

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل ش.م.م
SAUDI EGYPTIAN INVESTMENT & FINANCE CO. S.A.E

٥٦ شارع جامعة الدول العربية - المهندسين س.ت.٣١ ٨١٠ جيزة ت: ٣٧٦٠٤٦٨١ - ٣٧٦٠٤٦٨٢ فاكس: ٣٧٦٠٤٦٨٣

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

صادر رقم: ٣٣٩

السادة / ادارة الافصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،

نتشرف بأن نرفق لكم طيه القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ متضمنة تقرير السيد مراقب الحسابات وذلك فور وصوله الينا .

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

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

مسئول علاقات المستثمرين

مصطفى عطيه عبد العزيز



تحريرا في ٢٠١٩/١١/٥

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وكذا تقرير الفحص المحدود



	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢	قائمة الدخل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣	قائمة الدخل الشامل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥	قائمة التدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩



محاسبون قانونيون ومستشارون
أعضاء كرو هوروث الدولية

٦ شارع بولس حنا - الدقى - الجيزة .
رقم بريدى : ٢١٢٢ - القاهرة - جمهورية مصر العربية
هاتف: ٠٥١٦ - ٣٧٦٠ - ٠٥١٧ - ٣٧٦٠ (٢٠٢)
فاكس : ٠٢١٥ - ٣٧٦٠ - ٠٢١٥ (٢٠٢)
محمول: ٠١٠٠ ١٦٩٩٣٠١ - ٠١٠٠ (٢٠٢)
website: www.dramhegazy.com
E-mail: dramhegazy@tedata.net.eg

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 المالى المرفق للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى 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 بمعرفتتنا كمراتب لحسابات الشركة" . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى 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 فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

د. محمد عبد العزيز حجازي

د. د. عبد العزيز حجازي وشركاه Crowe



القاهرة فى : ٥ نوفمبر ٢٠١٩



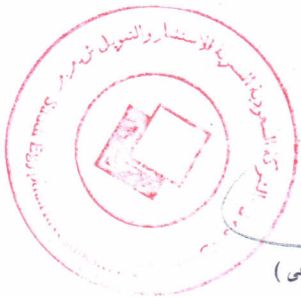
الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٧٩ ٥٣٢	٤١ ٣٥٧	(٤)،(٢-٢)	الأصول غير المتداولة
٣٨,٢٦٥ ٣٤٧	٣٥ ٩٦٧ ١٤٧	(٥)،(٢-٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	-	(٦)،(٢-٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٨ ٣٤٤ ٨٧٩	٣٦ ٠٠٨ ٤٠٤		إستثمارات عقارية
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٧٨ ٨٤٥	٥٤٤ ٩٠١	(٧)	الأصول المتداولة
١٢٩ ٧٨٦ ٦٧٩	١٣٩ ٥٥٠ ٨٥٥	(٨)،(٢-٣)	مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(٩)،(٢-٤)	أذون خزانة
٢ ٩٨١ ٠٧٩	٨٨٥ ٣٤٧	(١٠)	إستثمارات مالية في شهادات استثمار
١٣٨ ٢٤٦ ٦٠٣	١٤٠ ٩٨١ ١٠٣		تقديرة لدى البنوك
١٧٦ ٥٩١ ٤٨٢	١٧٦ ٩٨٩ ٥٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	(١١)،(٢-٨)	حقوق المساهمين
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٢-٩)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(٢-١٠)	إحتياطي قانوني
١٤ ٣٣١ ٥٠٧	١١ ٦٧١ ٥١٥	(٢-٤)	إحتياطي عام
٩٩ ٤٥٧ ٤٤٥	١٠٦ ٨٤٠ ٢٠٢		إحتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٢ ٣١٥ ٤٨٦	١٨ ٩٩١ ١٢٠		الأرباح المرحلة
١٧١ ٣٩٣ ٩٩٥	١٧٢ ٧٩٢ ٣٩٤		صافي ربح الفترة / العام
			إجمالي حقوق المساهمين
٣ ٠٧٦ ٦٤٢	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)،(٢-٧)	الإلتزامات المتداولة
٢ ١٢٠ ٨٤٥	١ ١٩٧ ١١٣	(١٣)	مخصص مطالبات
٥ ١٩٧ ٤٨٧	٤ ١٩٧ ١١٣		أرصدة دائنة متنوعة
٥ ١٩٧ ٤٨٧	٤ ١٩٧ ١١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧٦ ٥٩١ ٤٨٢	١٧٦ ٩٨٩ ٥٠٧		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات



رئيس مجلس الإدارة
 (الأستاذ/ محمد سامي برعى)



الإدارة المالية
 (الأستاذ/ أحمد سعيد عطيه)

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

				إيضاح	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٩/١/١		
الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الى ٢٠١٩/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
إيرادات النشاط					
٥٥٩ ٨٥٨	٦ ٢١٥ ٤٩١	٣٠٠ ٣٨٨	٦ ٩٥٧ ٧٧٧	(١٤)، (٦-٢)	صافى توزيعات إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٨٩ ١١٦	١ ٠٧٦ ٥٥١	٢٤ ١٠٨	٦١٦ ٣٢٣	(٦-٢)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٩٣ ٧٥٠	٥٨١ ٢٥٠	١٤٩ ١٦١	٥٣٦ ٦٦١	(٦-٢)	عوائد إستثمارات مالية في شهادات استثمار
٤ ٩٦٩ ٧٣٢	١٥ ٢٢٢ ١٩٢	٤ ٦٤١ ٣٧٩	١٥ ٥٧٩ ١٨٩	(١٥)، (٣-٢)	عوائد أدون الخزنة
٥ ٩١٢ ٤٥٦	٢٣ ٠٩٥ ٤٨٤	٥ ١١٥ ٠٣٦	٢٣ ٦٨٩ ٩٥٠		
يخصم					
٢٨٤ ٢٠٠	٨٦٧ ٢٦٠	٣٦٠ ٩٩٨	١ ٣٥٩ ٢٩٣		مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٧٨ ٦٦٢	٢٢٨ ٦٤٨	٩٧ ١٧٢	٢٤٢ ٩١٩		أجور ومكافآت
٢٨٣ ٨٥٥	١ ٠٥٨ ١٩٥	٢٩٧ ٧٩٢	٩٣٠ ١٥٠	(١٦)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٢ ٠٦٦	٦٦ ١٩٨	٦ ٠٦٩	٣٨ ٢٧٥	(٤)، (٢-٢)	إهلاكات
٦٦٨ ٧٨٣	٢ ٢٢٠ ٣٠١	٧٦٢ ٠٣١	٢ ٥٧٠ ٦٣٧		
٥ ٢٤٣ ٦٧٣	٢٠ ٨٧٥ ١٨٣	٤ ٣٥٣ ٠٠٥	٢١ ١١٩ ٣١٣		صافى ربح النشاط
يضاف / يخصم					
١٧٤ ٦١٥	٣٥٩ ٨٣٩	٢٥٨ ٢٣٧	٤٥٧ ٦٨٥		فوائد بنكية دائنة
٧٥ ٠٠٠	٧٦ ٥٠٠	-	٤١ ١٤٠	(١٢)	مخصصات انقضى الغرض منها
٦١ ٣٨٤	٢١٥ ٤٢٦	٦٧ ٥٢٣	٢٢١ ٥٧٣	(٦-٢)	إيرادات أخرى
٥ ٥٥٤ ٦٧٢	٢١ ٥٢٩ ٩٤٨	٤ ٦٧٨ ٧٦٥	٢١ ٨٣٩ ٧١١		أرباح الفترة قبل الضرائب
(١ ٠٦٩ ٢٧٩)	(٣ ٣٢٦ ٤٦٨)	(٥٧١ ٣١٣)	(٢ ٨٤٨ ٥٩١)	(١٧)، (١٢-٢)	ضرائب الدخل
-	٥ ٠٥٣	-	-		ضرائب مؤجلة
٤ ٤٨٥ ٣٩٣	١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	٤ ١٠٧ ٤٥٢	١٨ ٩٩١ ١٢٠		ارباح الفترة
٠,٩٠	٣,٦٤	٠,٨٢	٣,٨٠	(١٨)	نصيب السهم فى ارباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.



الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٩/١/١
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٤٨٥ ٣٩٣	١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	٤ ١٠٧ ٤٥٢	١٨ ٩٩١ ١٢٠
(٣ ٧٧٩ ١٨٠)	(٧٤٧ ٩٤٩)	(١ ٨٦٨ ٨٢٦)	(٢ ٠١٠ ٧٥٤)
(١٨٨ ٨٩٠)	(٩٦٦ ٣٠٨)	٤ ٩٣٢	(٦٤٩ ٢٣٨)
٥١٧ ٣٢٣	١٦ ٤٩١ ٢٧٦	٢ ٢٤٣ ٥٥٨	١٦ ٣٣١ ١٢٨

أرباح الفترة

الأصول المالية المتاحة للبيع- صافي التغير في القيمة العادلة

الأصول المالية المتاحة للبيع- الذي تم تسويته في الأرباح و الخسائر

مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

الشركة السعودية المصرية للإستثمار والتطوير
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩



الإجمالي	أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي	فروق تقويم استثمارات	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٩ ٤٨٧ ٣٩٢	٢١ ٣٢٥ ٤٨٤	٩٠ ٣٩٨ ١٨٩	٢٢ ٤٧٤ ١٦٢	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	٢٠١٨ في ١ يناير
-	(٢١ ٣٢٥ ٤٨٤)	٢١ ٣٢٥ ٤٨٤	-	-	-	-	المحور للأرباح المرحلة
(٧٤٧ ٩٤٩)	-	-	(٧٤٧ ٩٤٩)	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة
(٩٦٦ ٣٠٨)	-	-	(٩٦٦ ٣٠٨)	-	-	-	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	-	-	-	-	-	فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع المتباعدة خلال الفترة
١٦ ٤٩١ ٢٧٦	١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	-	(١ ٧١٤ ٢٥٧)	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(١٢ ٢٦٦ ٢٢٨)	-	(١٢ ٢٦٦ ٢٢٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١٢ ٢٦٦ ٢٢٨)	-	(١٢ ٢٦٦ ٢٢٨)	-	-	-	-	توزيعات نقدية
١٧٣ ٧١٢ ٤٤٠	١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	٩٩ ٤٥٧ ٤٤٥	٢٠ ٧٥٩ ٩٠٥	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٧١ ٣٩٣ ٩٩٥	٢٢ ٣١٥ ٤٨٦	٩٩ ٤٥٧ ٤٤٥	١٤ ٣٣١ ٥٠٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
-	(٢٢ ٣١٥ ٤٨٦)	٢٢ ٣١٥ ٤٨٦	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٠١٠ ٧٥٤)	-	-	(٢٠١٠ ٧٥٤)	-	-	-	المحور للأرباح المرحلة
(٦٤٩ ٢٣٨)	-	-	(٦٤٩ ٢٣٨)	-	-	-	بنود الدخل الشامل عن الفترة
-	-	-	-	-	-	-	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
١٨ ٩٩١ ١٢٠	١٨ ٩٩١ ١٢٠	-	(٢ ٦٥٩ ٩٩٢)	-	-	-	فروق التقييم الخاصة بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع المتباعدة خلال الفترة
١٦ ٣٣١ ١٢٨	١٨ ٩٩١ ١٢٠	-	-	-	-	-	استبعاد أثر الاضمحلال المكون خلال الفترة
(١٤ ٩٣٢ ٧٢٩)	-	(١٤ ٩٣٢ ٧٢٩)	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١٤ ٩٣٢ ٧٢٩)	-	(١٤ ٩٣٢ ٧٢٩)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٧٢ ٧٩٢ ٣٩٤	١٨ ٩٩١ ١٢٠	١٠٦ ٨٤٠ ٢٠٢	١١ ٦٧١ ٥١٥	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	توزيعات نقدية
-	-	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٧٢ ٧٩٢ ٣٩٤	١٨ ٩٩١ ١٢٠	١٠٦ ٨٤٠ ٢٠٢	١١ ٦٧١ ٥١٥	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تم إيقاف تجنيد الإحتياطيات حيث بلغت النسب القانونية

الشركة السودانية المصرفية للإستثمار والتحويل
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إجمالي	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
رقم	حيزه مصري	حيزه مصري
	٢١ ٨٣٩ ٧١١	٢١ ٥٢٦ ٩٤٨
	(٦١٦ ٣٣٣)	(١٠٧٦ ٥٥١)
	(١٥٥٧٩ ١٨٩)	(١٥٢١٤ ٦٠٦)
	(٤٠٨٩ ٤٣٤)	(٣٣١١ ٧٤٣)
	(٤١١٤٠)	(٧٦٥٠٠)
	(٤٥٧ ٦٨٥)	(٣٥٩ ٨٣٩)
(٤)	٣٨٢٧٥	٦٦ ١٩٨
	١ ٠٩٤ ٢١٥	١ ٥٥٣ ٩٠٧
	(٦٦ ٠٥٦)	(٥٠١ ٥٥٤)
	(٨٤ ٨٠٢)	(٣٩٦ ٤٥٠)
	(٣٥ ٥٠٢)	(١٨ ٥٠٠)
	(٣١٣ ٩٥٥)	-
	٥٩٣ ٩٠٠	٦٣٧ ٤٠٣

التغير في رأس المال العامل :

المدينون والأرصدة المدينة
الأرصدة الناتجة المتوقعة
المستخدم من مخصص مطالبات
حساب الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

محصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
محصلات من إستثمارات مالية في شهادات
مدفوعات لشراء أذون خزائنية
محصلات من استرداد أذون خزائنية
الفوائد الدائنة

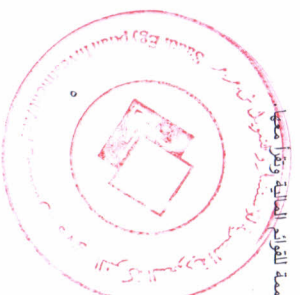
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التحويل

توزيعات نقدية مدفوعة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي (التنص) في النقدية وما في حكمها خلال العام
النقدية وما في حكمها في بداية العام
النقدية وما في حكمها في نهاية العام

(١ ٩٣٧ ٧٧٩)	١٢ ٦٢٩ ٣٨٥
(١٢ ٢٦٦ ٢٢٨)	(١٤ ٩٣٢ ٧٢٩)
(١٢ ٢٦٦ ٢٢٨)	(١٤ ٩٣٢ ٧٢٩)
(١٣ ٥٦٦ ٦٠٤)	(١٧ ٠٩ ٤٤٤)
١٧ ٢٩٠ ٥٨١	٣ ٧٤٣ ٩٣٥
٣ ٧٢٣ ٩٧٧	٢ ٠٣٤ ٤٩١

(١٠)



الإيصاحات المرفقة من رقم (١) حتى (٢٢) مبنية القوائم المالية وفقاً لمبدأ

تقرير النقص المحذور مرفق

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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. 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 استثمار المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة في جمهورية مصر العربية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢-١ 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 الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.



- الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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 مخصوما منها قيمته التخريدية وفقا للطريقة 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 المقدر 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 أذون الخزائنة

يتم إثبات أذون الخزائنة بالدفاتر بالقيمة الاسمية ويتمثل الفرق بين تكلفة اقتناء هذه الأذون والقيمة الاسمية في قيمة العوائد التي لم تستحق بعد والتي تثبت بالدفاتر ضمن بند (الأرصدة الدائنة الأخرى) وتدرج هذه العوائد تباعاً بقائمة الدخل.

وتظهر أذون الخزائنة بالقوائم المالية بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد المتعلقة بها والتي لم تستحق بعد.

٤-٢ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.



أ- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية.

او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بال عقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.



ت- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ث- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر. إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى اجل أو تم بيع أو فسخ اداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية ارباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٥-٢ الاستثمارات العقارية

- يتم إثبات الاستثمارات العقارية المملوكة للشركة والمحتفظ بها لتحقيق منفعة إيجارية منها أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للشركة باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إثباتها التكلفة مخصصاً منها الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة إن وجدت. وتتضمن تلك التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل.



- يتم إهلاك قيمة الاستثمارات العقارية القابلة للإهلاك والتي تتمثل في تكلفة الاستثمار 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. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للاستثمارات العقارية :

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

٦-٢ 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.

٧-٢ مخصصات

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

وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصص بالقيمة الحالية للنفقات 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 وإن تقدير الالتزام يتم بدرجة يعتمد عليها.

٨-٢ رأس المال:

الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".



٩-٢ الاحتياطي القانوني :

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ١٠% من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع ، وقد تم إيقاف تجنيد الاحتياطي القانوني حيث بلغ النسب القانونية.

١٠-٢ 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 الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة.

١١-٢ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبنية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.



يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

١٢-٢ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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



ب- الضريبة المؤجلة

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

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

٢-١٣ قائمة التدفقات النقدية

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩.

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.



العملة السعودية المصممة للاستثمار والتحويل
تابع الإيضاحات المتممة للقران المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

	الإجمالي	كمبيوتر وهواتف	آلات ومعدات	تجهيزات	الأثاث	سيارات ووسائل نقل	المباني**
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١ ٦٥٢ ٥٧٨	٣٢ ٤٩٦	١٨٩ ٢٧٨	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	١ ٦٥٢ ٥٧٨	٣٢ ٤٩٦	١٨٩ ٢٧٨	١٤٣ ٩٦٣	١٧٩ ٨٢١	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠
	١ ٥٧٣ ٠٤٦	-	١٨٤ ٤٩٣	١٤٣ ٩٦٣	١٥٦ ٩٧٠	٣٦٨ ٦٠٠	٧١٩ ٠٢٠
	٣٨ ٢٧٥	١٢ ١٨٦	٣ ٠٩٣	-	٣ ٥٩٦	١٩ ٤٠٠	-
	-	-	-	-	-	-	-
	١ ٦١١ ٣٢١	١٢ ١٨٦	١٨٧ ٥٨٦	١٤٣ ٩٦٣	١٦٠ ٥٦٦	٣٨٨ ٠٠٠	٧١٩ ٠٢٠
	٤١ ٢٥٧	٢٠ ٣١٠	١ ٦٩٢	-	١٩ ٢٥٥	-	-
	٧٩ ٥٢٢	٣٢ ٤٩٦	٤ ٧٨٥	-	٢٢ ٨٥١	١٩ ٤٠٠	-

* تبلغ تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفترًا بالكامل ومازالت تستخدم في تاريخ المركز المالي مبلغ ١ ٥٦٣ ١٠٧ جنيه مصري كما يلي:

	جنيه مصري
المباني	٧١٩ ٠٢٠
الأثاث	١٣٢ ٥٩٧
تجهيزات	١٤٣ ٩٦٤
آلات ومعدات	١٧٩ ٥٢٦
وسائل نقل وسيارات	٣٨٨ ٠٠٠
الإجمالي	١ ٥٦٣ ١٠٧

** تم تحويل الجزء المؤجر من المباني بمساحة ١٦٥ متر مربع من الأصول الثابتة إلى الاستثمارات العقارية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.



٥- استثمارات مالية متاحة للبيع

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

اسم الشركة	نسبة	٢٠١٩/٩/٣٠	نسبة	٢٠١٨/١٢/٣١
	المساهمة	جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري
١- شركة المهن الطبية للأدوية	أقل من ١ %	٨ ٧١٦ ٤١٠	أقل من ١ %	٨ ٧١٦ ٤١٠
٢- بنك التعمير والإسكان	أقل من ١ %	٦ ٣٢٦ ٣٢٠	أقل من ١ %	٧ ٢٢٣ ٧٠٠
٣- البنك التجاري الدولي	أقل من ١ %	٤ ٦٥٣ ٥٢٢	أقل من ١ %	٣ ٥٥٥ ٨٤٠
٤- مدينة نصر للإسكان والتعمير	أقل من ١ %	٤ ٣٢٥ ٢٠٨	أقل من ١ %	٥ ٢٦٤ ٦٦٤
٥- شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية -اموك	أقل من ١ %	٢ ٧٠٨ ٨١٨	أقل من ١ %	٤ ٠٠٥ ٤٥٦
٦- إيبيكو - المصرية الدولية للصناعات الدوائية	أقل من ١ %	١ ٩٨٨ ٤٠٩	أقل من ١ %	١ ٦٢٥ ٩٢٥
٧- شركة مصر الجديدة للإسكان	أقل من ١ %	١ ٧٤٩ ٣٠٠	أقل من ١ %	١ ٤١٤ ٩٢٠
٨- سيدي كرير للبتروكيماويات	أقل من ١ %	١ ٣٥٦ ٢٥٦	أقل من ١ %	٢ ٣٩٦ ٨٠٠
٩- شركة المهن الطبية للاستثمار	١٠ %	١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠ %	١ ٢٥٠ ٠٠٠
١٠- أبو قير للأسمدة الكيماوية	أقل من ١ %	١ ١٨٢ ٧٥٠	أقل من ١ %	٩٨٤ ٧٠٠
١١- ابن سينا فارما	أقل من ١ %	٦٨٠ ٠٧٧	أقل من ١ %	٦٠٩ ٠٠٠
١٢- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	أقل من ١ %	٥٢٠ ٦٦٠	أقل من ١ %	٥٨١ ٠٠٠
١٣- بالم هيلز للتعمير	أقل من ١ %	٢١٣ ٠٠٠	أقل من ١ %	٢١٨ ٠٠٠
١٤- المهندس للتأمين	أقل من ١ %	١٢٥ ٩٣١	أقل من ١ %	١٣٦ ٣٢٣
١٥- مصر بنى سويف للإسمنت	أقل من ١ %	١١٠ ٥٣٦	أقل من ١ %	١٠٠ ٠٠٠
١٦- المصرية للاتصالات	أقل من ١ %	٥٩ ٩٥٠	أقل من ١ %	٦٣ ٤٠٠
١٧- العقارية للبنوك الوطنية	أقل من ١ %	-	أقل من ١ %	١١٩ ٢٠٩
		٣٥ ٩٦٧ ١٤٧		٣٨ ٢٦٥ ٣٤٧

وتتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦ ٠٠٠ ٧٣٧	٢٨ ٢٩٨ ٩٣٧
٩ ٩٦٦ ٤١٠	٩ ٩٦٦ ٤١٠
٣٥ ٩٦٧ ١٤٧	٣٨ ٢٦٥ ٣٤٧

استثمارات مالية مقيدة في البورصة

استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة



٦- الاستثمارات العقارية (بالصافي)

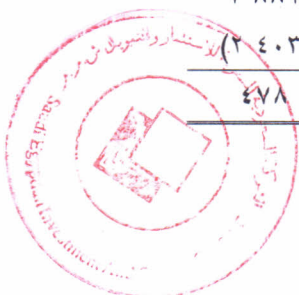
مباني	البيان
جنيه مصري	
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
-	الإضافات خلال العام (محول من الأصول الثابتة)
-	الاستيعادات خلال العام
٢٤٤ ٦١٥	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
-	مجمع إهلاك الاستثمارات العقارية المحولة من الأصول الثابتة
-	إهلاك العام
٢٤٤ ٦١٥	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* تقوم الشركة بتأجير مساحة ١٦٥ متر مربع من المباني المملوكة لها للشركة المصرفية العربية الدولية ويتم إثبات قيمة الإيجار البالغ قيمتها ٢٩٢ ١٩٠ جنيه مصري عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ 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 (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٠٣ ٢٤٥	٢ ٤٠٣ ٢٤٥	مدينون (مساهمات تحت التصفية) *
٢٤٧ ٤٨٨	٣٨٠ ٠١٥	مدينو توزيعات كوبونات
٢٨ ٧٠٤	٩٩ ٨٧٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤٠ ٠٠٠	٤٣ ٤٦٤	عهد وسلف عاملين
٧ ٣٦٦	٧ ٥١٢	مدينون اخري
٧ ٢٠٩	٧ ٢٠٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٤٦٠	٥ ٧٠٩	ضرائب خصم من المنبع
٢٩	١ ١١٩	شركة مصر للاستثمارات المالية
٤٤ ٥٨٩	-	فوائد مستحقة
٢ ٨٨٢ ٠٩٠	٢ ٩٤٨ ١٤٦	
(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)	(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة
٤٧٨ ٨٤٥	٥٤٤ ٩٠١	



* تتمثل المديونيات في مساهمات تحت التصفية في:

- شركة المقطم للفنادق شركة تحت التصفية منذ عام ١٩٩٧ ولا يوجد للشركة نفوذ مؤثر عليها حيث لا يوجد تمثيل للشركة في مجلس الإدارة وتم تحميل خسائر الاضمحلال بكامل تلك المساهمة.
- قيمة الاضمحلال في الاستثمار الخاص بالشركة العربية لإنتاج مستلزمات الملابس الجاهزة والشركة العربية المطورة لمنتجات الألبان بناء على عمل دراسة كاملة للأسهم التي تساهم فيها الشركة وذلك عن طريق لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.

٨- أذون خزائنة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٣٦٥ يوم
٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٧٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٢٧٣ يوم
٢٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٤٩ ١٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ١٨٢ يوم
٨٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	أذون خزائنه استحقاق حتى ٩١ يوم
<u>١٤١ ٤٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الإجمالي
		يخصم:
(٨ ١٦٤ ٨٢٧)	(٦ ٩٦٦ ٤٢٢)	عوائد أذون خزائنه حتى ٣٦٥ يوم لم تستحق بعد
(٢ ٠٣٥ ١٣٥)	(٤ ٠٤٨ ٧٨٧)	عوائد أذون خزائنه حتى ٢٧٣ يوم لم تستحق بعد
(١ ٤١٣ ٣٥٩)	(٢ ٤٢٦ ١١٢)	عوائد أذون خزائنه حتى ١٨٢ يوم لم تستحق بعد
-	(٧ ٨٢٤)	عوائد أذون خزائنه حتى ٩١ يوم لم تستحق بعد
<u>١٢٩ ٧٨٦ ٦٧٩</u>	<u>١٣٩ ٥٥٠ ٨٥٥</u>	الصافي

٩- استثمارات مالية في شهادات استثمار

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	شهادات قناة السويس
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>-</u>	

١٠- نقدية لدى البنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٩٨١ ٠٧٩	٨٨٥ ٣٤٧	حسابات جارية بالبنوك
<u>٢ ٩٨١ ٠٧٩</u>	<u>٨٨٥ ٣٤٧</u>	



النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٣١ ٤٤١	٨٨٥ ٣٤٧	نقدية لدى البنوك
٢ ٣٩٢ ٥٣٦	١ ١٤٩ ١٤٤	صافي أذون خزانة استحقاق حتي ٩١ يوم
٣ ٧٢٣ ٩٧٧	٢ ٠٣٤ ٤٩١	النقدية وما في حكمها

١١ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ١٣ ٧٦٣ ٩٩٣ 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. وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل بعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ دولار لتصبح ٤ دولار ليصبح عدد الأسهم ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لمتطلبات قواعد القيد والشطب الجديدة وتم الموافقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

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

فيما يلي بيان بالمساهمين:

الاسم والجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية 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 للتأمين	٦٨٨ ٢٧٠	٢ ٧٥٣ ٠٨٠	جنيه مصري
(٣) شركة مصر لتأمينات الحياة	١ ٠٣١ ٩١٧	٤ ١٢٧ ٦٦٨	جنيه مصري
(٤) اكتتاب عام	٧٧٩ ٨١٣	٣ ١١٩ ٢٥٢	جنيه مصري
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	



١٢- مخصص مطالبات

الرصيد في	المكون	المستخدم	مخصصات انتفي	الرصيد في
٢٠١٩/١/١	خلال العام	خلال الفترة	الغرض منها	٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
٧٦ ٦٤٢	-	٣٥ ٥٠٢	٤١ ١٤٠	-
٣ ٠٧٦ ٦٤٢	-	٣٥ ٥٠٢	٤١ ١٤٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠

مخصص قضايا *

مخصص مساهمة تكافلية

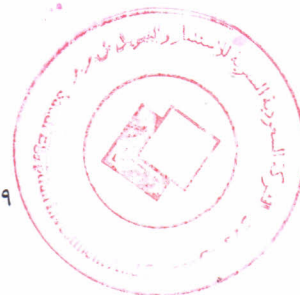
* يتمثل مخصص القضايا في قيمة المخصص المكون للقضية المرفوعة ضد الشركة من وزارة المالية فيما يتعلق بعدم إعفاء القروض بالنقد الأجنبي من الضريبة والتي من المتوقع أن يتم سداد عنها مبلغ ٣ مليون جنيه مصري وفقاً لتقديرات المستشار القانوني للشركة.

١٣- أرصدة دائنة متنوعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٤٥ ٢٧١	٧٧٦ ٦٦٦	أرصدة دائنة أخرى **
٣١٣ ٩٥٥	٣٠٥ ٤٤٧	ضريبة الدخل المستحقة
١٦٥ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠	مصروفات مستحقة
٩٦ ٦١٩	-	مكافأة نهاية ترك الخدمة *
٢ ١٢٠ ٨٤٥	١ ١٩٧ ١١٣	

* تم التوقف عن احتساب مخصص نهاية ترك الخدمة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم (١٧٧) بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢.
** وتتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٠٦ ٣١٣	٦٧٥ ٨٩١	ضرائب اذون خزانه
-	٦١ ٠٢٦	مساهمة تكافلية
٢٤ ٧٤٩	٣٨ ٠٠٢	ضرائب توزيعات
٨٥	١ ٠٨٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
٧٠٠٠	٦٦٢	دائنون متنوعون
١٢٤	-	رسوم التطوير
٧٠٠٠	-	مصر للاستثمارات المالية
١ ٥٤٥ ٢٧١	٧٧٦ ٦٦٦	



١٤ - صافي توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع:

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٠٦١٠١	٧٧٣٠٨٦٣	توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع
(٦٩٠٦١٠)	(٧٧٣٠٨٦)	يخصم:
٦٢١٥٤٩١	٦٩٥٧٧٧٧	ضرائب التوزيعات
		الصافي

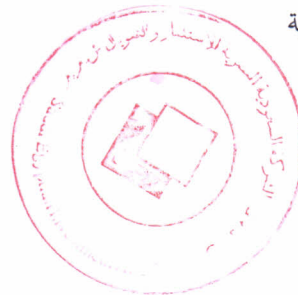
١٥ - صافي عوائد أذون الخزانة:

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٢٢٢١٩٢	١٦٢٩٥٠٥٧	عوائد أذون الخزانة
.	(٧١٥٨٦٨)	يخصم:
١٥٢٢٢١٩٢	١٥٥٧٩١٨٩	ضرائب أذون الخزانة
		الصافي

* صدر القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ في ٢٠/٢/٢٠١٩ والذي تضمن تعديلات على قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بما يفيد معاملة العوائد الناتجة عن أذون الخزانة والسندات كوعاء مستقل عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل بدلاً من إدراج تلك العوائد ضمن وعاء الضريبة مع أحقية استفادة الشركة من ضريبة الخصم المستحقة على تلك العوائد، وبناءً عليه فقد تم خصم الضرائب المستحقة على عوائد أذون الخزانة الصادرة بعد هذا القانون من العائد مباشرة.

١٦ - المصروفات العمومية والإدارية:

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٢٥٠٠	٢٥٩٠٠٠	مصروفات بورصة
٦٥٠٠٠	٩٠٠٠٠	تبرعات
-	٨٦٢٨٨	صيانة سيارات
٢٠٩٧٧٣	٦٣٤٢٤	ضريبة كسب عمل
٥٥٥٠٠	٧٢٠٠٠	أتعاب مراجعة
٤٩٥٠٠	٥٤٤٥٠	صيانة مباني مكتب
٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠	مصروفات نشر
-	٦١٠٢٦	مساهمة تكافلية
١٩٣٠٢	٢٨٩٠٢	مصروفات اخرى
٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	م. هيئة الرقابة المالية
٢٦٢٦٧	٢٤٣٩١	عمولة بنك
٢٢٧٠٣	٢٣٠٥١	مصروفات تأمين
٩٣٨٥٤٥	٨٣٥٥٣٢	الإجمالي (يتبع)



٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي ما سبق
٩٣٨ ٥٤٥	٨٣٥ ٥٣٢	اشتراكات
١٢ ٣٤٢	١٤ ٤٦١	صيانة معدات مكتب
٤ ٤٧٣	١٠ ٨٤٥	أتعاب قضائية
٤٠ ٠٠٢	١٠ ٢٥٠	تموين وجراج وترخيص سيارة
١٠ ٩١٨	١٠ ١٨٠	مصاريف علاج
٩ ٧٦٠	٩ ٢٧٧	رسوم وعمولات اسهم
١٢ ٦٥٠	٩ ١٥٢	مصروفات جمعية عمومية
٧ ٥٠٠	٧ ٥٠٠	ضرائب عقارية
٦ ٥٤٥	٦ ٥٤٥	مصروفات حفظ اسهم - مصر للمقاصة
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	مصاريف كهرباء
٣ ٣٤٢	٣ ٨٤٩	تليفونات
٤ ٥٧٩	٣ ٤٦٥	الغرفة التجارية
٢ ٠٥٠	٢ ٠٥٠	أدوات كتابية
-	١ ٣٩٣	رسوم تطوير
٤٨٩	٦٥١	الإجمالي
١ ٠٥٨ ١٩٥	٩٣٠ ١٥٠	

١٧- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة:

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٢١ ٥٢٦ ٩٤٨	٢١ ٨٣٩ ٧١١	سعر الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	الضريبة المحسوبة
٤ ٨٤٣ ٥٦٣	٤ ٩١٣ ٩٣٥	الأثر الضريبي
٤٤٤ ٩١٨	٥٩٩ ٢٥٢	مصروفات غير قابلة للخصم
(١ ٩٦٢ ٠١٣)	(٢ ٦٦٤ ٥٩٦)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
(٥ ٠٥٣)	.	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
٣ ٣٢١ ٤١٥	٢ ٨٤٨ ٥٩١	ضرائب الدخل
%١٥,٤	%١٣,٠٤	السعر الفعلي للضريبة



- تضمنت ضريبة الدخل قيمة ضرائب خصم مستقطعة على عوائد أذون الخزانة بمبلغ ١٤٤ ٥٤٣ ٢ جنيه مصري في ٢٠١٩/٩/٣٠ في مقابل مبلغ ٤٣٨ ٤٤٤ ٣ جنيه مصري في ٢٠١٨/٩/٣٠.

١٨- نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	١٨ ٩٩١ ١٢٠	يخصم منه
-	-	حصة العاملين في الأرباح المقترحة / المعتمدة
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة / المعتمدة
١٨ ٢٠٥ ٥٣٣	١٨ ٩٩١ ١٢٠	صافي أرباح الفترة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٦٤	٣,٨٠	نصيب السهم في صافي الأرباح

- لا تقوم الشركة بتوزيع ارباح خلال المراكز المالية.

١٩- الموقف الضريبي

١/١٩ ضريبة شركات الأموال

- صدر حكم بالاستئناف رقم ٢٣٧، ٦٠٤ لسنة ١١٧ ق بجلسة ٢٩/٨/٢٠٠١ بتأييد الحكم الابتدائي الصادر في الدعوى رقم ٣٥٧ لسنة ١٩٩٢ والصادر بجلسة ١٩/١٢/١٩٩٩ لصالح الشركة وذلك بخصوص النشاط المخالف وقد قامت مصلحة الضرائب بالطعن بالنقض ولم تحدد جلسة حتى الان وجرى متابعة القضية.
- السنوات ١٩٧٦/١٩٨١ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوات ١٩٨٢/١٩٨٤ 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 ٨٥/٨٦ 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 اجنبية) خلال الأعوام ٨٢/١٩٨٤ 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 ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملة الاجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢ لصالح الشركة، وبالرغم من ذلك تم سداد مبلغ ٦٢٢٦٨٠٦ جنيه مصري عن تلك الفروق.
- السنوات ١٩٩٤/١٩٩٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بالفحص وأخطرت الشركة بنموذج (١٨)، (١٩) ضرائب وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية. وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن الداخلية وصدر قرار بلا شيء يستحق على الشركة.
- السنوات من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.
- السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥ ٥٩٦ جنيه مصري تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبلغ ٦١٥ ٢٤١ جنيه مصري تحت حساب ضريبة القيم المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧ تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص من جانب المأمورية حتى تاريخه.
- تخضع الشركة لقانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢/١٩ ضريبة المرتبات وما في حكمها

- السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠١٠ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الاعوام.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الاعوام.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تم فحص هذه السنوات ونتج فروق فحص وتم الاعتراض والعرض على اللجنة الداخلية وتم التسوية وسداد الفروق الضريبية عن تلك الأعوام.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور شهرياً وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣/١٩ ضريبة الدمغة

- السنوات منذ بداية النشاط حتى ١٩٩٤ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠٠ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ حتى ديسمبر ٢٠١٨ تقوم الشركة بتوريد ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.



٤/١٩ الضريبة العقارية

- قامت الشركة بسداد مستحقات الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وفقاً لآخر مطالبة واردة من المصلحة.

٢٠- 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 (الدائون والأرصدة الدائنة المتنوعة).

١/٢٠ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في العوامل المؤثرة على عائد وأرباح جميع الأوراق المالية أو العوامل المؤثرة على عائد وأرباح ورقة مالية بذاتها وتقوم الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر عن طريق تنوع المحفظة واستخدام أساليب التحليل الفنية المناسبة لاتخاذ قرار الاستثمار.

٢/٢٠ 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 جنيه مصري.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٠-١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول ذات الطبيعة النقدية والغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ الميزانية.

٣/٢٠ القيمة العادية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والورادة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادية للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤/٢٠ خطر سعر الفائدة

يشتمل 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 ائوزن الخزائنة التي استحقاقها يكون قصير الأجل.

٢١- 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 ٣٠/٩/٢٠١٩ مبلغ ٢٣.٥١ جنيه مصري.

٢٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تويب أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام السنة الحالية حيث تم إعادة تويب استثمارات الشركة في شهادات استثمار من أصول غير متداولة إلى أصول متداولة في ظل أن ميعاد استحقاق تلك الاستثمارات أقي سبتمبر ٢٠١٩.

