



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: ٣٧٦٠٤٦٨٢ - ٣٧٦٠٤٦٨١ فاكس: ٣٧٦٠٤٦٨٣

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

صادر رقم: ٤٤٢

السادة / بورصة الاوراق المالية - القاهرة
ادارة الاصحاح

تحية طيبة وبعد ،

نشرف بأن نرفق لكم طيه ما يلى :-

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٧/٦/٣٠ متضمنة تقرير السيد
مراقب الحسابات وذلك فور وصوله اليها .

هذا وسوف يتم موافاة سعادتكم بتقرير السادة الجهاز المركزي للمحاسبات فور
موافقتنا به .

وتقضوا بقبول وافر التحية ، ، ،

مسئول علاقات المستثمرين

أمينة على أمين

العضو المنتدب
كوكب احمد
كوكب احمد محمد



تحرير في ٢٠١٧/٧/٤

د. عبد العزيز حجازي وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



Crowe Horwath.

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس واعضاء مجلس إدارة الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل "شركة مساهمة مصرية"
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

د. كرمه

أ. د. محمد عبد العزيز حجازي

د. عبد العزيز حجازي وشركاه Crowe Horwath



القاهرة في : ٢٤ يوليو ٢٠١٧

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	الأصول
٢٢٥ ٣١٨	١٧٩ ٥٤٥	(٤)،(٢-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٤ ٠٤٨ ٢٩٧	٣٩ ٦٦٣ ٠٦٢	(٥)،(٤-٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٨ ٠٠٠ ٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠	(٦)	استثمارات مالية في شهادات استثمار
<u>٤٢ ٢٧٣ ٦١٥</u>	<u>٤٤ ٨٤٢ ٦٠٧</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
٢٦٠ ٨٣٥	٣ ٠٠٣ ١٠٨	(٧)	دينون وأرصدة مدينة (بالصافي)
١١٣ ٣١٤ ٤٨٦	١١٢ ٩٤٥ ٤٠٦	(٨)،(٣-٢)	أذون خزانة
٧٦١ ٧٤٩	٩٦٣ ١٧٤	(٩)	نقدية لدى البنوك
<u>١١٤ ٣٣٧ ٧٠</u>	<u>١١٦ ٩١١ ٦٨٨</u>		اجمالي الأصول المتداولة
<u>١٥٦ ٦١٠ ٦٨٥</u>	<u>١٦١ ٧٥٤ ٢٩٥</u>		اجمالي الأصول
١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٣ ٧٦٣ ٩٩٣	١٠٤(٧-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٦ ٨٨١ ٩٩٧	٦ ٨٨١ ٩٩٧	(٨-٢)	احتياطي قانوني
١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	١٤ ٦٤٣ ٥٦٧	(٩-٢)	احتياطي عام
١٣ ٣٠ ٤١٣	١٨ ٢٣٩ ٦٦٨	(٤-٢)	احتياطي فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
٨٥ ٨٥٨ ٨٠٦	٩٠ ٣٩٨ ١٩٠		الأرباح المرحلة
<u>١٦ ٣٢٨ ٤٠٤</u>	<u>١١ ٦٣٠ ٢٢٢</u>		صافي ربح الفترة / العام
<u>١٥٠ ٥٠٧ ١٨٠</u>	<u>١٥٥ ٥٥٧ ٦٣٧</u>		اجمالي حقوق المساهمين
<u>١٨ ٢٠٠</u>	<u>١٠ ٧٧٧</u>	(١٣)(ب)،(١١-٢)	الالتزامات غير المتداولة
<u>١٨ ٢٠٠</u>	<u>١٠ ٧٧٧</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤ ٢٩٥ ٩٣٢	٤ ٢٩٥ ٠٠٠	(١١)،(٦-٢)	مخصص مطالبات
١ ٧٨٩ ٣٧٣	١ ٨٩٠ ٨٨١	(١٢)	أرصدة دائنة متعددة
٦ ٠٨٥ ٣٥٥	٦ ١٨٥ ٨٨١		اجمالي الالتزامات المتداولة
٦ ١٣٥ ٥٥	٦ ١٩٦ ٦٥٨		اجمالي الالتزامات
<u>١٥٦ ٦١٠ ٦٨٥</u>	<u>١٦١ ٧٥٤ ٢٩٥</u>		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

تقرير الفحص المحدود مرافق

رئيس مجلس الإدارة
 (الأستاذ/ محمد سامي برعى)


المدير المالي
 (الأستاذ/ مصطفى عطية)


الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخان

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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



من ٢٠١٦ / ٤ / ١ إلى ٢٠١٦ / ٦ / ٣٠	من ٢٠١٦ / ١ / ١ إلى ٢٠١٦ / ٦ / ٣٠	من ٢٠١٧ / ٤ / ١ إلى ٢٠١٧ / ٦ / ٣٠	من ٢٠١٧ / ١ / ١ إلى ٢٠١٧ / ٦ / ٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٢٢٦ ٣٦٠	٩٢٥٣ ٩٦٧	٧١٠٧ ٥٣٨	١١٦٣٠ ٢٢٢
(٢٣٤١ ٩٠٣)	٧٥٤ ٢٨٨	٦١٢ ٦٣٦	٦٠٤٠ ١١٠
١٠٠٧	٦٤ ٦١١	(٧٢٢ ٣٤٣)	(٨٣٠ ٨٥٥)
١٨٨٥ ٤٦٤	١٠٠٧٢ ٨٦٦	٦٩٩٧ ٨٣١	١٦٨٣٩ ٤٧٧

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 (٢٠) متممة لقوائم المالية وتقرأ معها.



الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

卷之三

قائمة التقدير في حقوق الملكية

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ ٣٠ يونيو

٢٠١٧ ٣٠ يونيو

إيضاح

جنيه مصرى

جنيه مصرى

رقم



١١ ١٨٢ ٧٠٧	١٣ ٦٣٧ ٠٦٦
(١٩٤ ٧٦٤)	(١٣٩٢ ٦٠٣)
-	(٧)
(٧٦٨ ٧٥٢)	(٢٧٣ ١٧٠)
٤٦ ١٨٥	٤٥ ٧٧٣ (٤)
<hr/> ١٠ ٢٦٥ ٣٧٦	<hr/> ١٢ ٠١٧ ٠٥٩

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويفه بما يلي:

(أرباح) بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع

مخصصات انتفي الغرض منها

فوائد دائنة

إهلاك الأصول الثابتة

التغير في رأس المال العامل :

المدينون والأرصدة المدينة

الأرصدة الدائنة المتزوعة *

المستخدم من مخصص مطالبات

ضرائب الدخل المسددة

ضرائب أذون الخزانة المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

محصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع

مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع

محصلات من إستثمارات مالية في شهادات

مدفوعات لشراء أذون خزانة

محصلات من استرداد أذون خزانة

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

الفوائد الدائنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات نقدية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

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

اثر التغير في أسعار الصرف على النقدية و ما في حكمها

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

١ ٦٤٠ ١٣٨	٣ ٩٠٧ ٦٥٠
(٦ ٨٩٠ ٧٣٣)	(٢ ٩٢٠ ٥٥٧)
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
(١٠١ ٩٦١ ٤٣٢)	(١١٢ ٩٤٥ ٤٠٦)
١٧٧ ٨٤٨ ٩٧٢	١١٣ ٣١٤ ٤٨٦
(٥٥٠)	- (٤)
٧٦٨ ٧٥٢	٢٧٣ ١٧٠
<hr/> ٧١ ٤٠٥ ١٤٧	<hr/> ٤ ٦٢٩ ٣٤٣

(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	(١١ ٧٨٩ ٠٢٠)
(٩٥ ٨٩٩ ٩٨٤)	(١١ ٧٨٩ ٠٢٠)
(٢٤ ٣٣٤ ٣٧٥)	٢٠١ ٤٢٥
(٥٩٨)	٤٣٤
٢٥ ٢٦٣ ٦٢٠	٧٦١ ٧٤٩
٩٢٨ ٦٤٧	٩٦٣ ٦٠٨ (٩)

* تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية بالأرصدة الدائنة المتزوعة والمتمثلة في ضرائب أذون الخزانة المستحقة وبالبالغة ٣١٥٩١٥ جنيه مصرى.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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.

ويتمثل غرض الشركة الأساسي في إنشاء الشركات والقيام بأي نشاط آخر تتم الموافقة عليه طبقاً لأحكام قانون استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة في جمهورية مصر العربية والعمل على تنمية أنشطة سوق رأس المال في جمهورية مصر العربية بغرض تحقيق التنمية الاقتصادية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المتتبعة

١-٢ المعاملات بالعملات 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 بفرق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى 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 مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال. 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 إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من استبعادات أي أصل ثابت والنائمة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

- التكاليف اللاحقة على للاقتاء

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

- الاعلاف

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل إهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي (المقدر بالسنوات)
مباني	٢٥ - ٢٠
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات	٣
آلات ومعدات	٥
أثاث	١٠

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

٣-٢ اذون الخزانة

يتم إثبات اذون الخزانة بالدفاتر بالقيمة الاسمية ويتمثل الفرق بين تكلفة اقتاء 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.

وظهر اذون الخزانة بالقواعد 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: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض و مدینیات، اصول 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 الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلي منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصلة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصفة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصفة 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 المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويه الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويه كأصل محفوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسمهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويه الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.

ت- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويض الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويضه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويضه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى، 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 محددة. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باى تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتقة 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 الارباح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويضها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتباينة بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صله على اداة التغطية.

٥- تحقق الاريداد

- يتم إثبات توزيعات أرباح الأسهم عند صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات بهذا التوزيع.
- يتم إثبات فوائد الودائع والسدادات على أساس نسبة زمنية آخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- يتم إثبات أرباح بيع الاستثمارات المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق بالفرق بين تكلفة الاستثمار وثمن البيع.
- يتم إثبات الإيراد الخاص بالاستثمارات المالية في شهادات على أساس مبدأ الاستحقاق.

٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حالي قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي (حکمي) ويكون من المحتل أن يترتّب عنة تدفق خارج لموارد متضمنة مذاته اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الألتزم.

وإذا كان للقيمة الزمنية للنقد 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 لقيمة الزمنية للنقد 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 اعداد القوائم المالية ولا يقل من درجة الاعتماد عليها وإن تغير الالتزام يتم بدرجاته يعتمد عليها.

٧-٢ رأس المال:

الأسهم العادي:

تكتاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار 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 ويتف 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 تحبيب الاحتياطي القانوني حيث بلغ النسبة القانونية.

٩-٢ الاحتياطي العام:

تم تكين هذا الاحتياطي من الأرباح المحققة من قبل الشركة خلال السنوات السابقة إثناء توزيع الأرباح ويتم استخدام الاحتياطي بناء على قرارات مجلس الإدارة فيما يكون أولى بصالح الشركة.

١٠-٢ الأضاحل:

الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيدة 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 موصوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تضمين الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اختناق او التأخر في السداد بواسطة مدین.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة المجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افالس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصدرين.

تابع الإيضاحات المتممة للقواعد المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال 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 أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حديثاً ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معاً.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الخسائر المتکبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إدراجه في القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة اضمحلال 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 الارباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعية المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أي خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في اي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاحة للبيع في الارباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١١-٢ ضريبة الدخل:

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصاروف 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 كالالتزام، 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 الضريبة) 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 معينة.

ب- الضريبة المؤجلة

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

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليس 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 التي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

١٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٣ المعايير المحاسبية والقوانين المتّبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية، تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٧.

القياس ٢-٣

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم تقديرها بالقيمة العادلة.

عملة العرض والإفصاح ٣-٣

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل.

التقديرات والافتراضات ٤-٣

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها هذا التعديل والسنوات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل.

الأصول الثالثة (التصانيف) تابع الإرشادات المتممة للوائح المالية عن القروء المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- الأصول الثابتة (الصافي)

٥- استثمارات مالية متاحة للبيع

وتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

<u>اسم الشركة</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>
	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>
١- شركة المهن الطبية للأدوية	٨٧١٦ ٤١٠	%١٠
٢- شركة المهن الطبية للاستثمار	١٢٥٠ ٠٠٠	%١٠
٣- الصعيد العامة للمقاولات	٤٥ ٢٩٧	أقل من %١
٤- شركة الدلتا للتأمين	٤٢٤ ٦٠٧	أقل من %١
٥- البنك التجاري الدولي	٢٥٥٧ ٨٠٠	أقل من %١
٦- مصر بنى سويف للإسمنت	٢٣٠ ٢٠١	أقل من %١
٧- بنك التعمير والإسكان	٣٨٨٤ ٨٠٠	أقل من %١
٨- شركة القاهرة للأدوية والصناعات	٣٤٩ ١٠٣	أقل من %١
٩- سيدى كرير	٢٧٤٢ ٤٠٠	أقل من %١
١٠- شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية -اموك	٥١٧٨ ٦٠٠	أقل من %١
١١- القلعة للاستثمارات المالية	١٤٩٣ ٥٠٠	أقل من %١
١٢- العقارية للبنوك الوطنية	٩٤٠ ١٥١	أقل من %١
١٣- مصر لصناعة الكيماويات	٤٧٦ ٩٣٥	أقل من %١
١٤- بالم هيلز للتعمير	٣١٠ ٠٠٠	أقل من %١
١٥- مدينة نصر للإسكان والتعمير	٤٧٤٠ ٣٧٥	أقل من %١
١٦- شركة الكابلات	٣٨٧٠٠	أقل من %١
١٧- المهندس للتأمين	٤٩ ١٦٨	أقل من %١
١٨- شركة مصر الجديدة للاسكان	٦٢٠ ٢٥٠	أقل من %١
	<u>٣٩ ٦٦٣ ٠٦٢</u>	<u>٣٤ ٠٤٨ ٢٩٧</u>

وتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٢٤ ٠٨١ ٨٨٧	٢٩ ٦٩٦ ٦٥٢
٩ ٩٦٦ ٤١٠	٩ ٩٦٦ ٤١٠

استثمارات مالية مقيدة في البورصة
استثمارات مالية غير مقيدة في البورصة

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦ - استثمارات مالية في شهادات

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣ ٠ ٠ ٠ ٠	-	شهادات الكنز البنك العقاري
٥ ٠ ٠ ٠ ٠	٥ ٠ ٠ ٠ ٠	شهادات قناة السويس
<u>٨ ٠ ٠ ٠ ٠</u>	<u>٥ ٠ ٠ ٠ ٠</u>	

٧ - مدينون وأرصدة مدينة (بالصافي)

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢ ٤٠٣ ٢٤٥	٢ ٤٠٣ ٢٤٥	* مدينون (مساهمات تحت التصفية)
٣ ٠٦٢	٢ ٥٢٠ ٩٥٤	مدينو توزيعات كوبونات
٣٧ ٩٥٩	٢٧٢ ١٦٦	مصاروفات مدفوعة مقدماً
١٤٠ ٠٠	١٤٨ ٠٠	عهد وسلف عاملين
٦٨ ٩١٦	٤٤ ٥٨٩	فوائد مستحقة
٧ ٢٠٩	٧ ٢٠٩	تأمينات لدى الغير
٤٩٠	٦ ٤٢٩	مدينون اخرى
٣ ١٩٩	٢ ١٥٣	ضرائب خصم من المنبع
	١ ٥٨٣	مصلحة الضرائب
-	٢٥	مدينو بيع استثمارات
<u>٢ ٦٦٤ ٠٨٠</u>	<u>٥ ٤٠٦ ٣٥٣</u>	
<u>(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)</u>	<u>(٢ ٤٠٣ ٢٤٥)</u>	يخصم: الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة
<u>٢٦٠ ٨٣٥</u>	<u>٣ ٠٠٣ ١٠٨</u>	

* 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 تحويل 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 للأسماء التي تساهم فيها الشركة وذلك عن طريق لجنة الاستثمار المنبثقة من مجلس إدارة الشركة.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

-أذون خزانة-٨

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٦٦٠٠٠٠٠	١١٨٠٠٠٠٠	أذون خزانة استحقاق حتى ١٨٢ يوم
١١٦٦٠٠٠٠٠	١١٨٠٠٠٠٠	الاجمالي
(٣ ٢٨٥ ٥١٤)	(٥ ٠٥٤ ٥٩٤)	عوائد لم تستحق بعد
<u>١١٣٣١٤ ٤٨٦</u>	<u>١١٢٩٤٥ ٤٠٦</u>	<u>يخصم:</u> <u>الصافي</u>

-نقدية لدى البنوك-٩

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٦١ ٧٤٩	٩٦٣ ١٧٤	حسابات جارية بالبنوك
<u>٧٦١ ٧٤٩</u>	<u>٩٦٣ ١٧٤</u>	

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٢٩ ٢٤٥	٩٦٣ ١٧٤	نقدية لدى البنوك
(٥٩٨)	٤٣٤	أثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
<u>٩٢٨ ٦٤٧</u>	<u>٩٦٣ ٦٠٨</u>	<u>النقدية وما في حكمها المعدلة</u>

-رأس المال-١٠

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٢٠ مليون دولار أمريكي يعادل ٩٩٣ ٧٦٣ ١٣ جنيه مصرى يتمثل في ٢ مليون سهم قيمة السهم عشرة دولارات أمريكي. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب السعودي ٥٥٪ من رأس المال سددت بالكامل بالدولار الأمريكي وهي تعادل ٦٠٠ ٤٦٠ ٧ جنية مصرى. وتبلغ نسبة مساهمة الجانب المصري ٣٩٣ ٧١٧ ٦ جنية مصرى تمثل ٥٪ من رأس المال سددت بالكامل بالجنيه المصري على أساس الأسعار المعلنة للدولار الأمريكي في تاريخ 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 ليصبح ٤ دولارات ليصبح عدد الأسهم ٥٠٠٠٠٠٢ سهم بدلاً من السجل التجاري بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤.

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

فيما يلي بيان بالمساهمين:

<u>العملة التي تم الوفاء بها</u>	<u>القيمة الأساسية بالدولار الأمريكي</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>الاسم والجنسية</u>
دولار أمريكي	١٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	(١) الشركة السعودية للتنمية والتجارة (شركة ذات مسئولية محدودة)
جنيه مصرى	٢٧٥٣٠٨٠	٦٨٨٢٧٠	(٢) شركة مصر للتأمين
جنيه مصرى	٤١٢٧٦٦٨	١٠٣١٩١٧	(٣) شركة مصر لتأمينات الحياة
جنيه مصرى	٣١١٩٢٥٢	٧٧٩٨١٣	(٤) اكتتاب عام
	<u>٢٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠</u>	

- ١١ مخصص مطالبات

<u>الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠</u>	<u>مخصصات انتقى الغرض منها</u>	<u>المستخدم خلال الفترة</u>	<u>الرصيد في ٢٠١٧/١/١</u>	
٤ ٢٩٥ ٠٠٠	جنيه مصرى -	جنيه مصرى -	٤ ٢٩٥ ٠٠٠	مخصص قضايا
-	(٧)	(٩٢٥)	٩٣٢	مخصص طوارئ
<u>٤ ٢٩٥ ٠٠٠</u>	<u>(٧)</u>	<u>(٩٢٥)</u>	<u>٤ ٢٩٥ ٩٣٢</u>	

- يتمثل بند مخصص الطوارئ في قيمة المخصص المكون لمقابلة إلتزامات ضريبية متوقعة على الشركة وتم تسويتها خلال الفترة.

- ١٢ أرصدة دائنة متنوعة

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
جنيه مصرى ١٠٤٥٨١٣	جنيه مصرى ١٤١٣٥٨٣	* أرصدة دائنة أخرى
٢٠٥٥٤٨	٢٠٥٥٤٨	*مكافأة نهاية ترک الخدمة
٣٧٧٦٨٧	٢٠٠٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
١٦٠٣٢٥	٧١٧٥٠	مصاريف مستحقة
<u>١٧٨٩٣٧٣</u>	<u>١٨٩٠٨٨١</u>	

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

* تم التوقف عن احتساب مخصص نهاية الخدمة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم (١٧٧) بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢.

** وتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى فيما يلي:

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٠٤١٢٢٤	١١٥٧١٣٨	ضرائب أذون خزانة
٣٠٧	٢٥٢٠٩٥	ضرائب توزيعات
٤١٧٥	٤١٧٥	مبالغ محجوزة لعاملين سابقين
١٠٧	١٧٥	رسم التطوير
<u>١٠٤٥٨١٣</u>	<u>١٤١٣٥٨٣</u>	

١٣ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(الالتزام)	(الالتزام)	
(١٨٢٠٠)	(١٠٧٧٧)	الأصول الثابتة
<u>(١٨٢٠٠)</u>	<u>(١٠٧٧٧)</u>	

وفيما يلي بيان بأجمالي حركة الالتزامات المؤجلة :

<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(١٧٣٩١)	(١٨٢٠٠)	الرصيد في أول الفترة / العام
(٨٠٩)	٧٤٢٣	ضريبة مؤجلة عن الفترة / العام
<u>(١٨٢٠٠)</u>	<u>(١٠٧٧٧)</u>	الرصيد في آخر الفترة / العام

٤ - صافي توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع:

<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٩٠٧٤٣٤	٣٨٠٦٠٦٤	توزيعات استثمارات مالية متاحة للبيع
<u>(٢٩٠٧٤٣)</u>	<u>(٣٨٠٦٠٦)</u>	يخصم :
<u>٢٦١٦٦٩١</u>	<u>٣٤٢٥٤٥٨</u>	ضرائب التوزيعات
		الصافي

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٥ - المصروفات العمومية والإدارية:

<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٦٨٣٥٨	٢٥٥١٩٣	مصاروفات بورصة
٣٠٠٠	٨٥٠٠	تبرعات
٤٣٣٠٠	٣٧٨٨٠	أتعاب مراجعة
١٨٩٢٢	٣٣٩٩٠	مصاروفات أخرى
٢٢٠٠٠	٣٣٠٠٠	صيانة مباني مكتب
٣١٦٩٠	٢٨٥٠٠	مصاروفات نشر
١٦٢٠٨	١٩٩٢٣	مصاروفات تأمين
٢١٢٠٧	١٧١٧٧	عمولة بنك مصر
١٢٥٠٠	١٢٢٥٠	مصاروفات الأقرارات الضريبى
٥٧٣٨	١١٧٢٦	رسوم وعمولات اسهم
٤٥٦٠	١١٥٥٠	صيانة سيارات
٥٣٠٦	٩١٧٠	صيانة معدات مكتب
٦٤٧٤	٦٤٨٨	مصاريف علاج
٣٥٠٠٠	٥٥٠٠	أتعاب قضائية
٤٩٥٢	٥٢٤١	تمويل وجراج وترخيص سيارة
٥٠٠٠	٥٠٠٠	مصاروفات حفظ اسهم - مصر للمقاصلة
٧٧٦٧	٥٠٠٠	مصاروفات جمعية عمومية
٣٧٧٠	٣٣٧١	تليفونات
٥٨٠٥	٣١٥٩	إشتراكات
١٦٢٦	٢٢٣٦	مصاريف كهرباء
٢٠٥٠	٢٠٥٠	الغرفة التجارية
٠	١٩٣٨	أدوات كتابية
٢٥٠	٣٠٣	رسوم تطوير
١٨٣٨	٠	ضريبة دمغة على النشر
٢٧٩٥٢	٠	ضريبة كسب عمل
<u>٤٨٢٢٧٣</u>	<u>٥٩٥٦٤٥</u>	<u>الاجمالي</u>

الشركة السعودية المصرية للاستثمار والتمويل

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦ - 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:

<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١١ ١٨٢ ٧٠٧	١٣ ٦٣٧ ٠٦٦	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٢٥١٦ ١٠٩</u>	<u>٣٠٦٨ ٣٤٠</u>	<u>الضريبة المحسوبة</u>
		<u>الأثر الضريبي</u>
١٠٣ ٧٧٨	٢٢٢ ٧٩٨	مصاروفات غير قابلة للخصم
(٧٠٠ ٠٧٧)	(١ ٢٧٦ ٨٧١)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٨٩٣٠	(٧ ٤٢٣)	الضريبة المؤجلة المرتبطة بنشئه وعكس الفروق المؤقتة
<u>١٩٢٨ ٧٤٠</u>	<u>٢٠٠٦ ٨٤٤</u>	<u>ضرائب الدخل</u>
<u>%١٧</u>	<u>%١٥</u>	<u>السعر الفعلي للضريبة</u>

- تضمنت ضريبة الدخل قيمة ضرائب خصم مستقطعة على عوائد اذون الخزانة بمبلغ ٢٦٧ ٨١٤ ١ جنية مصرى في ٢٠١٦/٦/٣٠ في مقابل مبلغ ٣١٢ ٦٦٨ ٣١٢ ١ جنية مصرى في ٢٠١٧/٦/٣٠.

٧ - نصيب السهم في أرباح العام

<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٩ ٢٥٣ ٩٦٧	١١ ٦٣٠ ٢٢٢	صافي ارباح العام
.	.	<u>يخصمه</u>
.	.	حصة العاملين في الأرباح المقترحة / المعتمدة
٩ ٢٥٣ ٩٦٧	١١ ٦٣٠ ٢٢٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة / المعتمدة
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	صافي أرباح (خسائر) العام
<u>١.٨٥</u>	<u>٢.٣٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		نصيب السهم في صافي الأرباح (الخسائر)

- لا تقوم الشركة بتوزيع ارباح خلال المراكز المالية.

١٨ - الموقف الضريبي

١-١٨ ضريبة شركات الأموال

- صدر حكم بالاستئناف رقم ٢٣٧، ٦٠٤ لسنة ١١٧ ق بجلسة ٢٠٠١/٨/٢٩ بتأييد الحكم الابتدائي الصادر في الدعوى رقم ٣٥٧ لسنة ١٩٩٢ والصادر بجلسة ١٩٩٩/١٢/١٩ لصالح الشركة وذلك بخصوص النشاط المخالف وقد قامت مصلحة الضرائب بالطعن بالنقض ولم تحدد جلسة حتى الان وجارى متابعة القضية.
- السنوالت ١٩٧٦/١٩٨١ معفاة من الضريبة طبقاً لنص المادة (١٦) من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤.
- السنوالت ١٩٨٢ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوالت وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد اية التزامات ضريبية فيما عدا المطالبة رقم ١٧٧٧ عن السنوالت ٨٦/٨٥ عن ضريبة القيمة المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) والمرفوعة بشأنها الطعن رقم ٦٩/٧٨١ ق. وهي مرحلة الكسب بعد صدور الحكم في الدعوى ٩٢/٣٥٧ ضرائب الجية والذي أيد الحكم المستأنف الذي اعتبر وعاء القيمة المنقولة (فوائد ودائع عملات أجنبية) خلال الأعوام ١٩٨٤/٨٢ معفاة من الضريبة.
- السنوالت ١٩٨٥/١٩٨٦ تم فحص حسابات الشركة عن هذه السنوالت. وتم تحديد الضرائب المستحقة بصفة نهائية طبقاً لقرار لجنة الطعن. وتم سداد هذه الضرائب وبالتالي لا توجد أي التزامات ضريبية.
- السنوالت ١٩٩٣/١٩٨٧ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص دفاتر وحسابات الشركة عن هذه الفترة وقد اعترضت الشركة على تقارير المأمورية وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠٥ متضمناً عدم خضوع فروق إعادة تقييم أرصدة أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية للضريبة وتم الطعن من قبل مأمورية الضرائب وصدر حكم بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٧ لصالح الشركة.
- السنوالت 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.
- السنوالت من ١٩٩٨ وحتى ٢٠٠٢ قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة عليها.
- السنوالت من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤ تم فحص هذه السنوالت وقامت الشركة بسداد ما عليها من قيم منقولة وشركات اموال بالكامل. وسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوبة سدادها كما قامت الشركة بسداد مبلغ ١٨٥٥٩٦ جنيه مصرى تحت حساب ضريبة شركات الاموال المطلوب سدادها خلال العام المالى المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ومبغ ٦١٥٢٤١ جنيه مصرى تحت حساب ضريبة القيمة المنقولة المطلوب سدادها خلال العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
- السنوالت من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ 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.

٢-١٨ ضريبة المرتبات وما في حكمها

- السنوات منذ بدء النشاط حتى ٢٠١٠ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الأعوام.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ تم فحص هذه السنوات وتم سداد الفروق الضريبية عن تلك الأعوام.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ تقوم الشركة باستقطاع ضريبة المرتبات والأجور شهرياً وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولم يتم الفحص.

٣-١٨ ضريبة الدمغة النوعية

- 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 ٢٠١٦ تقوم الشركة بتوريدي ضرائب الدمغة المستحقة ولم يتم الفحص من قبل المأمورية.

٤-١٩ 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 (المدينون والأرصدة الدائنة المتوعة).

٤-١٩ خطر السوق

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

٤-٢٠ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية وغير نقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية مبلغ صفر جنيه مصرى.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤-٢٠) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول ذات الطبيعة النقدية وغير نقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار السائدة في تاريخ الميزانية.

٤-٢١ القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقواعد المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤-٢٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق والتي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتتبع الشركة سياسة استثمارية لتقليل خطر سعر الفائدة من خلال التركيز على شراء اذون الخزانة التي استحقاقها يكون قصير الأجل.

٤-٢٣ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركات معاملات تخص أطراف ذات علاقة لم يتم الإفصاح عنها.

-٤-