



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

٢٨ صادر رقم

السادة / ادارة الافصاح  
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في  
٢٠٢١/١٢/٣١ 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 ٧/٢٨/٢٠٢٢

## تقرير مراقب الحسابات

د. عبد العزيز حجازي وشركاه  
محاسبون قاتونيون ومستشارون  
٦ شارع بولس حنا - الدقي - الجيزة  
هاتف: ٣٧٦٠٠٥١٦ - ٣٧٦٠٠٥١٧ (٢٠٢)  
فاكس: ٣٧٦٠٠٢١٥ (٢٠٢)  
محمول: ١٠٠ ١٦٩٩٣٠١ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني: dramheqazv@crowe.com.eg  
الرقم البريدي: ٢١٣٢

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وأننا نرى أن المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

### الرأي

فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات



أ.د. محمد عبد العزيز حجازي

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه



القاهرة في : ١٧ / ٢ / ٢٠٢٢

www.crowe.eg

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٧ ٨١٩	١٥ ٦٤٠	(٤)،(٢-٢)	الأصول غير المتداولة
٩٦ ٤٤٥ ٨٦٨	٨٦ ٢٠٠ ١٥١	(٥)،(٣-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	-	(٦)،(٤-٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٦ ٤٧٣ ٦٨٧	٨٦ ٢١٥ ٧٩١		إستثمارات عقارية (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣٥ ٢٧٢	١٧٠ ٢٨٥	(٧)	الأصول المتداولة
١٣٣ ٦٣٢ ٧٢٨	١٦١ ٠٤٠ ٨٣٢	(٨)،(٣-٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	٩٠٨ ٣٧٧	(٩)	أذون خزانة
١٥٦ ٥٨٤ ٥٧٥	١٦٢ ١١٩ ٤٩٤		نقدية لدى البنوك
٢٥٣ ٠٥٨ ٢٦٢	٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(١٠)،(٧-٢)	رأس المال المصدر والمنفوع بالكامل
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٨-٢)	إحتياطي قانوني
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(٩-٢)	إحتياطي عام
٦٨ ٠١٤ ١٦١	٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	(٣-٢)	إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٦ ٤٠٥ ٨٤٨	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠		الأرباح المرحلة
٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١٩ ٢١٧ ٣٦٢		صافي ربح السنة
٢٤٦ ٤٢١ ٦٩٢	٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	٣ ٣٥٠ ٠٠٠	(١١)،(٦-٢)	مخصص مطالبات
٣ ٢٨٦ ٥٧٠	١ ٥١٨ ٤٧٢	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٦٣٦ ٥٧٠	٤ ٨٦٨ ٤٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦ ٦٣٦ ٥٧٠	٤ ٨٦٨ ٤٧٢		اجمالي الإلتزامات
٢٥٣ ٠٥٨ ٢٦٢	٢٤٨ ٣٣٥ ٢٨٥		اجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات



الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى ( ٢١ ) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها. تقرير مراقب الحسابات مرفق



الإدارة المالية  
الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه  
[Signature]

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
			<b>إيرادات النشاط</b>
٧ ٣٦٩ ٤٥٦	٦ ٥٥٨ ٢٠٨	(٥-٢)	عوائد توزيعات إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠ ٠٢٤ ١٤٦	١ ١٧٧ ٤٠٨	(٥-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨ ٧٤٢ ٩١٠	١٨ ٥٩٩ ٥٥١	(٥-٢)	عوائد أدون الخزنة
<b>٣٦ ١٣٦ ٥١٢</b>	<b>٢٦ ٣٣٥ ١٦٧</b>		
			<b>يخصم</b>
١ ٥٣٦ ٨٣٨	١ ٨٤٦ ٦٢٥		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٣٣٥ ٠٥١	٣٨١ ٤٨٨		أجور ومكافآت
١ ٢٦٧ ٤٠٢	١ ٢٠٧ ٥١١	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٣ ٧٤٨ ٥٨٢	٣ ٧١٩ ٩١٠		ضرائب عوائد أدون الخزنة
٧١٨ ٥٤٩	٦٠٢ ٩١٠		ضريبة التوزيعات
٢١ ٧٢٩	١٢ ١٧٩	(٤)،(٢-٢)	إهلاكات الأصول الثابتة
٣٥٠ ٠٠٠	-		مخصص مطالبات
<b>٧ ٩٧٨ ١٥١</b>	<b>٧ ٧٧٠ ٦٢٣</b>		
<b>٢٨ ١٥٨ ٣٦١</b>	<b>١٨ ٥٦٤ ٥٤٤</b>		<b>صافي ربح النشاط</b>
			<b>يضاف / يخصم</b>
٣٦٤ ٦٩٩	٣٣٨ ٦٥٧	(٥-٢)	فوائد بنكية دائنة
٣٣٤ ٠٢٤	٣٧٢ ٢٧١	(٥-٢)	إيرادات أخرى
<b>٢٨ ٨٥٧ ٠٨٤</b>	<b>١٩ ٢٧٥ ٤٧٢</b>		<b>أرباح السنة قبل الضرائب</b>
(٢ ١٤٤ ٩٥٨)	(٥٨ ١١٠)	(١٤)،(١٠-٢)	ضرائب الدخل
-	-	(٢-١٠ب)	ضرائب مؤجلة
<b>٢٦ ٧١٢ ١٢٦</b>	<b>١٩ ٢١٧ ٣٦٢</b>		<b>صافي أرباح السنة</b>
<b>٤,٧٦</b>	<b>٣,٤٠</b>	(١٥)	<b>نصيب السهم فى ارباح السنة</b>



الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى ( ٢١ ) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	صافي أرباح السنة
(٦ ٧٦٨ ٩٢٤)	(٨ ٤٠٢ ٩١٠)	الأصول المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(٧ ٥٥٥ ٣٠٧)	(٨ ٥١ ٩٣٧)	الأصول المالية المتاحة للبيع - الذي تم تسويته في الأرباح و الخسائر
<u>١٢ ٣٨٧ ٨٩٥</u>	<u>٩ ٩٦٢ ٥١٥</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى ( ٢١ ) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق



الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



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
٢٤٧ ٧٣٦ ١٨٠	٢٣ ٢٦٨ ٠٢٩	١٠٦ ٨٤٠ ٢٠٢	٨٢ ٣٣٨ ٣٩٢	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٢٣ ٢٦٨ ٠٢٩)	٢٣ ٢٦٨ ٠٢٩	-	-	-	-
(٧ ٣٨٣ ٠١٦)	-	-	(٦ ٧٦٨ ٩٢٤)	-	-	-
( ١٥٤ ٧٥٤ )	-	-	(٧ ٥٥٥ ٣٠٧)	-	-	-
١٦ ٦٧٥ ٨٥٣	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	-	-	-	-	-
١٢ ٣٨٧ ٨٩٥	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	-	(١٤ ٣٢٤ ٢٣١)	-	-	-
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	-	-	-
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	-	-	-	-
٢٤٦ ٤٢١ ٦٩٢	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١١٦ ٤٠٥ ٨٤٨	٦٨ ٠١٤ ١٦١	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
٢٤٦ ٤٢١ ٦٩٢	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١١٦ ٤٠٥ ٨٤٨	٦٨ ٠١٤ ١٦١	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣
-	(٢٦ ٧١٢ ١٢٦)	٢٦ ٧١٢ ١٢٦	-	-	-	-
(٨ ٤٠٢ ٩١٠)	-	-	(٨ ٤٠٢ ٩١٠)	-	-	-
( ٨٥١ ٩٣٧ )	-	-	( ٨٥١ ٩٣٧ )	-	-	-
١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	-	-	-	-	-
٩ ٩٦٢ ٥١٥	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	-	(٩ ٢٥٤ ٨٤٧)	-	-	-
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-
(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	-	-	-	-
٢٤٣ ٤٦٦ ٨١٣	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	١٣٠ ٢٠٠ ٥٨٠	٥٨ ٧٥٩ ٣١٤	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

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 السنة

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات نقدية

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول للأرباح المرحلة

بنود الدخل الشامل عن الفترة

فروق تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي الدخل الشامل عن السنة

توزيعات نقدية

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم إيقاف تجنيد الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى ( ٢١ ) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢٨ ٨٥٧ ٠٨٤	١٩ ٢٧٥ ٤٧٢	
(١٠ ٠٢٤ ١٤٦)	(١ ١٧٧ ٤٠٨)	
(١٤ ٩٩٤ ٣٢٨)	(١٤ ٨٧٩ ٦٤١)	
(٤ ٤٦٦ ٨٤٤)	(٣ ٣٧٦ ٤٥٥)	
(٣٦٤ ٦٩٩)	(٣٣٨ ٦٥٧)	
(٢٨٣ ٥٩٦)	(٣١١ ٩٥٦)	
٢١ ٧٢٩	١٢ ١٧٩	(٤)
٣٥٠ ٠٠٠	-	
(٩٠٤ ٨٠٠)	(٧٩٦ ٤٦٦)	
(١٠ ٦٥٣)	٦٠ ٧٣٣	
٦ ١٩٧	(٢٤ ٧٠٥)	
(٢٣٠ ٦٠٢)	(٢ ١٤٠ ٧٠٤)	
(١ ١٣٩ ٨٥٨)	(٢ ٩٠١ ١٤٢)	
١١ ٢٤٠ ٢٢٠	٣ ٥٨٦ ٣٧٢	
(٤ ١١٠ ٧٢٤)	(١ ٤١٨ ٠٩٤)	
(٢٣٥ ١٨٧ ٩٠٩)	(٢٥٨ ٣١٠ ٠٧٣)	
٢٦٤ ٧٠٠ ٠٠٠	٢٥٣ ٣٧٥ ٠٠٠	
(١٤ ٠٢٢)	-	
٢٨٣ ٥٩٦	٣١١ ٩٥٦	
٣٦٤ ٦٩٩	٣٣٨ ٦٥٧	
٣٧ ٢٧٥ ٨٦٠	(٢ ١١٦ ١٨٢)	
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	
(١٣ ٧٠٢ ٣٨٣)	(١٢ ٩١٧ ٣٩٤)	
٢٢ ٤٣٣ ٦١٩	(١٧ ٩٣٤ ٧١٨)	
٢٨٢ ٩٥٦	٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	
٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	٤ ٧٨١ ٨٥٧	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح السنة 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)

إهلاك الأصول الثابتة

مخصص مطالبات محتملة

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

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

إيرادات تأجير مبنى الشركة (إيرادات استثمارات عقارية)

الفوائد الدائنة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) 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 السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**١- نية عن الشركة**

تأسست الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وبموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ٣٥ بتاريخ ٧ مارس ١٩٧٦ . مقر الشركة ٥٦ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، مدينة الجيزة، مصر . ويتمثل غرض الشركة الأساسي في العمل على تنمية أنشطة سوق رأس المال في جمهورية مصر العربية بغرض تحقيق التنمية الاقتصادية والقيام بالأنشطة التي تتماشى مع أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار في جمهورية مصر العربية.

**٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة**

**١-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية**

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر . وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر 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 استيعادات أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما 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)
مباني	٢٠ - ٢٥
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات	٣
آلات ومعدات	٥
أثاث	١٠
كمبيوتر وهواتف	٢

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

٣-٢ الأدوات المالية

٢-٣-٢ الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢-٣-٢ التوبيخ والقياس اللاحق

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢-٣-٤ الأصول المالية - تقييم ما اذا كانت التصفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح. عند تقييم ما اذا كانت التصفقات 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 التصفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يلبي هذا الشرط عند اجراء هذا التقييم تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التصفقات النقدية.
- الشروط التي قد تجعل مهمل الفساحل التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق والإضافات.
- الشروط التي تقصر مطالبته الشركة بالتصفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الانتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الأساسية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً لانتهاء المبكر) يتم التعامل معها على انها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة 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  
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.  
الأخر  
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  
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.  
الأخر  
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 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 مفترضة) 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 إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٢-٣-٩ الأصول المالية غير المشتقة:

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- 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 - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي

والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً :

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

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

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

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:

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

#### ٢-٣-١٠ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز التقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للمعد والتدفقات التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بحسب القائمة القملي 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 الأخر 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 المعقدة للأصل المالي.

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

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق المقدم مثل التعثر عن السداد أو التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لقبها بطروف 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 الأخر يتم تحميل الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

#### ٢-٣-١٣ إعدام الدين

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

نوع الاستثمار العقاري	العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)
مباني	٢٠ - ٢٥

#### ٢-٥ تحقق الإيراد

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

١٠-٢ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

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

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

#### ١١-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

#### ٣- أسس إعداد القوائم المالية

- ١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة  
يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٨ / ٢ / ٢٠٢٢.
- ٢-٣ القياس  
يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- ٣-٣ عملة العرض والإفصاح  
يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل.
- ٤-٣ التقديرات والافتراضات  
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستأثر بذلك التعديل.

الشركة السعودية العميرة للاستثمار والتطوير  
 تابع الإفصاحات الخاصة بالتزام الشركة المالية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 ٤- الأصول الثابتة (بالصافى)

الإجمالي	كمبيوتر وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات وسائط نقل	المباني	البيسان
١ ٦٦٦ ٦٠٠	٤٦ ٥١٨	١٨٩ ٢٧٨	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	الإستثمارات خلال السنة
(٤٠ ٦٦٨)	(١٦ ٤٩٧)	(٢٤ ١٧١)	-	-	-	-	الإستثمارات خلال السنة *
١ ٦٢٥ ٩٣٢	٣٠ ٠٢١	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٦٣٨ ٧٨١	٣٢ ٤٩٦	١٨٨ ٨٣٢	١٤٣ ٩٦٣	١٦٦ ٤٧٠	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإفصاح في ١ يناير ٢٠٢١
١٢ ١٧٩	٧ ٠١١	٤٤٦	-	٤ ٧٢٢	-	-	إهلاك الفترة
(٤٠ ٦٦٨)	(١٦ ٤٩٧)	(٢٤ ١٧١)	-	-	-	-	مجموع إهلاك الإستثمارات *
١ ٦١٠ ٢٩٤	٢٣ ٠١٠	١٦٥ ١٠٧	١٤٣ ٩٦٣	١٧١ ١٩٢	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠	مجموع الإفصاح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥ ٦٤٠	٧ ٠١١	-	-	٨ ٦٢٩	-	-	صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ *
٢٧ ٨١٩	١٤ ٠٢٢	٤٤٦	-	١٢ ٣٥١	-	-	صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

\* بموجب قرار مجلس إدارة الشركة رقم (٢٢٢) المؤرخ في ١٨ / ٢ / ٢٠٢١ تم الموافقة على توريد بعض الأصول الثابتة المتبقية وغير الصالحة للاستخدام.  
 \* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المتبقية تقريبا بالكامل وازالت مستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٥٦٤ ٦٨٦ جنيه مصري كما يلي:

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



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١
	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للاستثمار	%١٠	٥٩ ٦٨٦ ٠٠٠	%١٠	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢- بنك التعمير والإسكان	أقل من ١%	٦ ٣٠٠ ٩١٢	أقل من ١%	٥ ٧٠٧ ١٤٠
٣- المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو	أقل من ١%	٣ ٦٠٠ ٨٤٤	أقل من ١%	٢ ٦٠٧ ٠٠٠
٤- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من ١%	٣ ٣٤١ ٩٦٠	أقل من ١%	٣ ٨٢٠ ٠٠٠
٥- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من ١%	٣ ٣٢٢ ٨٠٠	أقل من ١%	٣ ٣٨٢ ٦٩٥
٦- البنك التجاري الدولي	أقل من ١%	٣ ٠٠٢ ٧٣١	أقل من ١%	٣ ٤٣٣ ٠٢٠
٧- شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك	أقل من ١%	٢ ٤٨٨ ٨٠٠	أقل من ١%	٢ ١٢٧ ٥٢٨
٨- شركة المقطم للفنادق	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠	تحت التصفية	١ ٨٠٠ ٠٠٠
٩- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من ١%	١ ٧٨٤ ٥٠٠	أقل من ١%	٢ ٠٢٦ ٦٤٠
١٠- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من ١%	١ ٤٠٩ ١٠٠	أقل من ١%	١ ٢٨١ ٠٠٠
١١- الشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠	تحت التصفية	٥٩٧ ١٢٠
١٢- الأسكندرية للأدوية	أقل من ١%	٥٠٢ ٩٣٣	أقل من ١%	٦٨٣ ٨٠٠
١٣- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من ١%	٤٣٤ ٨٧٥	أقل من ١%	٤٥٣ ٦٢٥
١٤- ابن سينا فارما	أقل من ١%	٣٢٤ ٦٩٦	أقل من ١%	٤٠٦ ٠٧٠
١٥- المصرية للاتصالات	أقل من ١%	-	أقل من ١%	٥٩ ٦٥٠
١٦- الشركة العربية المطورة لمنتجات الألبان	تحت التصفية	-	تحت التصفية	٦ ١٢٥
١٧- مصر بنى سويف للإسمنت	أقل من ١%	-	أقل من ١%	٢٤٠ ١٠٠
١٨- بالم هيلز للتعمير	أقل من ١%	-	أقل من ١%	٢١٧ ٦٠٠
		٨٨ ٥٩٧ ٢٧١		٩٨ ٨٤٩ ١١٣
		(٢ ٣٩٧ ١٢٠)		(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)
		٨٦ ٢٠٠ ١٥١		٩٦ ٤٤٥ ٨٦٨

(-) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢ ٠٨٣ ١٢٠	٧٢ ٤٠٣ ٢٤٥
٢٦ ٥١٤ ١٥١	٢٦ ٤٤٥ ٨٦٨
٨٨ ٥٩٧ ٢٧١	٩٨ ٨٤٩ ١١٣



\* 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)

مباني	البيان
<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	الإضافات خلال الفترة
-	الاستبعادات خلال الفترة
<u>٢٤٤ ٦١٥</u>	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
-	إهلاك الفترة
<u>٢٤٤ ٦١٥</u>	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

\* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٩٥٦ ٣١١ جنيه مصري عن الفترة من ١/١/٢٠٢١ حتى ٣١/١٢/٢٠٢١ ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٥ ٤٥٠	١٠٢ ٨٠٠	مدينون توزيعات كوبيونات
٥٠ ٢٢٨	٣٣ ٨٢٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	عهد وسلف عاملين
٤ ٢٥٤	٩ ٣٥٩	ضرائب خصم من المنبع
٧ ٢٠٨	٧ ٢١٠	تأمينات لدى الغير
٨ ١٣٢	٢ ٠٩٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٣٥ ٢٧٢</u>	<u>١٧٠ ٢٨٥</u>	



٨- أذون خزانة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
٨٩ ٣٠٠ ٠٠٠	١٠٢ ٢٠٠ ٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٤٠٠ ٠٠٠	أذون خزانه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
<u>١٤٠ ٣٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٦٩ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
-	(١ ٣٥٤ ٥٨٠)	<b>يخصم:</b>
(٥ ٠٧٧ ٧٤٣)	(٦ ٠٩٧ ٠٤٢)	عوائد أذون خزانه حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(١ ٥٨٩ ٥٢٩)	(٦٠٧ ٥٤٦)	عوائد أذون خزانه حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
<u>١٣٣ ٦٣٢ ٧٢٨</u>	<u>١٦١ ٠٤٠ ٨٣٢</u>	عوائد أذون خزانه حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
		<b>الصافي</b>

٩- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	٩٠٨ ٣٧٧	حسابات جارية بالبنوك
<u>٢٢ ٧١٦ ٥٧٥</u>	<u>٩٠٨ ٣٧٧</u>	

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢ ٧١٦ ٥٧٥	٩٠٨ ٣٧٧	نقدية لدى البنوك
<u>٢٢ ٧١٦ ٥٧٥</u>	<u>٩٠٨ ٣٧٧</u>	<b>النقدية وما في حكمها</b>

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 ٦٠٠ ٠٤٦ ٧ جنيه مصري. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦ جنيه مصري تمثل ٥٠% من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تواريخ السداد. وتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار لتصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

ويتم إتباع سياسة استثمارية لرأس المال تهدف إلى تنوع المحفظة في مختلف الاوعية الاستثمارية والتي تشمل اذون خزانه واسهم وسندات ويتبع في ذلك استخدام أساليب التحاليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرارات الاستثمار التي روعي فيها الحصول على اعلى عائد في إطار البعد عن المخاطر.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالدولار الأمريكي	العملة التي تم الوفاء بها
(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسؤولية 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 ٢٠٢١/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	جنيه مصري ٣ ٠٠٠ ٠٠٠
جنيه مصري ٣٥٠ ٠٠٠	-	-	-	جنيه مصري ٣٥٠ ٠٠٠
٣ ٣٥٠ ٠٠٠	-	-	-	٣ ٣٥٠ ٠٠٠

\* تم توضيح تفاصيل القضايا المرفوعة ضد الشركة بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ١٧.

\*\* تم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للموضح بالموقف الضريبي بالإيضاح رقم ١٦.

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري ٨٢٣ ٨٠٢	جنيه مصري ١ ١٦٧ ٢٥٧	ضرائب اذون خزانة
١٩٩ ٠٠٠	١٩٤ ٥٠٠	مصرفات مستحقة
٨٠ ٩٢٠	٦٧ ٦١٥	مساهمة تكافلية
٢ ١٤٤ ٩٥٨	٥٨ ١١٠	ضريبة الدخل المستحقة
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	مصر للاستثمارات المالية
٦ ٧٧١	٥ ١٣٩	ضرائب توزيعات
١٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٦٦١	٦٦٢	دائنون متنوعون
٢٧٠	١٠٤	رسوم التطوير المستحقة
٨٥	٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
١٠٣	-	ضريبة خصم
٣ ٢٨٦ ٥٧٠	١ ٥١٨ ٤٧٢	



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٥ ٦٧٨	٣٣١ ٧٢٥	مصروفات بورصة
٣٦ ٠٠٠	١٣٨ ٥٠٠	أتعاب قضائية
١١٨ ٠٠٠	١٢٧ ٥٠٠	أتعاب مراجعة
٧٩ ٢٠٠	٩٠ ٢٠٠	صيانة مباني
٦٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠	تبرعات
٨٠ ٩٢٠	٦٧ ٦١٥	مساهمة تكافلية
٦٤ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠	مصروفات نشر
٦٢ ٩٨٠	٣٥ ٤١٧	رسوم وعمولات اسهم
٤٩ ٥٣٥	٣٣ ٩٥٥	مصروفات اخرى
٣١ ٤١٤	٣٠ ٧٨٦	عمولة بنك
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٣ ٩٥٩	٢٤ ٤٧٤	مصروفات تأمين
١٩ ٢٤٠	٢٤ ١٤٠	صيانة سيارات
١٠ ٠٠٠	٢٠ ٩١٠	مصروفات جمعية عمومية
١١ ٢٥٥	٢٠ ٥٧٥	مصاريف علاج
-	٢٠ ٠٠٠	أتعاب تقييم استثمارات الشركة غير المقيدة
١٦ ٨٢٥	١٦ ٨٢٥	مصروفات الإقرار الضريبي
١٥ ٥١٨	١٥ ٤٠٨	اشتراكات
١٣ ٩٣٥	١٤ ٠١٠	تموين وجراح وترخيص سيارة
٨ ٦٣٣	١١ ٠٧٠	أدوات كتابية
-	١٠ ٨٠٠	دورات تدريبية
١٤ ٤٩٢	١٠ ١٥٤	صيانة معدات مكتب
٧ ٥٠٠	٧ ٥٠٠	مصروفات حفظ اسهم مصر للمقاصة
٥ ٩٣٠	٦ ٤٥٠	مصروفات كهرباء
٤ ١٨١	٣ ٦٣٤	تليفونات
٦ ٥٤٥	٣ ٢٧٢	ضرائب عقارية
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	الغرفة التجارية
٦٤٧	٥٤١	رسوم تطوير
١٥٠ ٠٠٠	-	ضريبة كسب العمل
١٧ ٩٦٥	-	صندوق حماية المستهلك
٦ ٠٠٠	-	ملابس عمال
١ ٢٦٧ ٤٠٢	١ ٢٠٧ ٥١١	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:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٨ ٨٥٧ ٠٨٤	١٩ ٢٧٥ ٤٧٢	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة+
<u>٦ ٤٩٢ ٨٤٤</u>	<u>٤ ٣٣٦ ٩٨١</u>	الضريبة المحسوبة
		<u>الأثر الضريبي</u>
٧٧٣ ٦٧٨	٨٣١ ٠٨٣	ضريبة المصروفات غير القابلة للخصم
(٥ ١٢١ ٥٦٤)	(٥ ١٠٩ ٩٥٤)	ضريبة الإيرادات غير الخاضعة للضريبة
-	-	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>٢ ١٤٤ ٩٥٨</u>	<u>٥٨ ١١٠</u>	ضرائب الدخل
%٧,٤٣	%٠,٣٠	السعر الفعلي للضريبة

١٥ - نصيب السهم في أرباح السنة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦ ٧١٢ ١٢٦	١٩ ٢١٧ ٣٦٢	صافي أرباح السنة
(٣٥٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٠٠)	يخصم منه
(٢ ٥٦٧ ٣٩٣)	(١ ٨١٢ ٩١٦)	حصة العاملين في الأرباح المقترحة / المعتمدة
<u>٢٣ ٧٩٤ ٧٣٣</u>	<u>١٧ ٠٠٤ ٤٤٦</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة / المعتمدة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي أرباح السنة
<u>٤,٧٦</u>	<u>٣,٤٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		نصيب السهم في صافي الأرباح
		• لاتقوم الشركة بتوزيع أرباح خلال المراكز المالية



١٦ - الموقف الضريبي

١/١٦ ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٨١/١٩٧٦ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوات ١٩٨٤/١٩٨٢ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد اية التزامات ضريبية فيما عدا المطالبة رقم ١٧٧٧ عن السنوات ٨٦/٨٥ عن ضريبة القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) والمرفوعة بشأنها الطعن رقم ٦٩/٧٨١ ق. وهي مرجحة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجزية. والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيم المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ معفاة من الضريبة.

- السنوات ١٩٨٥/١٩٨٦ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوات. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.
- السنوات ١٩٨٧/١٩٩٣ 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 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 ١٩٩٤/١٩٩٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار 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 المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٦١٥ ٢٤١ ٦١٥ 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.
- سنة ٢٠٢٠ 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 ورد للشركة نموذج رقم (٣١ إخطار بتحديد موعد فحص) وتم سداد مبلغ تحت حساب الضريبة وتكوين مخصص بمبلغ آخر لحين الانتهاء من التقرير النهائي للفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور الشهرية وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية بالإضافة إلى تسليم النماذج السنوية والربع سنوية المطلوبة.

#### ضريبة الدمغة

٣/١٦

- السنوات منذ بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.

٤/١٦ الضريبة العقارية

- قامت الشركة بسداد مستحقات الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لآخر مطالبة وارده من المصلحة.

١٧- الموقف القضائي

- ١/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص النقد الأجنبي والتي كسبتها الشركة في الاستئناف وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٦١٨٤ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٢/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص ضريبة الدمغة النسبية للشركة والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٢٨٦١٧ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٣/١٧ القضايا العمالية رقم ٤٠٨ لسنة ٢٠١٤ ورقم ٥٤٥ لسنة ٢٠١٤ والمتداولة في المحكمة.
- ٤/١٧ القضايا المرفوعة من وزارة المالية بخصوص اعفاء فوائد القروض بالنقد الاجنبي من الخضوع للضريبة عن اعوام ١٩٨٦/٨٥ وقد كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٧٦٤٦٦ لسنة ٦٧ قضاء اداري ومتداولة حالياً.
- ٥/١٧ القضية المرفوعة من وزارة المالية بخصوص أحقية الشركة في اعتماد خصم كامل القيمة الإيجارية من الوعاء الضريبي للشركة عن السنوات من ١٩٨٠ حتى ١٩٩٣ والتي كسبتها الشركة وتم الطعن على الحكم ثم تم الغاءه وتحويل القضية الى مجلس الدولة برقم ٣١٦٣٦ لسنة ٧٤ قضاء اداري ومتداولة حالياً.

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

يمثل خطر سعر الفائدة في التغيير في قيمة الأداة المالية بسبب التغيير 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 أدوات الخزينة التي استحقاقها يكون قصير الأجل.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخص أطراف ذات علاقة سوى قيام الشركة بالتأمين لدى شركة مصر للتأمين (أحد مساهمي الشركة) وقد بلغ قيمة ما تم إثباته من مصروفات للتأمين حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٤٧٤ ٢٤ جنيه مصري.

٢٠- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ تم تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي سبق إصدارها بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تضمن بعض التعديلات على معايير المحاسبة القائمة وتضمن أيضاً بعض المعايير الجديدة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٩.

هذا وقد صدر بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية على أن يتم تطبيقها على القوائم المالية للشركة بدءاً من عام ٢٠٢١ ثم صدر تعميم من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الخاص بالأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك نتيجة للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من انتشار فيروس كورونا وصعوبة تواجدها بالموارد البشرية بالشركات للعمل بكامل طاقتها. وقد التزمت الشركة بكافة متطلبات المعايير الجديدة.



٢١- أحداث هامة

■ إن حدث إنتشار فيروس كورونا ( كوفيد -١٩ ) في مطلع ٢٠٢٠ وتشبهه في عدة مناطق جغرافية حول العالم والتي شملت جمهورية مصر العربية مسبباً اضطرابات للأشطة الاقتصادية والأعمال تعتبره الشركة من الأحداث الهامة التي سوف تؤثر على المناخ الإقتصادي والذي بالتعبئة يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة إنخفاض في الإيرادات. وتقوم الشركة بتقييم المخاطر المحتملة التي تؤثر على أنشطة الإستثمار التي تقوم بها وفي حال حدوث أي تغييرات جوهريه في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للقرات اللاحقة.

صدر قرار وزير المالية رقم ١٨٨ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٦/٣/٢٠٢٠ والذي نص على إلزام كافة الشركات والجهات المسجلة بمصلحة الضرائب المصرية بإصدار فواتير الكترونية من خلال منظومة الفاتورة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية على ان يتم اصدار قرارات من رئيس مصلحة الضرائب بمراحل تطبيق الفاتورة الكترونية على الشركات فيما بعد، وقد صدر عدة قرارات من رئيس مصلحة الضرائب (قرار رقم ٣٨٦ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٥١٨ لسنة ٢٠٢٠ وقرار رقم ٨٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار رقم ١٩٥ لسنة ٢٠٢١ وقرار ٤٤٣ لسنة ٢٠٢١ وقرار ٦١٩ لسنة ٢٠٢١ الخاصين بالزام كل من الشركات المسجلة بمركز كبار الممولين ومركز متوسطى الممولين (القاهرة) ومركز كبار ممول المهن الحرة وأغلب الشركات المسجلة في مأموريتي الاستثمار والمساهمة بالقاهرة بمنظومة الفاتورة الالكترونية) كما صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٦٠٢ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٩/٦/٢٠٢١ بالزام كافة الجهات الحكومية وشركات القطاع العام وشركات قطاع الاعمال العام والشركات التى تساهم فيها الدولة وغيرها من الاشخاص الاعتبارية العامة فى رأسمالها بنسبة تتجاوز ٥٠% بالتسجيل فى منظومة الفاتورة الالكترونية وخطر تعاملهم مع اية موردين أو مقاولين او مقدمى خدمات إلا اذا كانوا مسجلين فى منظومة الفاتورة الالكترونية. وتقوم الشركة حالياً باتخاذ الإجراءات اللازمة للتسجيل في منظومة الفاتورة الالكترونية.



الإدارة المالية

الأستاذ / أحمد سعيد عطيه