

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

السادة / ادارة الافصاح
البورصة المصرية

صادر : ١٨٨

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠٢٣/٦/٣٠ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصوله إلينا .

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

وتفضلوا بقبول وأفر التحية ،،،

مسئول علاقات المستثمرين
عنه السيد
مصطفى عطيه عبد العزيز



تحريرا فى ٢٠٢٣/٨/٣

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة 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. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات


د. وفاء عبد المجيد رمزي

د. عبد العزيز حجازي وشركاه Crowe

القاهرة في : ٣ أغسطس ٢٠٢٣

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيضاح

رقم

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠		الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣٩٠٧	٣٢٥٢	(٤)،(٢-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩٥٧٩٧٥٢٤	١٠٧١٨٤٨٣٩	(٥)،(٣-٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٦)،(٤-٢)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
٩٥٨٠١٤٣١	١٠٧١٨٨٠٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧١٢٥١٠	٢٣٦٢٤٠٤	(٧)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٠٢٣٦٦٦٧	١٧٢٨٠٤٥١٢	(٨)،(٣-٢)	أذون خزائنة
٩٦٢٥٣٩	١٦٩٥٦٤٥	(٩)	نقدية لدى البنوك
١٧١٩١١٧١٦	١٧٦٨٦٢٥٦١		إجمالي الأصول المتداولة
٢٦٧٧١٣١٤٧	٢٨٤٠٥٠٦٥٢		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	٧٨٩٢٥٩٨٨	(٣-٢)	إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٩٧٠٥٠٢٧	١٤٩٩٤٤٨٥٠		الأرباح المرحلة
٢٠١٥٤٤٤٨	١٣٨١٥٨٠٧		صافي ربح الفترة / السنة
٢٦٣١١٧٣٩٦	٢٧٧٩٧٦٢٠٢		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٣٣٥٠٠٠٠	٣٢٠٥٠٣٩	(١١)،(٦-٢)	مخصص مطالبات
١٢٤٥٧٥١	٢٨٦٩٤١١	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٥٩٥٧٥١	٦٠٧٤٤٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٥٩٥٧٥١	٦٠٧٤٤٥٠		اجمالي الإلتزامات
٢٦٧٧١٣١٤٧	٢٨٤٠٥٠٦٥٢		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/أحمد محمد سامي برعي)

المحاسب القانوني
Crowe

الإدارة المالية
(الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

الشركة السعودية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم	إيضاح	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠
	إيرادات النشاط				
(٥-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣ ٨٧١ ٠٣٣	٢ ٨٦٤ ٤٦٣	٥ ٥٨١ ٤٨٠	٨٩ ٣٤٥
(٥-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٤ ٥٦٤ ٧٠٩	٧ ٣٧١ ٥٤٩	٨٨ ٤١٨	-
(٥-٢)	عوائد أدون الخزنة	٤٣٥ ٧٤١	١٠ ٢٤٦ ٠٠١	٧٠٣ ٧٢١	٤ ٦٥٥ ٩٦٨
	يخصم				
	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة	٩٤٨ ٩٨٨	٤٦٠ ٦٢٤	٧٨٨ ٩٧٨	٣٤٧ ٩٢٦
	أجور ومكافآت	٢٤٥ ٠٩٦	٦٦٣ ٧٣١	٣٧٨ ١٢٢	٢٦٦ ٣٠٣
	مصروفات إدارية وعمومية	٥٤٧ ٦١٠	٢٤٥ ٦٧٧	٥٥٥ ٥٤٥	٢٣٦ ٦٧٧
	ضرائب عوائد أدون الخزنة	٢ ٩١٢ ٩٤٢	٧٠٦ ٣٠١	٢٠٨ ٥٦٧	٩٣ ١٩٤
	ضريبة التوزيعات	٣١٨ ٥٥٢	٢٦١ ١٢٢	٥١٦ ٥١٦	٤ ٤٦٧
	إهلاكات الأصول الثابتة	٦٥٥	٣٢١	٥٨٧	٢ ٩٣٤
	صافي ربح النشاط	٤ ٩٧٣ ٨٣٧	٢ ٥٩٦ ٧٢٤	٣ ٦٩٧ ٨٧٦	١ ٦٤٩ ٥٠١
	يضاف / يخصم				
	فوائد بنكية دائنة	١٣ ٤٦١ ٩٠٥	٦١٤ ٤٦٨	٣ ٦٦٠ ٦٦١	٣ ٠٩٥ ١١٢
	إيرادات أخرى	١٨٣ ١٢٥	١٠٤ ٣٨٨	١٧١ ٨٧١	١٢٠ ١٩٧
	أرباح الفترة قبل الضرائب	١٣ ٨١٨ ٩٨٦	٧ ٨٤٠ ٥٢٣	١١ ٤٩٩ ٧٧٢	٣ ٣٠٠ ١٧٧
	ضرائب الدخل	(٣ ١٧٩)	٣ ٥٠٨	(٣٨ ٣٥٨)	(٢٢ ٣٨٦)
	ضرائب مؤجلة	-	-	-	-
	صافي أرباح الفترة	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	٧ ٨٣٦ ٠١٤	١١ ٤٦١ ٤١٤	٣ ٢٧٧ ٧٩١
	نصيب السهم في أرباح الفترة	٢,٧٦	٢,٧٩	٢,٧٩	٢,٧٩

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

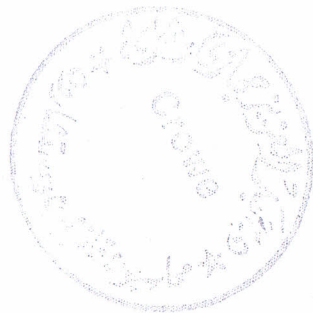
تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٢٧٧ ٧٩١	١١ ٤٦١ ٤٢٤	٧ ٨٤٤ ٠٣١	١٣ ٨١٥ ٨٠٧
(٣ ٠٧٠ ٥٦٧)	(٤ ١٧٤ ٨٤٧)	٢ ٩١٤ ١٢٤	١٠ ٩٥٧ ٦٢٤
-	(١ ٣٨ ٥٩٠)	-	-
<u>٢٠٧ ٢٢٤</u>	<u>٧ ١٤٧ ٩٨٧</u>	<u>١٠ ٧٥٨ ١٥٥</u>	<u>٢٤ ٧٧٣ ٤٣١</u>

صافي أرباح الفترة

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة
الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - الذي تم تسويته في الأرباح والخسائر
مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام



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

• تقرير الفحص المحدود مرفق

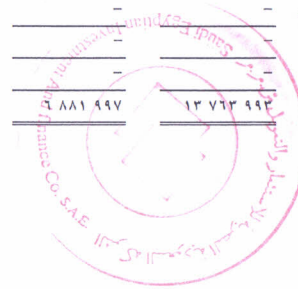
الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(١٩ ٢١٧ ٣٦٢)	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	-	-	-	-
(٤ ١٧٤ ٨٤٧)	-	-	(٤ ١٧٤ ٨٤٧)	-	-	-
(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	(١٣٨ ٥٩٠)	-	-	-
١١ ٤٦١ ٤٢٤	١١ ٤٦١ ٤٢٤	-	-	-	-	-
٧ ١٤٧ ٩٨٧	١١ ٤٦١ ٤٢٤	-	(٤ ٣١٣ ٤٣٧)	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	(٩ ٧١٢ ٩١٥)	-	-	-	-
٢٤٠ ٩٠١ ٨٨٥	١١ ٤٦١ ٤٢٤	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٥٤ ٤٤٥ ٨٧٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٢٦٣ ١١٧ ٣٩٦	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	١٣٩ ٧٠٥ ٠٢٧	٦٧ ٩٦٨ ٣٦٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٢٠ ١٥٤ ٤٤٨)	٢٠ ١٥٤ ٤٤٨	-	-	-	-
١٠ ٩٥٧ ٦٢٤	-	-	١٠ ٩٥٧ ٦٢٤	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١٣ ٨١٥ ٨٠٧	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	-	-	-	-	-
٢٤ ٧٧٢ ٤٣١	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	-	١٠ ٩٥٧ ٦٢٤	-	-	-
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	-	-	-	-
٢٧٧ ٩٧٦ ٢٠٢	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	١٤٩ ٩٤٤ ٨٥٠	٧٨ ٩٢٥ ٩٨٨	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	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 المباع خلال الفترة
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إجمالي الدخل الشامل عن السنة
توزيعات نقدية
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣٠ يونيو 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 المباع خلال الفترة
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
إجمالي الدخل الشامل عن السنة
توزيعات نقدية
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تم إيقاف تجنيد الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية
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 التدفقات النقدية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	إيضاح
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٤٩٩ ٧٨٢	١٣ ٨١٨ ٩٨٦	
(٨٨ ٤١٨)	-	
(٧ ٥٨٢ ٨٠٨)	(١١ ٦٥١ ٧٦٧)	
(١ ٨٢٩ ٧١٦)	(١ ٢٥٠ ٣٦١)	
(١٧١ ٠٥٧)	(١٧٣ ٩٥٦)	
(١٦٣ ٤٠٥)	(١٧٩ ٧٤٦)	
-	(١٤٤ ٩٦١)	
٥ ٨٦٧	٦٥٥	(٤)
١ ٦٧٠ ٢٤٥	٤١٨ ٨٥٠	
(٣ ٤٦١ ٦٨٢)	(١ ٦٤٩ ٨٩٤)	
١٩٨ ٥٦٩	٤٠ ٨٤١	
(٥٨ ١١٠)	(٨٢ ٩٤١)	
(١ ٦٥٠ ٩٧٨)	(١ ٢٧٣ ١٤٤)	
٧٦٣ ٥٥٢	-	
(٧٠٤ ٩٥٤)	(٤٢٩ ٦٩١)	
(١١٧ ٥٣٨ ٨٧٨)	(١٠٤ ٤٠٣ ١٣٦)	
١٣١ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٤٤٧٥ ٥٠٥	
١٦٣ ٤٠٥	١٧٩ ٧٤٦	
١٧١ ٠٥٧	١٧٣ ٩٥٦	
١٤ ٣٥٤ ١٨٢	(٣٠ ٠٠٣ ٦٢٠)	
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	
(٩ ٧١٢ ٩١٥)	(٩ ٩١٤ ٦٢٥)	
٢ ٩٩٠ ٢٨٩	(٤١ ١٩١ ٣٨٩)	
٩٠٨ ٣٧٧	٤٢ ٨٨٧ ٠٣٤	
٣ ٨٩٨ ٦٦٦	١ ٦٩٥ ٦٤٥	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

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

صافي عوائد أذون الخزانة

ضرائب أذون الخزانة المسددة

فوائد دائنة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

المستخدم من المخصصات

إهلاك الأصول الثابتة

التغير في رأس المال العامل :

المدينون والأرصدة المدينة

الأرصدة الدائنة المتنوعة

ضرائب الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

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

مدفوعات لشراء الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

مدفوعات لشراء أذون خزانة

متحصلات من استرداد أذون خزانة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

الفوائد الدائنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات نقدية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

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

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والسمكي، 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. وبإستثناء 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 الإقتناء

يتم رسمة 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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

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 واللاحق

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

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- في حالة انه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبيويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اذا 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 آداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبيوبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبيوبها على انها مبوبة 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 او 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 اليه - أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

٢-٣-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعانة المحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب 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 المحفظة 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 للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحفظة بها لغرض المتاجرة أو المارة والتي يتم تقييم أداها 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 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 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 تلبي هذا الشرط عند اجراء هذا التقييم تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحدث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق والاضافات.
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً مقبولاً 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.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر. الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 العادلة. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بصورة الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد ضمن الأرباح والخسائر.

٢-٣-٧ الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

٢-٣-٨ مقاصة الأدوات المالية

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

٢-٣-٩ الأصول المالية غير المشتقة:

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى - IFRS ٩
- أصول العقود مع العملاء والتمتلة بصورة أساسية في الإيرادات المستحقة من إدارة الضابدين 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 والتي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً:

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

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

٢-٣-١١ 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.

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 متأخرأ ب ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد أصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الانفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢-٤ الاستثمارات العقارية

- يتم إثبات الاستثمارات العقارية المملوكة للشركة والمحتفظ بها لتحقيق منفعة إيجارية منها أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للشركة باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إثباتها التكلفة 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 المقدرة للاستثمارات العقارية :

نوع الاستثمار العقاري العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)

٢٠ - ٢٥

مباني

٢-٥ تحقق الإيراد

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

٢-٦ مخصصات

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

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

هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها، حيث أن استخدام التقديرات جزءاً أساسياً من أعداد القوائم المالية ولا يقلل من درجة الاعتماد عليها وأن 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 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 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 واذون الخزائنة استحقاق ثلاثة أشهر.

٣- أسس إعداد القوائم المالية

- ١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة
يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ / ٧ / 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.



٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	كمبيوتر وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	المباني	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٢٥ ٩٣١	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال الفترة
١ ٦٢٥ ٩٣١	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١ ٦٢٢ ٠٢٤	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٥ ٩١٤	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٥٥	-	-	-	٦٥٥	-	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	مجموع إهلاك الاستيعادات
١ ٦٢٢ ٦٧٩	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٥	١٤٣ ٩٦٤	١٧٦ ٥٦٩	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣ ٢٥٢	-	-	-	٣ ٢٥٢	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣ ٩٠٧	-	-	-	٣ ٩٠٧	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترياً بالكامل ومازلت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٦١٤ ٠٦١ جنيه مصري كما يلي:

جنيه مصري	المباني
٧١٩ ٠٢٠	الأثاث
١٦٧ ٩٥١	تجهيزات
١٤٣ ٩٦٤	آلات ومعدات
١٦٥ ١٠٥	كمبيوتر وهواتف
٣٠ ٠٢١	سيارات ووسائل نقل
٣٨٨ ٠٠٠	الأجمالي
١ ٦١٤ ٠٦١	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- استثمارات مالية مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢٣/٦/٣٠	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	١١ ٣٣٣ ٣٠٤	أقل من %١	٥ ٥٨٩ ١٢٠
٣- بنك التعمير والإسكان	أقل من %١	١٠ ٢٥٣ ١٠٧	أقل من %١	٨ ٥٢٠ ٨٩٣
٤- شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من %١	٥ ٥٢١ ٦٠٠	أقل من %١	٤ ٢٩٧ ٦٠٠
٥- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من %١	٤ ٦٠٩ ٢٠٨	أقل من %١	٤ ١٧٢ ٦٨١
٦- البنك التجاري الدولي	أقل من %١	٤ ٣٤٧ ٦٤٨	أقل من %١	٣ ٥٣٦ ٠٨٧
٧- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من %١	٣ ٥٦٤ ٠٠٠	أقل من %١	٣ ١٠٣ ٢٠٠
٨- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو	أقل من %١	٣ ٤٨٠ ٥١٦	أقل من %١	٣ ١٣٧ ٦٣٣
٩- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من %١	٢ ٤٠٤ ٥٠٠	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	٦١٦ ٣٣٤	-	٧٣٦ ٨٣١
١٢- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٣- مستشفى النزهة الدولي	أقل من %١	٥٩٤ ٥٤٨	-	٥٣٠ ٨٥٠
١٤- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من %١	٥٣٢ ٨٧٥	أقل من %١	٦١٣ ٨٧٥
١٥- ابن سينا فارما	أقل من %١	٢٤١ ١٩٩	أقل من %١	٢٠١ ١٥٤
		١٠٩ ٥٨١ ٩٥٩		٩٨ ١٩٤ ٦٤٤
		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)
		١٠٧ ١٨٤ ٨٣٩		٩٥ ٧٩٧ ٥٢٤

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ٠٨٣ ١٢٠	٦٢ ٠٨٣ ١٢٠
٤٧ ٤٩٨ ٨٣٩	٣٦ ١١١ ٥٢٤
١٠٩ ٥٨١ ٩٥٩	٩٨ ١٩٤ ٦٤٤

استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة

استثمارات مالية مقيدة في البورصة

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

- شركة المقطم للفنادق (تحت التصفية منذ عام ١٩٩٧) بمبلغ ١ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ولا يوجد نفوذ مؤثر عليها.

- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة بمبلغ ٥٩٧ ١٢٠ جنيه مصري بناء على عمل دراسة كاملة للأسهم عن طريق

لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.

٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

البيان	مباني جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
الإضافات خلال الفترة	-
الاستبعادات خلال الفترة	-
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
إهلاك الفترة	-
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٤٤ ٦١٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو 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 ٧٤٦ ١٧٩ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٦ ٢٠٠	٢ ١٢٢ ٤١١	مدينون توزيعات كوبونات
٢٧ ٤٣٢	٢١٣ ٠٤٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١٣ ٨٢٩	عهد وسلف عاملين
٧ ٢١٠	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
١٩ ٦٥٣	٥ ٣٩٣	ضرائب خصم من المنبع
٢٣٢	٤٦٩	أرصدة مدينة أخرى
١١ ٥٤٣	٤٣	مدينون شركة الرواد للتداول
٢٧٠ ٢٢٨	-	مدينون - بنك الشركة العربية المصرفية
١٢	-	مدينون مصر للاستثمارات
٧١٢ ٥١٠	٢ ٣٦٢ ٤٠٤	

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- أذون خزائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٧٠٠٠٠٠	٨١٧٠٠٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٦٦١٠٠٠٠٠	٧٩٨٠٠٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
٤٢٧٥٠٠٠٠	-	أذون خزائنه استحقاق حتى ٩٠ يوم
١٨٢٠٥٠٠٠٠	١٨٤٠٠٠٠٠٠	الاجمالي
		يخصم:
(٥٠٤٩٨٦٥)	(٤٥٥٥٨٨٢)	عوائد أذون خزائنه حتي ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(١٩٥٣٤١٢)	(٢٠٦٤٩٦)	عوائد أذون خزائنه حتي ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(٤٠٩٦٥٣٨)	(٦٤٣٣١١٠)	عوائد أذون خزائنه حتي ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
(٧١٣٥١٨)	--	عوائد أذون خزائنه حتي ٩٠ يوم لم تستحق بعد
١٧٠٢٣٦٦٦٧	١٧٢٨٠٤٥١٢	الصافي

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية بالبنوك
٩٦٢٥٣٩	١٦٩٥٦٤٥	
٩٦٢٥٣٩	١٦٩٥٦٤٥	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية لدى البنوك
١٠٠٧٨٦٦	١٦٩٥٦٤٥	اذون خزائنه استحقاق حتى ٩١ يوم
٢٨٩٠٨٠٠	--	النقدية وما في حكمها
٣٨٩٨٦٦٦	١٦٩٥٦٤٥	

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 ٦٠٠ ٤٦٦ ٧٠٤٦ جنيه مصري. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦٠٧١٧ 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 اتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنوع المحفظة في مختلف الاوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزائنه واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

الشركة السعودية المصرفية للاستثمار والتمويل

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

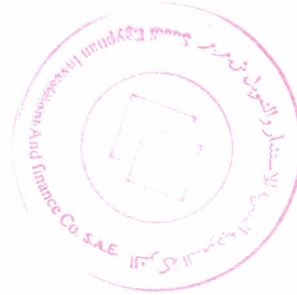
الرصيد في ٢٠٢٣/١/٣١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري -	جنيه مصري (١٤٤ ٩٦١)	جنيه مصري -	جنيه مصري ٢ ٨٥٥ ٠٣٩
مخصص قضايا *	-	-	-	٣٥٠ ٠٠٠
مخصص ضرائب **	-	-	-	٣ ٢٠٥ ٠٣٩
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	-	(١٤٤ ٩٦١)	-	٣ ٢٠٥ ٠٣٩

* 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

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري ٢ ٥١٩ ٧٨٦	جنيه مصري ٨٥٧ ٢٠٥	ضرائب اذون خزانة
١٩١ ١٢١	١٨ ٨٠٩	ضرائب توزيعات
١٠٧ ٣٨٧	١٩٠ ٥٠٠	مصرفات مستحقة
٤٦ ٩٨٢	٧٠ ٤١٨	مساهمة تكافلية
٣ ١٧٩	٨٢ ٩٤١	ضريبة الدخل المستحقة
٦٦٢	٦٦٢	دائنون متنوعون
٢٠٩	١٣١	رسوم التطوير المستحقة
٨٥	٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
-	٢٠ ٠٠٠	شركة مصر للاستثمارات المالية
-	٥ ٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٢ ٨٦٩ ٤١١	١ ٢٤٥ ٧٥١	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

<u>٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢٣/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦١ ٧٠٩	٢٠٦ ٧٦١	مصروفات بورصة
٤٧ ٢٥٠	٥٧ ٧٥٠	أتعاب مراجعة
٣٨ ٧١٨	٤٦ ٩٨٢	المساهمة التكافلية
٣٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	تبرعات
٤٨ ٤٠٠	٢٦ ٤٠٠	صيانة مباني
٣٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٢ ٩٢٧	٢٢ ٩٩٢	مصروفات تأمين
٢٢ ٣٢٩	٢٢ ١٩٨	مصروفات أخرى
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	مصروفات نشر
٦ ١٠٧	١٦ ٥٠٠	أتعاب قضائية
١٠ ٤٨٨	١٥ ٤١٣	صيانة معدات مكتب
١٣ ٠٣٥	١٥ ٦٩٥	عمولة بنك
١١ ١٧٢	١١ ٢٨٤	اشتراكات
٧ ٥٠٠	٧ ٦٢٥	مصروفات حفظ أسهم - مصر المقاصة
٦ ١٨٠	٥ ٨١٠	تموين وجراج وترخيص سيارة
١١ ٩٤٢	٥ ٣٦٩	مصاريف علاج
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	مصروفات جمعية عمومية
٣ ٠٠٦	٢ ٨٢٥	رسوم وعمولات أسهم
٣٦ ٦٢٤	٢ ٦٥٤	صيانة سيارات
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
٢ ١٠٤	١ ٧٣٧	مصروفات كهرباء
٦٢٦	٨٦٥	تليفونات
٣١٠	٣٧٦	رسوم تطوير
-	٣٢٤	مصروفات الاقرار الضريبي
٣ ٢٧٢	-	ضرائب عقارية
<u>٥٤٥ ٧٤٩</u>	<u>٥٤٧ ٦١٠</u>	الإجمالي

١٤- ضريبة الدخل:

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

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٤٩٩ ٧٨٢	١٣ ٨١٨ ٩٨٦	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٢ ٥٨٧ ٤٥١	٣ ١٠٩ ٢٧٢	الضريبة المحسوبة
		<u>الأثر الضريبي</u>
٤٣٩ ٧٤٢	٤٢٠ ٣٣٥	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٢ ٩٨٨ ٨٣٥)	(٣ ٥٢٦ ٤٢٨)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
٣٨ ٣٥٨	٣ ١٧٩	ضرائب الدخل
%٠,٣٣	%٠,٠٢	السعر الفعلي للضريبة

١٥- نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٤٦١ ٤٢٤	١٣ ٨١٥ ٨٠٧	صافي أرباح الفترة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٢٩	٢,٧٦	نصيب السهم في صافي الأرباح

١٦- الموقف الضريبي

١/١٦ ضريبة شركات الأموال

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

- السنوات ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الاجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ لصالح الشركة، وبالرغم من ذلك تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصري عن تلك الفروق.

- السنوات ١٩٩٧/١٩٩٤ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.

- السنوات من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.

- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٩٦ ١٨٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٢٤١ ٦١٥ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم تقديم الإقرارات الضريبية 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 الينا نموذج (٣٨) اخطار بفروق الضريبة) وجاري تسوية المبالغ المدفوعه 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 وارادة من المصلحة.

١٧- الموقف القضائي

- ١/١٧ 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.
- ٢/١٧ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ ورقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتداولة في المحكمة.
- ٣/١٧ القضايا المرفوعة من وزارة المالية بخصوص اعفاء فوائد القروض بالنقد الاجنبي من الخضوع للضريبة عن اعوام ١٩٨٦/٨٥ وقد كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٧٦٤٦٦ لسنة ٦٧ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٤/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص أحقية الشركة في اعتماد خصم كامل القيمة الإيجارية من الوعاء الضريبي للشركة عن السنوات من ١٩٨٠ حتى ١٩٩٣ والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٣١٦٣٦ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية، الاستثمارات المالية، المدينون والأرصدة المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة 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.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخص أطراف ذات علاقة سوى قيام الشركة بالتأمين لدى شركة مصر للتأمين (أحد مساهمي الشركة) وقد بلغ قيمة ما تم إثباته من مصروفات للتأمين حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٢٢ ٩٩٢ جنية مصري.

٢٠- أحداث هامة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذي تضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة القائمة وتضمن أيضا بعض المعايير الجديدة. وتمثلت أهم التعديلات في :

التاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
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 محاسبة مصرى رقم (١٠) الأصول الثابتة
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣	لا يوجد أصول غير ملموسة بالشركة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم على الأصول غير الملموسة	معيار محاسبة مصرى رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة
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 الاستثمار العقاري	معيار محاسبة مصرى رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
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 محاسبة مصرى رقم (٣٥) الزراعة
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣	لا يوجد أصول تعدينية بالشركة	إمكانية تطبيق نموذج إعادة التقييم	معيار محاسبة مصرى رقم (٣٦) التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية
يسرى تطبيق التعديل على الفترات المالية لشركات التأمين	لا تأثير	خاص بشركات التأمين	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٥٠) عقود التأمين

- صدر قانون رقم (٣٠) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٦/١٥ والخاص بتعديل قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بـعدة تعديلات من أهمها تعديلات على الشرائح الضريبية المطبقة على الأجور والمرتبات وما في حكمها وفرض ضريبة على توزيعات صناديق الاستثمار وإعفاء أرباح عدة أنواع من صناديق الاستثمار.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد سامي برعي
الأستاذ / أحمد محمد سامي برعي

الإدارة المالية
أحمد سعيد عطيه
الأستاذ / أحمد سعيد عطيه