الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط يكون للشركة حق إزائي قانوني في تسوية المبالغ المشبته 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 المشبته:

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 والمتمثلة 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 - يشكل 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 التعرض 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 المخاطر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومبررة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لها وهذا يشمل مدى صحة وكمية 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 احداث 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 أخذها 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 للمعد 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 المقررة 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 لتقليلها بظروف أخرى.
- اختفاء نشاط موق 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 اذا 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 اجل 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 مخصصاً 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 مخصصاً منه قيمته التخريدية وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمارات العقارية، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للاستثمارات العقارية :

نوع الاستثمار العقاري العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

٢٠ - ٢٥

مباني

٢-٥ تحقق الإيراد

- يتم إثبات توزيعات أرباح الأسهم عند صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات بهذا التوزيع.
- يتم إثبات فوائد الودائع والسندات على أساس نسبة زمنية آخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- يتم إثبات أرباح بيع الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالفرق بين تكلفة الاستثمار وثن 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 وفقا 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 تجنيب 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 أوفى بمصالح الشركة.

١٠-٢ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية 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 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 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 وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .

#### ١١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وأذون الخزانه 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 ٢١ / ٥ / ٢٠٢٣ .
- 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.

التميز المصرفي المصري للاستثمار والتداول  
 فرع الإحصائيات الفنية للبرامج المالية عن الفترة انقضى الشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- الأصول القابلة بالصفحة

الإجمالي	كسيور وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	المباني	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٣٥ ٩٣١	٣٠٠ ٢١١	١ ٦٥٠ ١٠٥	١ ٤٣ ٩٦٤	١ ٧٩ ٨٢١	٣ ٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠ ٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
١ ٦٢٥ ٩٣١	٣٠٠ ٢١١	١ ٦٥٠ ١٠٥	١ ٤٣ ٩٦٤	١ ٧٩ ٨٢١	٣ ٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠ ٢٠	الإستحداث خلال الفترة
١ ٦٢٢ ٠٢٤	٣٠٠ ٢١١	١ ٦٥٠ ١٠٥	١ ٤٣ ٩٦٤	١ ٧٥ ٩١٤	٣ ٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠ ٢٠	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٢٨	-	-	-	٣٢٨	-	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	مجموع إهلاك الإستحداث
١ ٦٢٢ ٣٥٢	٣٠٠ ٢١١	١ ٦٥٠ ١٠٥	١ ٤٣ ٩٦٤	١ ٧٦ ٢٤٢	٣ ٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠ ٢٠	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣ ٥٧٩	-	-	-	٣ ٥٧٩	-	-	صافي القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣ ٩١٧	-	-	-	٣ ٩١٧	-	-	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

• تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهيكلة تقريبا بالكامل ومأزكت مستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ٨٧٨ ٨٧٢ ١ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري
٧١٩ ٠ ٢٠
المباني
١ ٦٦ ٧١٨
الأثاث
١ ٤٣ ٩٦٤
تجهيزات
١ ٦٥ ١٠٥
آلات ومعدات
٣٠ ٢١١
كسيور وهواتف *
٣ ٨٨ ٠٠٠
سيارات ووسائل نقل
١ ٦٢٢ ٨٧٨
الإجمالي





الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٣/٣/٣١	نسبة	٢٠٢٢/١٢/٣١
	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	%١٠	٥٩ ٦٨٦ ٠٠٠	%١٠	٥٩ ٦٨٦ ٠٠٠
٢- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من %١	١٠ ٥٣٠ ٧٢٠	أقل من %١	٥ ٥٨٩ ١٢٠
٣- بنك التعمير والإسكان	أقل من %١	٩ ١٨١ ٧٣٨	أقل من %١	٨ ٥٢٠ ٨٩٣
٤- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٦ ١٥٤ ٠٠٠	أقل من %١	٤ ٢٩٧ ٦٠٠
٥- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٤ ٣٤٨ ٥٠٠	أقل من %١	٣ ٥٣٦ ٠٨٧
٦- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٣ ٩٢٨ ٧٤٠	أقل من %١	٤ ١٧٢ ٦٨١
٧- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	٣ ٥٠٤ ٨٠٠	أقل من %١	٣ ١٠٣ ٢٠٠
٨- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبييكو	أقل من %١	٢ ٨٩١ ٨٤٧	أقل من %١	٣ ١٣٧ ٦٣٣
٩- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من %١	١ ٨٧١ ١٠٠	أقل من %١	١ ٦٧١ ٦٠٠
١٠- شركة المقطم للفنادق	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠
١١- مستشفى كليوباترا	أقل من %١	٦١٠ ٧٩٣	-	٧٣٦ ٨٣١
١٢- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٣- مستشفى النزهة الدولي	أقل من %١	٥٦٢ ٠٧٧	-	٥٣٠ ٨٥٠
١٤- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من %١	٤٤٣ ١٢٥	أقل من %١	٦١٣ ٨٧٥
١٥- ابن سينا فارما	أقل من %١	١٢٧ ٥٨٤	أقل من %١	٢٠١ ١٥٤
		<u>١٠٦ ٢٣٨ ١٤٤</u>		<u>٩٨ ١٩٤ ٦٤٤</u>
		<u>(٢ ٣٩٧ ١٢٠)</u>		<u>(٢ ٣٩٧ ١٢٠)</u>
		<u>١٠٣ ٨٤١ ٠٢٤</u>		<u>٩٥ ٧٩٧ ٥٢٤</u>

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ٠٨٣ ١٢٠	٦٢ ٠٨٣ ١٢٠
٤٤ ١٥٥ ٠٢٤	٣٦ ١١١ ٥٢٤
<u>١٠٦ ٢٣٨ ١٤٤</u>	<u>٩٨ ١٩٤ ٦٤٤</u>

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 الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

البيان	مياني
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
الإضافات خلال الفترة	-
الاستبعادات خلال الفترة	-
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
إهلاك الفترة	-
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-

\* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٨٩ ٨٧٣ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٧٦ ٢٠٠	١ ٠٤٢ ٢٧٠	مدينو توزيعات كوبونات
٢٧ ٤٣٢	٣١٢ ١٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١١٢ ٦٦٧	عهد وسلف عاملين
١٩ ٦٥٣	٢٢ ٣٥٠	ضرائب خصم من المنبع
٢٣٢	١٠ ٧٥١	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
١١ ٥٤٣	٤٣	مدينو شركة الرواد للتداول
٢٧٠ ٢٢٨	-	مدينون - بنك الشركة العربية المصرفية
١٢	-	مدينو مصر للاستثمارات
٧١٢ ٥١٠	١ ٥٠٧ ٤٤٤	

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- أذون خزانه

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٧٠٠٠٠٠	٨١٧٠٠٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٦٦١٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
٤٢٧٥٠٠٠٠	-	أذون خزانه استحقاق حتى ٩٠ يوم
١٨٢٠٥٠٠٠٠	١٧٢٢٠٠٠٠٠	الإجمالي
		بخصم:
(٥٠٤٩٨٦٥)	(٧٧٥٢٢٤٣)	عوائد أذون خزانه حتي ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(١٩٥٣٤١٢)	(١٠٨٤٨٢٢)	عوائد أذون خزانه حتي ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(٤٠٩٦٥٣٨)	(١٨٣٨٦١٩)	عوائد أذون خزانه حتي ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
(٧١٣٥١٨)	-	عوائد أذون خزانه حتي ٩٠ يوم لم تستحق بعد
١٧٠٢٣٦٦٦٧	١٦١٥٢٤٣١٦	الصافي

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦٢٥٣٩	١٣٧٠٧٠٤٢	حسابات جارية بالبنوك
٩٦٢٥٣٩	١٣٧٠٧٠٤٢	

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥٠٢٨٥٤	-	أذون خزانه استحقاق حتى ٩١ يوم
١٠٣٩٥٦٠	١٣٧٠٧٠٤٢	نقدية لدى البنوك
١٣٥٤٢٤١٤	١٣٧٠٧٠٤٢	النقدية 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 يتمثل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولار أمريكي. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودي ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالدولار الأمريكي وهي تعادل ٦٠٠ ٤٦ ٧ جنيه مصري. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦ جنيه مصري تمثل ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تواريخ السداد. وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار لتصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم 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 الازعجة الاستثمارية والتي تشمل اذون خزانه واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠
جنيه مصري ٣٥٠ ٠٠٠	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري -	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

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري ٧ ٥٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري -	دائنو توزيعات ارباح
٢ ٠٧٦ ٣٦٣	٨٥٧ ٢٠٥	ضرائب اذون خزانة
٢٠٤ ٩٢٨	١٩٠ ٥٠٠	مصروفات مستحقة
٩١ ٢٩٩	٧٠ ٤١٨	مساهمة تكافلية
٨٩ ٦٢٨	٨٢ ٩٤١	ضريبة الدخل المستحقة
٥٢ ١١٣	١٨ ٨٠٩	ضرائب توزيعات
٦٦٢	٦٦٢	دائنون متنوعون
١٦٧	١٣١	رسوم التطوير المستحقة
١١٣	٢٠ ٠٠٠	شركة مصر للاستثمارات المالية
٨٥	٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
-	٥ ٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
١٠ ٠١٥ ٣٥٨	١ ٢٤٥ ٧٥١	

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٨٠ ٨٥٤	١٠٣ ٣٨١	مصروفات بورصة
٢٣ ٦٢٥	٢٨ ٨٧٥	أتعاب مراجعة
٢٤ ٢٠٠	٢٦ ٤٠٠	صيانة مباني
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٢ ١٧٥	٢٢ ١٧٥	مصروفات تأمين
٢٦ ٣٤٤	٢٠ ٨٨١	المساهمة التكافلية
٩ ٨٣٨	١٤ ٧٦٣	صيانة معدات مكتب
١٠ ٩٥٣	١١ ٦٩٥	مصروفات أخرى
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	مصروفات نشر
٧ ٤٠٥	٧ ٦٩١	اشتراكات
٧ ٥٠٠	٧ ٦٢٥	مصروفات حفظ أسهم - مصر المقاصة
٢ ٨٨٢	٥ ٣٦٩	مصاريف علاج
٣ ١٣٠	٣ ٠٧٥	تموين وجراج وترخيص سيارة
٥ ٩٩٧	٢ ٨٦٥	عمولة بنك
٣ ٣٥٦	٢ ٧٥٠	أتعاب قضائية
٣٥ ٤٢٤	٢ ٦٥٤	صيانة سيارات
٢ ٥٠٠	٢ ٥٠٠	مصروفات جمعية عمومية
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
١ ٤٣٩	٨٤٧	رسوم وعمولات أسهم
٨٥١	٧٩٩	مصروفات كهرباء
٢١١	١٦٧	رسوم تطوير
٦٦	١٦٢	تليفونات
٣ ٢٧٢	-	ضرائب عقارية
<u>٣٠٩ ٠٧٢</u>	<u>٣٠١ ٧٢٤</u>	<b>الإجمالي</b>





الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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:

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ١٩٩ ٦٠٥	٥ ٩٧٨ ٤٦٣	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١ ٨٤٤ ٩١١	١ ٣٤٥ ١٥٤	الضريبة المحسوبة
		الأثر الضريبي
٢٩٥ ٣١٨	١٨١ ٤١٣	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٢ ١٢٤ ٢٥٧)	(١ ٥١٩ ٨٨٠)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
١٥ ٩٧٢	٦ ٦٨٧	ضرائب الدخل
%٠,١٩	%٠,١١	السعر الفعلي للضريبة

١٥ - نصيب السهم في أرباح السنة

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ١٨٣ ٦٣٣	٥ ٩٧١ ٧٧٦	صافي أرباح السنة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٦٤	١,٢٠	نصيب السهم في صافي الأرباح

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



- السنوات ١٩٨٧/١٩٩٣ 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 ١٩٩٤/١٩٩٧ 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 ١٨٥ ٥٩٦ ١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٦١٥ ٢٤١ 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 من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ 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 الانتهاء من الفحص وورد لنا نموذج (٣٨ اخطار بفروق الضريبة) وجاري تسوية المبالغ المدفوعة منا لحساب الضريبة تحت الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ 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 الغاء 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 الغاء 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 الغاء 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 الغاء 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، الدينون 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.



الشركة السعودية المصرفية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة القوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤/١٨ خطر سعر الفائدة

يمثل 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 إقباله من مصروفات التأمين حتى ٣١/٣/٢٠٢٣ مبلغ ١٧٥ جنية مصري.

٢٠- أحداث هامة

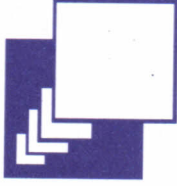
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية والتي تضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة القائمة وتضمن أيضا بعض المعايير الجديدة.

وتتمثل أهم التعديلات في :

<u>التاريخ التطبيق</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣	لن تقوم الشركة بتطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول الثابتة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول الثابتة	معيار محاسبية مصري رقم (١٠) الأصول الثابتة
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣	لا يوجد أصول غير مملوثة بالشركة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول غير المملوثة	معيار محاسبية مصري رقم (٢٣) الأصول غير المملوثة
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣	لن تقوم الشركة بتطبيق نموذج إعادة التقييم	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول المعقاري	معيار محاسبية مصري رقم (٣٤) الاستثمار المعقاري
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣	لا يوجد أصول حيوية بالشركة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول الحيوية	معيار محاسبية مصري رقم (٣٥) الزراعة
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣	لا يوجد أصول تعديلية بالشركة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم	معيار محاسبية مصري رقم (٣٦) التقيب عن وتقييم الموارد التعديلية
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية لشركات التأمين	لا تأثير	خاص بشركات التأمين	معيار محاسبية مصري جديد رقم (٥٠) عقود التأمين

رئيس مجلس الإدارة  
محمد سامي برعي

الإدارة المالية  
أحمد سعيد عطيه



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: ٣٧١٠٤٦٨١ - ٣٧١٠٤٦٨٢ فاكس: ٣٧١٠٤٦٨٣

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

اسم الشركة : السعودية المصرية للاستثمار والتمويل الربع المالي: ٣١/٣/٢٠٢٣

عملة الورقة : جنيه مصري السنة المالية: ٢٠٢٣

العملة بالجنية	القيمة	البند
جنيه مصري	١٠٣ ٨٤٤٦٠٣	اجمالي الاصول غير المتداولة
جنيه مصري	١٧٦ ٧٣٨ ٨٠٢	اجمالي الاصول المتداولة
جنيه مصري	٢٨٠ ٥٨٣ ٤٠٥	اجمالي الاصول
جنيه مصري	٢٦٧ ٢١٨ ٠٤٧	اجمالي حقوق المساهمين
جنيه مصري	---	اجمالي الالتزامات طويلة الاجل
جنيه مصري	١٣ ٣٦٥ ٣٥٨	اجمالي الالتزامات المتداولة
جنيه مصري	٢٨٠ ٥٨٣ ٤٠٥	اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

العملة بالجنية	القيمة	البند
جنيه مصري	٨ ١٨٩ ٧٣٩	ايرادات النشاط
جنيه مصري	٢ ٣٧٤ ١٠٣	تكلفة النشاط
جنيه مصري	٥ ٨١٥ ٦٣٦	مجمل الربح
جنيه مصري	٥ ٩٧٨ ٤٦٣	صافي الربح قبل الضرائب
جنيه مصري	٥ ٩٧١ ٧٧٦	صافي الربح
جنيه مصري	٦ ٦٠٤ ١٦٠	صافي التدفقات النقدية من التشغيل

مسئول علاقات المستثمرين

مصطفى عطيه عبد العزيز

تحريرا في ٢٥/٥/٢٠٢٣