



# الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصريه  
السيدة / هبه الصيرفي - مساعد رئيس البورصة والمشرف على قطاع الإفصاح

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١  
والإيضاحات المتممه لها.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصريه

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق  
مدير علاقات المستثمرين



القاهرة : ٢٣ - ٢٥ شارع شريف  
ت: ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس : ٢٣٩٣٨٥٧٨  
الإسكندرية: ١ شارع سان سابا  
ت: ٤٨٦١٣٦٨ فاكس: ٠٣/٤٨٤٦٥٤٥

(مصانع أسبوط / منقباد)  
ت: ٢٢٧٣٤٣٠ - ٠٨٨/٢٢٧٤٤٠  
ت : ٢٢٧٢٧٧٧ رئيس قطاع المصانع  
فاكس : ٠٨٨/٢٢٧٣٤٤٦

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)  
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٢٥٤٢٥١٥ / ٠٤٠  
فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail: [efic@efic-eg.com](mailto:efic@efic-eg.com)  
Website: <http://www.efic@efic-eg.com>



تقرير فحص محدود  
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
شركة / المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية )

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية ( المستقلة ) المرفقة لشركة / المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية ) في ٢٠٢١/٠٣/٣١ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والنواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا 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 لشركة / المالية والصناعية المصرية شركة مساهمة مصرية والمؤدى بمعرفتنا " ، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باتنا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الأستنتاج المتحفظ

- تضمن بند الأراضي أرض الشركة ( كفر الزيات ) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ م ٢ ، ولم تتمكن الشركة من تسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه مع العلم بأن تاريخ عقد شراء الأرض يرجع لعام ٢٠٠٨ ، وقد تم التعاقد على أساس أن يكون المسئول عن إجراءات نقل الملكية شركة السويس للتنمية الصناعية (البائع ) طبقاً للبند السادس بنص عقد الشراء ( اعتماد المحافظة ) ، على أن يتم ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول من قيمة العقد ، كما أن الإدارة لم تنتهى بعد من إستكمال المجمع والبدء فى التشغيل مما يؤثر على استمرارية الشركة و يعرض الشركة لمخاطر سحب الأرض وفقدانها .







- تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) أن الشركة قامت بصرف مبلغ ١١٠,٩١٩,٩٩٣ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم تتمكن من الحصول على المخطط الزمني للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء في التشغيل ، وإقفالها بالأصول الثابتة للشركة ، كما لم تتمكن من معرفة مدى توافق الإنفاق على تلك المشروعات الإستثمارية مع الموازنة التخطيطية للشركة ، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل في تاريخ اعداد المركز المالي حتى يتم البدء في إهلاكها.

### الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا ما ورد بالفقرات أعلاه على القوائم الدورية و في ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بجدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢١/٠٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

### فقرة لفت الإنتباه

- ورد بالإيضاح ( ٢٩ ) فقد صدر حكم ضد السيد / رئيس قطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة بإتهامه باختلاس حوالى ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له .
- تضمن بند المخزون وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٨ ٣٠٦ ٦٦٨ جم تعتبر في حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطيء الحركة أو متوقف ، في ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال فإبنا نوصى إدارة الشركة بدراسة قيم الإضمحلال لمخزن قطع الغيار ، أو اعتبار قطع الغيار الإستراتيجية كأصول ثابتة واحتساب إهلاك لها وفقاً لمعيار الأصول الثابتة ( معيار رقم ١٠ ) الفقرة رقم ( ٨ ) .

القاهرة في : ٢٠٢١/٠٥/١١

مراقب الحسابات

نصر أبو العباس أحمد



ص.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه - Morison KSi

**الشركة المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية )**

**القوائم المالية ( المستقلة ) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١**

**وتقرير الفحص المحدود عليها**





الشركة المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية ( المستقلة ) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالى ( المستقل )
٢	قائمة الدخل ( المستقلة )
٣	قائمة الدخل الشامل ( المستقلة )
٤	قائمة التدفقات النقدية ( المستقلة )
٦-٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية ( المستقلة )
٤١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ( المستقلة )



الشركة الخالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة المركز المالي ( المستقل ) في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	ايضاح رقم	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٤	٤٦٤ ٣٧١ ٥٧٤	(١-١٣)	الأصول الثابتة ( بالصفحي )
١٢ ١١٢ ١٢٠	١١ ٨٤١ ٢٨٧	(٢-١٣)	أصول تأجير تمويلي ( حق انتفاع )
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٥٥ ٣٤٢ ١٧١	(١-١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	(٢-١٤)	مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي ( حق انتفاع )
٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	١٥	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	١٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٠٩٨ ٥٩٩ ٥٥١	١ ١١١ ٠٠٨ ٩١٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٧ ٣١٠ ١٧٩	٢٤٥ ٩٤٠ ٨٩٠	١٧	المخزون
١١٩ ٩٠٧ ٧٥٠	١٨٥ ٢٠٦ ٦٢٢	١٨	عملاء و أوراق قبض ومديون
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-	١-١٩	مبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٧ ٥٢٥ ٣٥٢	-	١-٢٤	مصلحة الضرائب شركات أموال
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	٤٨ ١١٦ ١٨٧	٢٠	النقدية بالصندوق و البنوك
٣٩٥ ١٨٥ ٥٢٧	٤٧٩ ٢٦٢ ٦٩٩		مجموع الأصول المتداولة
١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩	١ ٥٩٠ ٢٧٢ ٦١٥		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٧٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٧٧ ٦٦٧ ١٤٠	٢-٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	١٧٥ ٣٧٣ ٤٣٧	٢٢	الإحتياطيات
١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	٢٠٧ ٢٤٥ ٩٩٣		أرباح مرحلة
٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	٢٠ ٢٩٥ ٧٦١		أرباح الفترة / العام
١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	١ ١٣٠ ٥٨٢ ٣٣١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٣ ٣١٦ ١٠٩	٢-٢٤	الإلتزامات غير المتداولة
١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٣ ٣١٦ ١٠٩		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٤٥٢ ٣٦٦	٢٣٥ ٧٩٢	٢٧	أقساط الإلتزام تأجير تمويلي قصير الأجل
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	٢٥٠ ١٨٣ ٢٢٩	٢٥	بنوك تسهيلات إئتمانية
٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩	١٢٦ ٧٧٧ ٢٥٤	٢٦	الموردون والدائرون
-	٢١ ٧٠٤ ١١٧	١-٢٤	مصلحة الضرائب شركات أموال
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	-	٤-٢٤	ضريبة الدخل
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٤١ ٤٥٢ ٥٣٩	١-١٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٤٩ ٧٣١ ٤٥١	٦ ٠٢١ ٢٤٤	٢٨	مخصصات
٣٣٣ ٠٨٤ ٣٤٠	٤٤٦ ٣٧٤ ١٧٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٤٦ ٣٨٠ ٨٩١	٤٥٩ ٦٩٠ ٢٨٤		مجموع الإلتزامات
١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩	١ ٥٩٠ ٢٧٢ ٦١٥		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها .

التاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العال البنا

العضو المنتدب  
كيماني / عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي  
محاسب / احمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل ( المستقلة ) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧ ١١٨ ٨٩١	١٨٣ ٥٧١ ٥٠٤	٤		صافي المبيعات يخصم:
٤٨ ٤٠٦ ٥٦٩	١١١ ٤٢٩ ١٨٥	٥		تكلفة المبيعات
٢٨ ٧١٢ ٣٢٢	٧٢ ١٤٢ ٣١٩			مجموع الربح
٨٧٣ ١٤٥	١٦١ ١٩٦	٦		إيرادات تشغيل أخرى
(٩ ٨٩٣ ١٨٠)	(٢٤ ٠٥٩ ٤٠١)	٧		مصروفات بيع وتوزيع
(١٨ ٢٧٥ ٦١٣)	(١٥ ٨٩٦ ٢١٨)	٨		مصروفات إدارية وعمومية
(٣٥ ٠٠٠)	(٧ ٥٦٢ ٤٢٤)	٩		مصروفات تشغيل أخرى
١ ٣٨١ ٦٧٤	٢٤ ٧٨٥ ٤٧٢			نتائج أنشطة التشغيل
٦٩٥ ٥٨٦	٩٥ ٩٧٨	١٠		إيرادات تمويلية
(٩ ٩٣٦ ٢٤٧)	(٤ ٥٦٨ ٤٩٢)	١١		مصروفات تمويلية
(٩ ٢٤٠ ٦٦١)	(٤ ٥٧٢ ٥١٤)			صافي تكاليف التمويل
٢ ٣٦١	٢ ٣٦١	١٢		إيرادات إستثمارات
(٧ ٨٥٦ ٦٢٦)	٢٠ ٣١٥ ٣١٩			صافي أرباح / ( خسائر ) النشاط قبل ضريبة الدخل
٥٨٣ ٨٢٥	( ١٩ ٥٥٨ )	٢-٢٤		ضريبة الدخل المؤجلة
-	-	٤-٢٤		ضريبة الدخل الحالية
(٧ ٢٧٢ ٨٠١)	٢٠ ٢٩٥ ٧٦١			أرباح / ( خسائر ) الفترة بعد ضريبة الدخل
(٠,١٠٠)	٠,٢٣٤	٣٢		نصيب السهم في أرباح ( خسائر ) الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العال البينا

العضو المنتدب  
كيماني / عبد العظيم العكاسي

رئيس القطاع المالي  
محاسب / أحمد الشحات غنيم





الشركة المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل الشامل ( المستقلة ) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧ ٢٧٢ ٨٠١)	٢٠ ٢٩٥ ٧٦١	ربح / ( خسارة ) الفترة
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقة عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفتره بعد خصم الضريبه
(٧ ٢٧٢ ٨٠١)	٢٠ ٢٩٥ ٧٦١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العال البنا

العضو المنتدب  
كيمش / عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي  
محاسب / أحمد الشحات ظيم



قائمة التدفقات النقدية ( المستقلة ) عن الفترة الماسة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٧ ٨٥٦ ٦٢٦)	٢٠ ٣١٥ ٣١٩		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
(٨٩ ٤٨٢)	٢٨ ٩٧٢	٩	صافي الربح ( الخسارة ) قبل الضرائب و البنود غير العادية
(٢ ٣٦١)	(٢ ٣٦١)	١٢	تعديلات لمصوبة صافي الربح ( الخسارة ) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩ ٩٣٦ ٢٤٧	٤ ٥٢٤ ٦٠٣		فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٤ ١٦٤ ٣٦٠	٣ ٥٦٧ ٤١٨	١٤-١٣	إيرادات إستثمارات
٣٥ ٠٠٠	٧ ٥٦٢ ٤٢٤	٢٨	فوائد مدينة وعمولات بنكية
-	(٤٣ ٧١٠ ٢٠٦)	٢٨	إسلاط الأصول الثابتة
(٢٠٠ ١٠٩)	-	٢٨	مخصصات مكونة
-	(٣٣٨ ٣٣٩)		مخصصات مستخدمة
(٦٠٦ ١٠٤)	(٩٥ ٩٧٨)		مخصصات انتفي الغرض منها
-	٤ ٥٨٣		عوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة الضريبية
٥ ٣٨٠ ٩٢٥	(٨ ١٤٣ ٥٦٥)		عوائد دائنة إيرادات إستثمارات
			تسويات علي رصيد الأرباح المرحلة عام ٢٠٢٠
			( خسائر ) / أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢٩ ٦١٤ ٢٥٧)	(١٦ ١٩٣ ١٣٥)	١٧	التغير في المخزون
١٨٥ ٦٢٠ ٩٦٢	(٤١ ٨٩٥ ٣٤١)	١٩-١٨	التغير في أرصدة العملاء و أوراق القبض والدينون
٩ ٩٣٥ ٣٣٢	٤٣ ٥٧٥ ٣٩٨	٢٧-٢٦	التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع و الارصدة الدائنة
(٩ ٩٣٦ ٢٤٧)	(٤ ٥٢٤ ٦٠٣)		فوائد وعمولات مدفوعة
-	٩٥ ٩٧٧		فوائد محصلة
(٤ ٤١٩ ٣٠١)	(٥٨ ٠٤١)		ضرائب مدفوعة
١٥٦ ٩٦٧ ٤١٥	(٢٧ ١٤٣ ٣١٠)		<b>صافي النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(١١ ١٦٧ ٩٩٥)	(١٥ ٩٧٦ ٧٨٢)	١٤-١٣	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
٦٠٦ ١٠٤	-		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩٩ ٨٦٣ ٦٣٩)	-	١٥	عوائد محصلة
(١١٠ ٤٢٥ ٥٣٠)	(١٥ ٩٧٦ ٧٨٢)		مدفوعات لشراء إستثمارات في الشركة التابعة
(٣٤ ٥٩٦ ٨٦٠)	٨٤ ٥٨٢ ٨٦٣	٢٥	<b>صافي النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة الإستثمار</b>
(٢١٦ ٥٧٣)	(٢١٦ ٥٧٤)	٢٧	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٣٤ ٨١٣ ٤٣٣)	٨٤ ٣٦٦ ٢٨٩		التغير في بنوك سحب علي المكشوف
١١ ٧٢٨ ٤٥٢	٤١ ٢٤٦ ١٩٧		مدفوعات لسداد أقساط التزام تأجير تمويلي
٣ ٣٣١ ٨٢٥	٦ ٨٩٨ ٩٦٢	٢٠	<b>صافي النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة التمويل</b>
-	(٢٨ ٩٧٢)		صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
١٥ ٠٩٠ ٢٧٧	٤٨ ١١٦ ١٨٧	٢٠	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
			فروق العملة - تقييم أرصدة
			النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة



تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم ( ٣٦ )

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العزيم عبد

العضو المنتدب  
محمد / عبد العزيم العباسي

رئيس القطاع المالي  
محاسب / أحمد الشعاع ظهير

الإجمالي	صافي أرباح الفترة (١)		أرباح مرحلة	الإحتياطيات		رأس المال المصدر		إيضاح	البيان
	جنية مصري	جنية مصري		جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠					بيد في ٠١ يناير ٢٠٢١
-	( ٧١ ٩٩٠ ٧٧٩ )	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	-	-					أرباح عام ٢٠٢٠ في الأرباح المرحلة
٠	-	( ١٠ ٧٩٨ ٦١٧ )	١٠ ٧٩٨ ٦١٧	-					م الإحتياطيات
( ١٦ ٢٤٥ ٩٠٠ )	-	( ١٦ ٢٤٥ ٩٠٠ )	-	-					العاملين في الأرباح
( ١٨ ١٩١ ٦٧٨ )	-	( ١٨ ١٩١ ٦٧٨ )	-	-					المساهمين في الأرباح
( ٢ ٦٧٥ ٤٥٧ )	-	( ٢ ٦٧٥ ٤٥٧ )	-	-					أعضاء مجلس الإدارة
( ٤ ٥٨٣ )	-	( ٤ ٥٨٣ )	-	-					بات علي الأرباح المرحلة
٢٠ ٢٩٥ ٧٦١	٢٠ ٢٩٥ ٧٦١	-	-	-					الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
١ ١٣٠ ٥٨٢ ٣٣١	٢٠ ٢٩٥ ٧٦١	٢٠٧ ٢٤٥ ٩٩٣	١٧٥ ٣٧٣ ٤٣٧	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠					بيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العليم العباسي

العضو المنتدب  
كيماني / عبد العليم العباسي

رئيس القطاع المالي  
حاسب / أحمد الشحات عظيم





الشركة المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التفسير في صفاقى للاكسنة ( المستقلة ) عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	صافى ( خسائر ) أرباح )		أرباح مرحطة	الإحتياطيات		رأس المال المصدر والمدفوع		البيلان
	جنية مصرى	جنية مصرى		جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	رقم	
١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٦	١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	١٣٣ ٩٨٧ ٠٧٤	١٤٣ ٠٠١ ٢٠٩	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٢٠١٩	٢٠١٩	الرصيد فى ٣١ ديسمبر	
-	( ١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣ )	١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	-	-	-	-	إقتال أرباح عام ٢٠١٩ فى الأرباح المرحطة	
( ٧ ٢٧٢ ٨٠١ )	( ٧ ٢٧٢ ٨٠١ )	-	-	-	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠	
١ ١٤١ ٢٠٦ ٧٠٥	( ٧ ٢٧٢ ٨٠١ )	٢٧٧ ٨١١ ١٥٧	١٤٣ ٠٠١ ٢٠٩	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	الرصيد فى ٣١ مارس	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءا متما للقرائن المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العال بنينا

العضو المنتدب  
كيمالى / عبد العظيم العباسى



رئيس القطاع المالى  
محاسب / أحمد الشحات غنيم

١ - نبذة عن الشركة :

تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية "ش.م.م" بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأميماً كاملاً ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية ، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعدين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .

- مقر الشركة ٤٣ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات .

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١

يتمثل غرض الشركة في الأتي:-

- تقوم الشركة بكافة الأعمال المتعلقة بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البودرة أو المحببة والورقية والسائلة والاتجار فيها .

- تصنيع أكياس البلاستيك اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضاً توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك .

- التملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البري أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضاً تأجير أو أستعمال تلك الوسائل في نقل البضائع ومهمات الغير .

- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سالفة الذكر .

- وإنشاء والأشترك في المشروعات والأستثمارية في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة .
- وإستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها لمزاولة نشاطها دون الأتجار فيها أو تصدير منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية.
- وكذا حيازة الأراضي وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبية المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتبارا من اول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على الغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩، قرار الغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.
- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلات - وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.



## ٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقا لأسس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

## ٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

## ٤-٢ استخدام التقديرات والأفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والأفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والأفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-

- إثبات الضريبة المؤجلة .

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.



## ٥-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم اي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا او والأسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصور جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

## ٦-٢ القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ورقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة "والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

## ٣- تقرير القطاعات التشغيلية

- يوجد لدى الشركة ٢ قطاع تشغيلي ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:

تقارير القطاعات                      العمليات

الأحماض                                      تصنيع وتوزيع الأحماض

السماذ                                      تصنيع وتوزيع السماذ

- يتم تحديد القطاعات وفقا للأسلوب المتبع داخليا لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

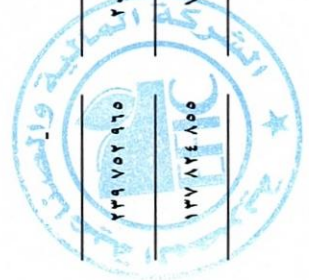
النسبة	٢٠٢٠/٠٣/٣١	النسبة	٢٠٢١/٠٣/٣١	الإيرادات	١-٣
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%١٧,٩٣	١٣ ٨٢٣ ٦٩٤	%٥,٠٧	٩ ٣١١ ٨٩٣		الأحماض
%٨٢,٠٧	٦٣ ٢٩٥ ١٩٦	%٩٤,٩٣	١٧٤ ٢٥٩ ٦١١		السماذ
%١٠٠	٧٧ ١١٨ ٨٩٠	%١٠٠	١٨٣ ٥٧١ ٥٠٤		
مجمّل الربح					٢-٣
النسبة	٢٠٢٠/٠٣/٣١	النسبة	٢٠٢١/٠٣/٣١		
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%١٤,٢٨	٤ ١٠١ ٠٤٤	%٦,٨٢	٤ ٩٢٢ ٢٩٢		الأحماض
%٨٥,٧٢	٢٤ ٦١١ ٢٧٧	%٩٣,١٨	٦٧ ٢٢٠ ٠٢٧		السماذ
%١٠٠	٢٨ ٧١٢ ٣٢١	%١٠٠	٧٢ ١٤٢ ٣١٩		
الأصول"					٣-٣
النسبة	٢٠٢٠/٠٣/٣١	النسبة	٢٠٢١/٠٣/٣١		
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%٢٤,٥١	٣٧٣ ٠٣٥ ٧٨٥	%١٩,٦٢	٣١٢ ٠٣٦ ٠٧٩		الأحماض
%٤٤,٢٩	٦٧٤ ٢٦١ ٢٠٥	%٥٢,١٢	٨٢٨ ٨٤٠ ٩٤٧		السماذ
%٣١,٢٠	٤٧٤ ٩٣٦ ١٨٧	%٢٨,٢٦	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠		أصول أخرى غير محملة
%١٠٠	١ ٥٢٢ ٢٣٣ ١٧٧	%١٠٠	١ ٥٩٠ ٢٧٢ ٦١٥		
الإلتزامات "					٤-٣
النسبة	٢٠٢٠/٠٣/٣١	النسبة	٢٠٢١/٠٣/٣١		
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%٥٤,٥١	٢٠٧ ٧١٤ ٤٤٣	%٤٤,٩٥	٢٠٦ ٦٢١ ٢١٠		الأحماض
%٤٢,٢٣	١٦٠ ٨٩٠ ٥٦٧	%٥٢,١٦	٢٣٩ ٧٥٢ ٩٦٥		السماذ
%٣,٢٦	١٢ ٤٢١ ٤٦١	%٢,٩٠	١٣ ٣١٦ ١٠٩		أصول أخرى غير محملة
%١٠٠	٣٨١ ٠٢٦ ٤٧١	%١٠٠	٤٥٩ ٦٩٠ ٢٨٤		







الإجمالي	قطاعات أخرى		قطاع السماد		قطاع الأحماض		
	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
٤٥١ ١٧٦ ٩٥٠	٤٦٤ ٣٧١ ٥٧٤	-	٢٦١ ١٩٠ ٣٢١	٢٦١ ١٧١ ٣٩٠	١٨٩ ٩٨٦ ٦٢٩	٢٠٣ ٢٠٠ ١٨٤	أصول القطاعات
١٢,٩٢٤,٦١٨,٠٠	١١ ٨٤١ ٢٨٧	-	١٠ ٢٩١ ٨٧٠	٩ ٥٢٤ ٣١٢	٢ ٦٣٢ ٧٤٨	٢ ٣٠٦ ٩٧٥	أصول القطاعات - حق انتفاع
١٤٥ ٧٠٩ ٨٩١	١٥٥ ٣٤٢ ١٧٠	-	١٢٩ ٨٤٦ ٧٥٤	١٢٩ ٨٢٩ ١٧٠	١٥ ٨٦٣ ١٣٧	٧٥٥٠٣٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	-	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	-	-	مشروعات تحت التنفيذ - حق انتفاع
٤٤٩ ٧٠١ ٧٢٩	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	١٨٣ ٦٨٩	١٨٣ ٦٨٩	١٢٢ ٤٦٠	١٢٢ ٤٦٠	الاستثمارات
-	-	-	-	-	-	-	أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل
٤٣٢ ٩٦٧ ٨٢٤	٤٧٩ ٢١٣ ٧٠٠	٧٥٥٤٠ ٥٩٧	٢٤٢ ٩٩٦ ٤٧٦	٣٩٨ ٣٦٠ ٢٤٠	١٦٤ ٤٣٠ ٨١١	٨٠ ٩٠٣ ٤٦٠	أصول متداول
١ ٥٢٢ ٢٣٣ ١٧٧	١ ٥٩٠ ٢٧٢ ٦١٥	٤٧٤ ٩٣٦ ١٨٧	٦٧٤ ٢٦١ ٢٠٥	٨٢٨ ٨٤٠ ٩٤٧	٣٧٣ ٠٣٥ ٧٨٥	٣١٢ ٠٣٦ ٠٧٩	إجمالي الأصول
٣٦٨ ٦٠٥ ٠١٠	٤٤٦ ٣٧٤ ١٧٥	-	١٦٠ ٨٩٠ ٥٦٧	٢٣٩ ٧٥٢ ٩٦٥	٢٠٧ ٧١٤ ٤٤٣	٢٠٦ ٦٢١ ٢١٠	الالتزامات القطاعات
١٢ ٤٢١ ٤٦١	١٣ ٣١٦ ١٠٩	١٣ ٣١٦ ١٠٩	-	-	-	-	الالتزامات غير متداولة
٣٨١ ٠٢٦ ٤٧١	٤٥٩ ٦٩٠ ٢٨٤	١٢ ٤٢١ ٤٦١	١٦٠ ٨٩٠ ٥٦٧	٢٣٩ ٧٥٢ ٩٦٥	٢٠٧ ٧١٤ ٤٤٣	٢٠٦ ٦٢١ ٢١٠	إجمالي الالتزامات
٢٠٣ ٢٠٥ ١٥٣	٢١٨ ٢٨٩ ٧٣٧	-	١٢٩ ٧٤٠ ٨٧٥	١٣٧ ٨٢٤ ٨٥٥	٧٣ ٤٦٤ ٢٧٨	٨٠ ٤٦٤ ٨٨٢	مجموع الإهلاك



لإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

		المبيعات	٤
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		يتمثل هذا البند فيما يلي :
١٣ ١١٧ ٩٨٧	٨ ٩٦٣ ٨٤٧		مبيعات حامض
١١ ٩٥٧ ٩١٢	١٠٧ ١٩٦ ٢٨٩		مبيعات سماد محبب
٥١ ٣٣٧ ٢٨٤	٦٧ ٠٦٣ ٣٢٣		مبيعات سماد ناعم
٧٠٥٧٠٨	٢٨٦ ١٥٣		أخرى
-	٦١ ٨٩٢		مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع
<u>٧٧ ١١٨ ٨٩١</u>	<u>١٨٣ ٥٧١ ٥٠٤</u>		<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>تكلفة المبيعات</u>	٥
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٧ ١٣٤ ٤٩٩	٧٩ ٠١٥ ٢٣٤		خامات تشغيل
١١ ٦٦٥ ٦٥٧	١٦ ٨٦٢ ٥٩٥		أجور ومرتبآت
٢ ١٤٢ ٥٩٢	٣ ٢٣٨ ٤٤٤		إهلاك أصول ثابتة
١٢ ٩٢٦ ٧٢٧	١٧ ٧١٤ ٢٠٩		وقود وقطع غيار
-	٥٠ ٢٠١		مشتريات بغرض البيع
٢ ٩٧٥ ٥٥٤	٤ ٥٩٩ ٨٩٨		مصروفات أخرى *
(١٨ ٤٣٨ ٤٦٠)	(١٠ ٠٥١ ٣٩٦)		التغير في مخزون الإنتاج التام
<u>٤٨ ٤٠٦ ٥٦٩</u>	<u>١١١ ٤٢٩ ١٨٥</u>		<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>		* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٦٩ ٥٥٢	٢٢٠ ٥٢٦		مصروفات صيانة
٧٣١ ٨٠٣	٨٩٢ ٤٣٧		مصروفات تشغيل لدي الغير
١٠٢ ١٤٨	١٧٠ ٠٩٣		مصروفات نقل وانتقالات
١ ٢٨٧ ٠٩٥	٢ ٦٨٦ ٤٥٤		تأجير معدات ووسائل نقل
٤٨٤ ٩٥٦	٦٣٠ ٣٨٨		مكافأة لغير العاملين وضرائب ورسوم
<u>٢ ٩٧٥ ٥٥٤</u>	<u>٤ ٥٩٩ ٨٩٨</u>		<b>الإجمالي</b>





لإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٦ إيرادات تشغيل أخرى
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	مخصصات إنتفي الغرض منها
٢٠٠ ١٠٩	-	خدمات مبيعة
-	١٢٣ ٧٥٦	إيجارات
٣ ٠٠٠	٣ ٤٤٠	إيرادات متنوعة
٦٧٠ ٠٣٦	٣٤ ٠٠٠	الإجمالي
<u>٨٧٣ ١٤٥</u>	<u>١٦١ ١٩٦</u>	
٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٧ مصروفات البيع والتوزيع
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	أجور ومرتببات وحصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
٣ ٥٦٨ ٤٥٣	٣ ٠٣٨ ٤٧٣	إهلاك أصول ثابتة
٥٨ ٩٠٩	٥٩ ٦٤٠	وقود وزيت وقطع غيار
٦٠٣ ٥٨٦	٩٢١ ٣١٣	عبوات
٥ ٣١٩ ٩٤٢	٤ ٩٨٢ ٢٩١	مصروفات أخرى *
٣٤٢ ٢٩٠	١٥ ٠٥٧ ٦٨٤	الإجمالي
<u>٩ ٨٩٣ ١٨٠</u>	<u>٢٤ ٠٥٩ ٤٠١</u>	
٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	مصروفات صيانة
٢٦ ٦٣٢	٣٧ ٧٧١	مصروفات تشغيل لدي الغير
١٨٨ ٨٩٥	١٣ ٦٢١ ٨٢١	مصروفات نقل و إنتقالات
٤٣ ٩٠٥	٨٤ ١٠٦	تأجير معدات ووسائل نقل
١١ ٧٢٥	١١ ٠٠٠	مكافأة لغير العاملين و ضرائب ورسوم
٧١ ١٣٣	١ ٣٠٢ ٩٨٦	الإجمالي
<u>٣٤٢ ٢٩٠</u>	<u>١٥ ٠٥٧ ٦٨٤</u>	
٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٨ مصروفات إدارية وعمومية
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	أجور ومرتببات
١٢ ٠٣٠ ٧٢١	٧ ٩٢٦ ٥٦١	مصروفات بنكية
٩٩ ٢٠١	٢٤٩ ٠٣١	إهلاك أصول ثابتة
١ ٩٦٢ ٨٥٩	٢٦٩ ٣٣٤	المساهمة التكافلية
٦١٠ ٠٠٠	٤٥٩ ٥٧٨	رواتب مقطوعة وبدلات حضور و إنتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣ ٥٧٢ ٨٣٢	٧٧٦ ٠٠٠	مصروفات أخرى *
<u>١٨ ٢٧٥ ٦١٣</u>	<u>٦ ٢١٥ ٧١٤</u>	الإجمالي
	<u>١٥ ٨٩٦ ٢١٨</u>	



				* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
١٠٦٦١٩٧	٢١١١٦٠٧	١٠٦٦١٩٧	٢١١١٦٠٧	قطع غيار - وقود - مياه - أدوات كتابية	
٢٨٤٧٠٥	٨٨٩٦٠١	٢٨٤٧٠٥	٨٨٩٦٠١	مصروفات صيانة وتشغيل لدي الغير وتأجير معدات وإيجار	
٦٧٧٤٨١	١١٩٨٣٣٠	٦٧٧٤٨١	١١٩٨٣٣٠	نشر وطبع وإعلان ونقل وانتقالات	
٩٠١٠٩٥	١٥٩٩٨٧٨	٩٠١٠٩٥	١٥٩٩٨٧٨	مكافأة لغير العاملين وإشتراكات وهينات وأتعاب مهنية	
٦٤٣٣٥٤	٤١٦٢٩٨	٦٤٣٣٥٤	٤١٦٢٩٨	ضرائب ورسوم وتبرعات ورسوم تأمين	
<u>٣٥٧٢٨٣٢</u>	<u>٦٢١٥٧١٤</u>	<u>٣٥٧٢٨٣٢</u>	<u>٦٢١٥٧١٤</u>	<b>الإجمالي</b>	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<b>مصروفات تشغيل أخرى</b>	٩
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٥٠٠٠	٧٥٦٢٤٢٤	٣٥٠٠٠	٧٥٦٢٤٢٤	مخصصات مطالبات ( مكونة خلال الفترة )	
<u>٣٥٠٠٠</u>	<u>٧٥٦٢٤٢٤</u>	<u>٣٥٠٠٠</u>	<u>٧٥٦٢٤٢٤</u>	<b>الإجمالي</b>	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<b>إيرادات تمويلية</b>	١٠
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٦٠٦١٠٤	٩٥٩٧٨	٦٠٦١٠٤	٩٥٩٧٨	فوائد دائنة	
٨٩٤٨٢	-	٨٩٤٨٢	-	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية	
<u>٦٩٥٥٨٦</u>	<u>٩٥٩٧٨</u>	<u>٦٩٥٥٨٦</u>	<u>٩٥٩٧٨</u>	<b>الإجمالي</b>	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<b>مصروفات تمويلية</b>	١١
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٩٦٦٧٢٦٨	٤٤٨٧٥٨٤	٩٦٦٧٢٦٨	٤٤٨٧٥٨٤	فوائد مدينة وعمولات بنكية	
٢٦٨٩٧٩	٣٧٠١٩	٢٦٨٩٧٩	٣٧٠١٩	فوائد ومصروفات التأجير التمويلي	
-	٤٣٨٨٩	-	٤٣٨٨٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية	
<u>٩٩٣٦٢٤٧</u>	<u>٤٥٦٨٤٩٢</u>	<u>٩٩٣٦٢٤٧</u>	<u>٤٥٦٨٤٩٢</u>	<b>الإجمالي</b>	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<b>إيرادات إستثمارات</b>	١٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٢٣٦١	٢٣٦١	٢٣٦١	٢٣٦١	إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية	
<u>٢٣٦١</u>	<u>٢٣٦١</u>	<u>٢٣٦١</u>	<u>٢٣٦١</u>	<b>الإجمالي</b>	



(١-١٣) الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد واموات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضى
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٦٧٦ ٤٠١ ٦٣٧	٥ ٣٩٤ ١٤٦	٢ ٩٨٨ ٤٥٧	١٥ ٨٧٤ ٦٩٨	٢١٩ ٩٦٢ ١٨١	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٣ ٤٤٤ ٧٠٤	٢٥٧ ٣٩٣	١٠٦ ٩٤٥	-	٣ ٠٧٤ ٨٦٦	٥٥٠٠	-
(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	-	-	(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	-
٦٧٧ ٣٧٢ ٥٣٨	٥ ٦٥١ ٥٣٩	٣ ٠٩٥ ٤٠٢	١٥ ٨٧٤ ٦٩٨	٢٢٠ ٥٦٣ ٢٤٤	٣١ ٠٩٥ ١٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٢١٢ ١٧٨ ١٨٣	٣ ٣٦٠ ٣٥٨	١ ٢٢٦ ٠٣١	١٣ ٢٧٦ ٣٧٩	١٨١ ٩٩٦ ٥٦٠	١٢ ٢١٨ ٨٥٥	-
٣ ٢٩٦ ٥٨٥	٧٩ ٣٥٩	٣٩ ٩٢٨	١٥٠ ٧٤٩	٢ ٧٣٥ ٥٣٤	٢٩١ ٠١٥	-
(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	-	-	(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	-
٢١٣ ٠٠٠ ٩٦٤	٣ ٤٣٩ ٧١٧	١ ٣٦٥ ٩٥٩	١٣ ٤٢٧ ١٢٨	١٨٢ ٢٥٨ ٢٩٠	١٢ ٥٠٩ ٨٧٠	-
٤٦٤ ٣٧١ ٥٧٤	٢ ٢١١ ٨٢١	١ ٧٢٩ ٤٤٣	٢ ٤٤٧ ٥٧٠	٣٨ ٣٠٤ ٩٥٤	١٨ ٥٨٥ ٣١٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٤	٢ ٠٣٣ ٧٨٨	١ ٦٦٢ ٤٢٥	٢ ٥٩٨ ٣١٩	٣٧ ٩٦٥ ٦٢١	١٨ ٨٧٠ ٨٢٥	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٣٦ ٣٨٥ ٣٧٥	٢ ٢٩٥ ٥١٧	٧٨٠ ٥٠٠	١٣ ٠٤٤ ٣٥٣	١٩ ١٢٥ ٤٥٢	١ ٣٩ ٥٥٣	-

لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة للمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٢٨,٤٣ مليون جنية مصري .

تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات والآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٥ مليون جنية مصري. بلغت تكلفة الأصول المهالكة دفتريا وما زالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٦,٤ مليون جنية مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لطبقا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك إسكندرية وشركا لسويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والتي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة) - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعاوند وعمولات ومصروفات رأبي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



شركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

تابع / (١-١٣) الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٥١ ١٧٦ ٩٥٠	٤ ٥٣٧ ٧٠٣	٢ ١٦٢ ٢٩٥	١٣ ٠٦٣ ٣٩٠	١٩٩ ٨٦٦ ٣٤١	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٤٥٤ ١٩٦ ٧٢٦	١ ٠٩ ٤٣١	٢٥ ٨٢٠	٧٣٨ ٥٠٠	-	-	-
٢٧ ٥٢٧ ٦٣١	-	-	-	١٩٩ ٨٦٦ ٣٤١	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
١٩٧ ٦١٥ ١٥٨	٣ ٠٩٠ ٤٥٣	١ ١٩٠ ٩٨٧	١٣ ٠٤٦ ٩٥٧	١٦٩ ٢٣١ ٦٤٨	١١ ٥٥٥ ١١٣	-
٣ ٨٩٣ ٥٢٧	٥٩ ٠٦٤	٢٨ ٧٢٦	٤٥ ٨٥٤	٣ ٤٦٨ ٩٤٧	٢٩٠ ٩٣٦	-
٢٠١ ٥٠٨ ٦٨٥	٣ ١٤٩ ٥١٧	١ ٢١٩ ٧١٣	١٣ ٠٩٢ ٨١١	١٧٢ ٧٠٠ ٥٩٥	١١ ٣٤٦ ٠٤٩	-
٤٥١ ١٧٦ ٩٥٠	١ ٤٩٧ ٦١٧	٩٦٨ ٤٠٢	٧٠٩ ٠٧٩	٢٧ ١٦٥ ٧٤٦	١٩ ٧٤٣ ٦٣١	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٤٥٤ ١٩٦ ٧٢٦	١ ٤٤٧ ٢٥٠	٩٧١ ٣٠٨	١٦ ٤٣٣	٣٠ ٦٣٤ ٦٩٣	٢٠ ٠٣٤ ٥٦٧	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٢٧ ٥٢٧ ٦٣١	٢ ٢٣٣ ٢٢٠	٥٨٥ ٤٠٠	١٢ ٧٩٩ ٣٥٣	١٠ ٨٧٠ ١٠٥	١ ٠٣٩ ٥٥٣	-

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة لشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنية مصري.
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها الدفترية ٨,٧ مليون جنية مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومزال الت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٧,٥ مليون جنية مصري.

\* الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية للمنوحة لشركة طبقا لأخر سجل تجاري بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٠ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو إصدار توكيل بالبيع أو التنازل عنه أو تاجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة) شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١			٢-١٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<b>أصول أخرى تأجير تمويلي (حق إنقاع)</b>
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	١٤ ٦٢١ ٠٩٠			التكلفة:
-	-			في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	١٤ ٦٢١ ٠٩٠			تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	١٤ ٦٢١ ٠٩٠			التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
				التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٠
				<b>مجمع الاهلاك:</b>
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠			في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات
-	-			إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣٨-١)
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠			مجمع الاهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
١ ٠٨٣ ٣٣١	٢٧٠ ٨٣٣			إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢ ٥٠٨ ٩٧٠	٢ ٧٧٩ ٨٠٣			مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٢ ١١٢ ١٢٠	١١ ٨٤١ ٢٨٧			صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<b>مشروعات تحت التنفيذ ومشروعات تأجير تمويلي (حق إنقاع)</b>
٩٠ ٧٠٠ ٣٣٥	١٠١ ٥٨٨ ٣٣٤			١٤
٤٨ ١٣٠ ٥٣٣	٤٨ ٨٤٨ ٣٥١			<b>مشروعات تحت التنفيذ</b>
٣ ٧٧٩ ٤٤٦	٣ ٧١٨ ٠٦٠			آلات ومعدات تحت التركيب
١٩٩ ٧٧٩	١ ١٨٧ ٤٢٦			مباني وإنشاءات
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٥٥ ٣٤٢ ١٧١			دفعات مقدمة لشراء أصول
				أخرى
				<b>الإجمالي</b>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<b>مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويلي (حق إنقاع)</b>
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥			٢-١٤
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥			آلات ومعدات (حق إنقاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
				<b>الإجمالي</b>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>نسبة المسد من قيمة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<b>استثمارات في شركات تابعة</b>
٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	%١٠٠	%٩٩,٨٧	١٥
٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠			شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة مساهمة مصرية *
				<b>الإجمالي</b>
تتمثل الاستثمارات في عدد ٤٧٠٣٦٧٣٣ سهم من أسهم شركة السويس لتصنيع الأسمدة منها عدد ٢٠٩٧١٧٤ سهم مجاني بقيمة ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد من إجمالي عدد أسهم تبلغ ٤٧١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٩,٨٦٥% من رأس المال المصدر والمنفوع لشركة السويس لتصنيع الأسمدة والبالغ ٤٧١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري				
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<b>استثمارات مالية متاحة للبيع</b>
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩			١٦
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩			استثمارات في سندات حكومية
				<b>الإجمالي</b>
لا تتعامل الشركة في استثمارات مالية متاحة للبيع لها سوى نشطة وغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالاشهاد الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ و ١٢ يناير ٢٠٢٠				
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			<b>المخزون</b>
٤٩ ٣٢٠ ٦٦١	٤٨ ٣٠٦ ٦٦٨			١٧
٣٠ ٧٤٣ ٥٤٠	٣٤ ١٣٥ ٧٠٣			يتمثل هذا البند فيما يلي:
٤ ٩٦٢ ٥٥٠	٤ ٦٦٠ ٥٧٣			قطع غيار
١٦٧ ٠٤٢	١٨٣ ٥٨٩			خامات
١٣٨ ٧١٦ ٩٣٥	١٤٨ ٧٦٨ ٣٣١			وقود وزيوت وأخرى
٣٢٢ ٧٤٠	٣٣٠ ١٣٥			مخلفات
١٢ ٨٠٩ ٣٣٣	١١ ٢٤٧ ٠٧٦			إنتاج تام
٢٦٧ ٣٧٨	٥ ٨٧١ ٢٣٩			بضائع لدى الغير
٢٣٧ ٣١٠ ١٧٩	٢٥٣ ٥٠٣ ٣١٤			مواد تعبئة وتغليف
				إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
	(٧ ٥٦٢ ٤٢٤)			الإضمحلل في قيمة المخزون
٢٣٧ ٣١٠ ١٧٩	٢٤٥ ٩٤٠ ٨٩٠			<b>الإجمالي</b>



يتم تكوين الإنخفاض في قيمة المخزون طبقاً للدراسة الفنية المعدة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تحدد فيها أنواع المخزون غير المرغوب في استخدامه وفي ضوء التوصيات الفنية لشركة الإستشارات المتكاملة برفكت والتي تم التعاقد معها لجرد وتحليل المخزون.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	العلاء والمدينون	١٨
		العلاء	
		أوراق قبض	
		موردين - دفعات مقدمة	
		مصروفات مدفوعة متقنا	
		ضريبة القيمة المضافة	
		مدينون متنوعون	
		الإجمالي	
		الإضمحلال في قيمة العلاء	
		الإجمالي	
٦٤ ٧٩١ ٠٢٧	١٠٤ ٧٧٣ ١٩٦		
٥١ ٨١١	١٣ ٠٠٦ ٧٣٠		
٨ ٣٢٥ ٤٤٦	١٧ ١٧٠ ٩٥٤		
١٢٩ ٢٧٦	٩٤٨ ٦٢٩		
-	٩٩٨ ٩١٩		
٥١ ٢٧٧ ١٨٩	٥٢ ٩٧٥ ١٩٣		
١٢٤ ٥٧٤ ٧٤٩	١٨٩ ٨٧٣ ٦٢١		
(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)	(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)		
١١٩ ٩٠٧ ٧٥٠	١٨٥ ٢٠٦ ٦٢٢		

(-) يتم تكوين الإضمحلال في قيمة العلاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها وتحدد تلك الديون بأرصدة العلاء المتوقعة عن السداد ومرفوع عليها قضائيا.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم المتعامل	١٩
				أ - المستحق من أطراف ذات علاقة	
				شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة تابعة	
				شركة النصر للتعبئة - مساهم	
				ب - المستحق لأطراف ذات علاقة	
				شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة تابعة	
				شركة النصر للتعبئة - مساهم	
				ج - التسهيل	
				بنوك سحب على المكشوف	
				بنك مصر - مساهم	
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-		حساب جاري		
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-		مشتريات فوسفات		
-	-		حساب جاري		
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-		مشتريات فوسفات		
-	١٧ ٥٠٨ ٤٤١		حساب جاري		
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٢٣ ٩٤٤ ٠٩٨		مشتريات فوسفات		
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٤١ ٤٥٢ ٥٣٩		حساب جاري		
٤٥ ٨٢٧ ٢٦٧	٤٩ ٧٨٨ ٩٢٦	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جاري دانن		
٤٥ ٨٢٧ ٢٦٧	٤٩ ٧٨٨ ٩٢٦				

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	النقدية وما في حكمها	٢٠
		حسابات جارية بالبنوك	
		نقدية بالصندوق	
		النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية	
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	٤٧ ٩٤٥ ٦٥٨		
-	١٧٠ ٥٢٩		
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	٤٨ ١١٦ ١٨٧		





٢١ رأس المال  
١٠٢١ رأس المال المرخص به  
يتكون رأس المال المرخص به من ٢٠٠ مليون سهم عادي بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري بقيمة إجمالية ٢ مليار جنيه وذلك بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ بالتأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

٢٠٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠ جنيه مصري (سبعمئة وسبعة وعشرون مليون وستمئة و سبعة وستون الف ومائة واربعون جنيتها مصريا ) موزع على عدد ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداده على النحو التالي:

أولاً: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه)

ثانياً: زيادة رأس المال

زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية في ابريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصري ) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢ ٩٩٤ ٠٥٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤.

زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجاني لكل ثلاث اسهم وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من اربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقا لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ اغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ ابريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.

زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العامة العادية في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وبناء على قرار الجمعية العادية للشركة في ٢٦ ابريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية يواقع ٥% من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

رأس المال المصدر والمدفوع

هيكل الملكية

٢٠٢١ يتمثل هيكل الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢١ في الاتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
أسهم حرة التداول	٣٠,٧١٦%	٢٢ ٣٥١ ٠٥٥	٢٢٣ ٥١٠ ٥٥٠
شركة الصناعات المعدنية ش ق م	٢٧,١٣٩%	١٩ ٧٤٧ ٩٨٠	١٩٧ ٤٧٩ ٨٠٠
بنك مصر	٩,٩٨٤%	٧ ٢٦٥ ٠٠٩	٧٢ ٦٥٠ ٠٩٠
إبراهيم إبراهيم الصعيدي	٩,٠٨٥%	٦ ٦١٠ ٦٠٣	٦٦ ١٠٦ ٠٣٠
صندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢ ١٧٣ ٤٢٠	٢١ ٧٣٤ ٢٠٠
صندوق العاملين بالقطاع الحكومي	٢,٨٢٣%	٢ ٠٥٤ ٥٣٤	٢٠ ٥٤٥ ٣٤٠
يودي سي للاستثمار U D C INVESTMENT ش م م	٢,٣٥٠%	١ ٧١٠ ٠٠٠	١٧ ١٠٠ ٠٠٠
علي عوض علي الصياد	١,٤٤٣%	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
شركة النصر للتعدنين ش ق م	١,٤٤٣%	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
صندوق التامين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص	١,٤٠٨%	١ ٠٢٤ ٧٠٧	١٠ ٢٤٧ ٠٧٠
عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير	١,٢٥٠%	٩ ٠٩٣ ٤٣٠	٩ ٠٩٣ ٤٣٠
هویدا حسين حسن سويلم	١,١٦٨%	٨٥٠ ٠٠٠	٨ ٥٠٠ ٠٠٠
طارق حسن عبد الحميد حسن قنديل	١,١١٣%	٨١٠ ٠٣٧	٨ ١٠٠ ٣٧٠
بنك الاستثمار القومي	١,١٠١%	٨٠١ ١٢٣	٨ ٠١١ ٢٣٠
علاء الدين عوض علي الصياد	١,٠٢٢%	٧٤٣ ٧٨١	٧ ٤٣٧ ٨١٠
اسر فاروق ابراهيم محمد القطامي	١,٠١٠%	٧٣٤ ٧٠٠	٧ ٣٤٧ ٠٠٠
صناديق الاستثمار	٣,٨٧٩%	٢ ٨٢٢ ٥٥٨	٢٨ ٢٢٥ ٥٨٠
اسهم غير مودعة بالإيداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧ ٨٦٤	٥٧٨ ٦٤٠
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٠,٠٠%	٧٢ ٧٦٦ ٧١٤	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠



٢٢ الإحتياطيات

الإحتياطيات	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	المحول للإحتياطيات	الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١
إحتياطي قانوني	٤٥ ٤٨٩ ١٥٢	٣ ٥٩٩ ٥٣٩	٤٩ ٠٨٨ ٦٩١
إحتياطي نظامي	٩٠ ٧٩٦ ٦٠٥	٧ ١٩٩ ٠٧٨	٩٧ ٩٩٥ ٦٨٣
إحتياطي غير عادي	٢٧ ٩١٥ ٨٢٢	-	٢٧ ٩١٥ ٨٢٢
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٣٠٦ ١٤٩	-	٣٠٦ ١٤٩
إحتياطيات أخرى	٦٧ ٠٩٢	-	٦٧ ٠٩٢
	١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	١٠ ٧٩٨ ٦١٧	١٧٥ ٣٧٣ ٤٣٧

إدارة رأس المال

٢٣

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس مال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المنقوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس مال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوما منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في القوائم المالية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ مارس ٢٠٢١ :

البيان	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح
بنوك سحب على المكشوف	٢٥٠ ١٨٣ ٢٢٩	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	رقم (٢٥)
أوراق دفع قصيرة الأجل	١ ٨٩١ ٦٠٠	٧٣٧ ١٤٥	(٢٦)
تأجير تمويلي مستحق السداد خلال الفترة / العام	٢٣٥ ٧٩٢	٤٥٢ ٣٦٦	(٢٧)
إجمالي القروض وأوراق الدفع	٢٥٢ ٣١٠ ٦٢١	١٦٦ ٧٨٩ ٨٧٧	
<b>يخصم:</b>			
النقدية وما في حكمها	(٤٨ ١١٦ ١٨٧)	(٦ ٨٩٨ ٩٦٢)	(٢٠)
صافي القروض	٢٠٤ ١٩٤ ٤٣٤	١٥٩ ٨٩٠ ٩١٥	
حقوق الملكية	١ ١٣٠ ٥٨٢ ٣٣١	١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	
إجمالي حقوق الملكية والقروض	١ ٣٣٤ ٧٧٦ ٧٦٥	١ ٣٠٧ ٢٩٥ ١٠٣	
نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض	%١٥,٣٠	%١٢,٢٣	
<b>ضرائب دخل</b>			
التزامات ضرائب الدخل	٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٣٣ ٢٦٦ ٨١٣	
الرصيد في أول العام (التزام)	(٥٨ ٠٤١)	(٣٣ ١٤٦ ٦٣٧)	
ضرائب الدخل المسددة خلال العام	(٧ ٥٣٥ ٣٥٢)	(١٢٠ ١٧٦)	
ضرائب الدخل محولة إلى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال	-	٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	
ضرائب الدخل خلال الفترة / العام	٢١ ٧٠٤ ١١٧	٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	
الرصيد في نهاية الفترة / العام			

٢٤

١-٢٤







٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	الموردون والدائنون	٢٦
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	الموردون	
٣٥ ٩١٤ ٦٦٦	٣٤ ٠٨٣ ٤٩٠	أوراق الدفع	
٧٣٧ ١٤٥	١ ٨٩١ ٦٠٠	عملاء دفعات متقدمة	
٣ ٦١١ ١٨٠	٢٠ ٩٣٩ ٤٢٤	تأمينات للغير	
٩ ١٩٨ ٦٦٦	٨ ٨٩٤ ٤٣٨	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *	
٣ ٥٩٤ ٩٤٣	١ ٥٠٠ ٠٧٤	مصرفات مستحقة	
٣ ٠٤٣ ٣٥٦	١ ٨٨٦ ٣٨٨	مبالغ مستحقة من العاملين وتقابة الزراعين وأخرى	
٩ ٥٢٩ ٢٩٥	٩ ٦٢٨ ٤٢٩	ضريبة القيمة المضافة	
٥٦ ٦٢٠	-	دائنون شراء أصول ثابتة	
-	١ ١٦٦ ٣٧٧	هيئة التأمينات الإجتماعية	
١ ٤٧٢ ٩٩٨	١ ٦٤٣ ٨٦٦	أمانات عاملين	
١ ٠٤٤ ٠٩٣	٢٣٠ ٤٧٢	دائنون متنوعون	
٣ ٩١٤ ٩١٠	٤١ ٣٣٨ ٢٣٧	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين الصحي الشامل	
١ ٨٧١ ٣١٦	٢ ٣٣٠ ٨٩٤	المساهمة التكاليفية الخاصة بالعاملين ( ١ % )	
٥٧,٥٧٣,٩٣	٥٢ ٩٨٤	إيرادات موجلة **	
١ ٢٠٢ ٦١٧	١ ١٦٠ ٥٩١		
<u>٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩</u>	<u>١٢٦ ٧٧٧ ٢٥٤</u>		

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	يتمثل رصيد مصلحة الضرائب أرصدة دائنة في الآتي :-	*
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	ضرائب خصم وإضافة ومهن حرة	
٢ ٨٥٩ ٧٩٤	١ ٠٣٩ ٣٨٣	ضرائب كسب العمل	
٧٣٥ ١٤٩	٤٦٠ ٦٩١		
<u>٣ ٥٩٤ ٩٤٣</u>	<u>١ ٥٠٠ ٠٧٤</u>		

\*\* يتمثل رصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغ ١ ٤٤٣ ١٤٠ جنيه والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم إنفاقته للأصول الثابتة ويتم إستهلاك الإيراد على العمر الإنتاجي للأصل.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	أقساط التزامات تأجير تمويلي	٢٧
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	الاقساط طويلة الأجل	
-	-	قيمة الاقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقود التأجير التمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي	
-	-		
<u>٤٥٢ ٣٦٦</u>	<u>٢٣٥ ٧٩٢</u>	أقساط مستحقة السداد خلال عام	
<u>٤٥٢ ٣٦٦</u>	<u>٢٣٥ ٧٩٢</u>	أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام	
<u>٤٥٢ ٣٦٦</u>	<u>٢٣٥ ٧٩٢</u>		

وفيما يلي التحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقا للعصر المتبقي

الإجمالي	أكثر من عام	١٢ شهر أو أقل	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		إلتزام التأجير التمويلي
٢ ١٤٥ ١٤٩	٤٥٢ ٣٦٦	١ ٦٩٢ ٧٨٣	١٧,٧٥%	
( ٩٠٩ ٣٥٦ )	( ٤٥٢ ٣٦٦ )	( ٤٥٦ ٩٩٠ )		
<u>٢٣٥ ٧٩٢</u>	<u>-</u>	<u>٢٣٥ ٧٩٢</u>		

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الإضمحلل في قيمة الأصول - المخصصات	٢٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		الرصيد في أول الفترة / العام	
٢٨ ٦٢١ ٣٥٥	٤٩ ٧٣١ ٤٥١		مكون خلال الفترة / العام	
٢٢ ٣٧٠ ٤٣٧	-	(٩)	إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	
( ٣٦٧ ٣٢٨ )	-		مستخدم خلال الفترة / العام	
( ٢٣٩ ٤١٠ )	( ٤٣ ٧١٠ ٢٠٧ )		تسويات على الأرباح المرحلة	
( ٦٥٣ ٦٠٣ )	-		الرصيد آخر الفترة / العام	
<u>٤٩ ٧٣١ ٤٥١</u>	<u>٦ ٠٢١ ٢٤٤</u>			



\* يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة (قضايا مرفوعة من الغير على الشركة) وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا وتعديل مبلغ المخصص وفقا لأخر التطورات والمنقشات والإنتقائات مع تلك الأطراف وتلك بناء على رأي المستشار القانوني.

٢٩ الموقف القانوني

صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / رئيس القطاع المالي الأسبق والسابق إتهامه باختلاس مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه مصري حضوريا بجلسة ١٦ أبريل ٢٠١٨ بالسجن المؤبد ورد المبلغ السابق الإشارة إليه وتغريمه مبلغ مساو له وعزله من وظيفة واحالة الدعوى المدنية الى المحكمة المدنية المختصة.

٣٠ إدارة المخاطر المالية

١٠٣٠ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التفتقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي المستقل وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي المستقل كما يلي:

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	جنيه استرليني	البيان
<b>٣١ مارس ٢٠٢١</b>				
١ ٨٦٧ ٣٢٨	٩١٥٠	١٠٧ ٨٣٦	-	بنوك حسابات جارية مدينة
٦ ١٣٩ ٤٤٥	-	٣٨٩ ٨٠٦	-	موردون وأرصدة مدينة
٨ ٠٠٦ ٧٧٣	٩,١٥٠,٠٠٠	٤٩٧ ٦٤٢	٠	إجمالي الأصول بالعملة
١٠٦	٢,٣١	٤	-	بنوك حسابات جارية دائنة
١٥٥ ٩٢٥	-	٩٩٠٠	-	عملاء دفعات مقدمة
٣ ١٩٢ ٠٩٢	١١٤ ٣٨١	٦٣ ٣٩٠	٣,٧٩٨,٠٠٠	موردون وأرصدة دائنة
٣ ٣٤٨ ١٢٣	١١٤ ٣٨٣	٧٣ ٢٩٤	٣,٧٩٨,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات بالعملة
٤ ٦٥٨ ٦٥٠	(١,٥٢٣٣)	٤٢٤ ٣٤٨	(٣ ٧٩٨)	فائض / (عجز) التعرض للخطر
٤ ٦٥٨ ٦٥٠	(١ ٩٤٢ ٦٠٧)	٦ ٦٨٣ ٤٨٣	(٨٢ ٢٢٧)	المعادل بالجنيه المصري
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</b>				
١ ٣١٢ ٠٢٨	-	٨٠ ٨٤١	١ ٧٢٧	بنوك حسابات جارية مدينة
١ ٣١٢ ٠٢٨	-	٨٠ ٨٤١	١ ٧٢٧	إجمالي الأصول بالعملة
١٢٦	-	٨	-	بنوك حسابات جارية دائنة
٢١٣ ٩٣٦	-	١٣ ٥٦٦	-	عملاء دفعات مقدمة
٦ ٧٩٠ ٤٩٢	-	٤٣٠ ٥٩٦	-	موردون وأرصدة دائنة
٧ ٠٠٤ ٥٥٣	-	٤٤٤ ١٧٠	-	إجمالي الإلتزامات بالعملة
(٥ ٦٩٢ ٥٢٦)	٠	(٣٦٣ ٣٢٩)	١ ٧٢٧	فائض / (عجز) التعرض للخطر
(٥ ٦٩٢ ٥٢٦)	٠	(٥ ٧٢٩ ٦٩١)	٣٧ ١٦٥	المعدل بالجنيه المصري

أسعار الأقال

متوسط أسعار الصرف

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٧	١٥,٧٥	١٥,٩٣	١٥,٧٦	دولار أمريكي
٢١,٥٢	٢١,٦٥	٢١,٤١	٢١,٥٩	جنيه استرليني
١٩,٤١	١٨,٤٦	١٨,٧٥	١٨,٩٤	يورو



٢ مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار .

٣ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود بنوك سحب على المكشوف بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تؤثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تأثير القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت البنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٢٢٩ ١٨٣ ٢٥٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ ( ٣٦٦ ٦٠٠ ١٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ) .  
يظهر الشكل لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

البيان	إيضاح رقم	٢٠٢١/٠٣/٣١ جنية مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري
<b>أصول مالية</b>			
بنوك جاري مدينة	(٢٠)	٤٨ ١١٦ ١٨٧	٦ ٨٩٨ ٩٦٢
		٤٨ ١١٦ ١٨٧	٦ ٨٩٨ ٩٦٢
<b>إلتزامات مالية</b>			
بنوك سحب على المكشوف	(٢٥)	٢٥٠ ١٨٣ ٢٢٩	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦
		٢٥٠ ١٨٣ ٢٢٩	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦
فوائد دائنة على الأصول المالية	(١٠)	٩٥ ٩٧٨	٦٢٤ ٩٦٠
فوائد مدينة على الأصول المالية	(١١)	٤ ٥٢٤ ٦٠٣	٢٩ ٨٩١ ٥٠١

ب مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيفات انتمائي مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين الاضمحلال اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة وفيما يلي نسبة الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات .

إيضاح رقم	٢٠٢١/٠٣/٣١ جنية مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري
(١٨)	١١٧ ٧٧٩ ٩٢٦	٦٤ ٨٤٢ ٨٣٨
	-	-

العلاء وأوراق القبض  
نسبة الإضمحلال إلى إجمالي المديونية

ج مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظرا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخضوط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة :-

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية جنية مصري	سنة أو أقل جنية مصري
<b>٣١ مارس ٢٠٢١</b>			
بنوك سحب على المكشوف	(٢٥)	٢٥٠ ١٨٣ ٢٢٩	٢٥٠ ١٨٣ ٢٢٩
الموردون والدائنون	(٢٦)	١٢٦ ٧٧٧ ٢٥٤	١٢٦ ٧٧٧ ٢٥٤
		٣٧٦ ٩٦٠ ٤٨٣	٣٧٦ ٩٦٠ ٤٨٣
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</b>			
بنوك سحب على المكشوف	(٢٥)	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦
الموردون والدائنون	(٢٦)	٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩	٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩
		٢٤٠ ٨٤٩ ٦٧٥	٢٤٠ ٨٤٩ ٦٧٥

التقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة . ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لحصم التدفقات المستقبلية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال للسوق في تاريخ كل مركز مالي. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للإدارة المالية أو أداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقى الأدوات المالية وفي تاريخ المركز المالي كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.





٣١ الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- ١- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية إستناداً لدفتر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/٤٧/٢٥٤ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢- تمت المحاسبة الضريبية عن السنوات حتى ١٩٩٨ بالاتفاق باللجنة الداخلية ، أو لجان إنهاء المنازعات المشكلة بقرار وزير المالية رقم ٣٦٣ لسنة ٢٠٠٩ بحسب الأحوال مع سداد كافة الضرائب المستحقة عنها بالكامل.
- ٣- تم إنهاء الخلاف حول فروق القيمة الضريبية ٢٠١٠/١٩٩٩ ، بالاتفاق أمام اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين كما تم فحص إقرار ٢٠١١ وإخطار الشركة بنموذج (٢٦) ضريبة بالاتفاق باللجنة الداخلية مع تحديد الخسارة الضريبية بمبلغ ٣ ١٣١ ٩٨٠ جنيه مصري وبالتالي عدم استحقاق ضريبة عنها .
- ٤- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ والاتفاق باللجنة الداخلية وسداد كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأجير مع الطعن على تاريخ حساب مقبل التأخير ليكون اعتباراً من تاريخ الإتفاق .
- ٥- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ وقامت الشركة بالإعتراض على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية لبحث الفروق.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

- ١ - تحاسب الشركة برقم تسجيل ١٠٠/١٨٤/٩٣٦ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢ - تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.
- ٣- تم فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ وسددت فروق الفحص بالكامل حيث بلغت فروق الفحص عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٦٩٧٦٢ جنيه وعن عام ٢٠١٨ مبلغ ١٨١٠٥٥ جنيه ، وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الإداء عن تلك السنوات .
- ٤ - تم تقديم إقرارات العام اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى تاريخه طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

- ١ - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.
- ٢ - تم فحص وسداد فروق ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٤ طبقاً للإتفاق باللجنة الداخلية ، كما تم فحص الفترة ٢٠١٢/٢٠٠٥ وبلغت فروق الفحص مبلغ ٥١٥ ٦٣٠ جنيه مصري سددت بالكامل .
- ٣ - تم فحص العام ٢٠١٣/٢٠١٢ وبلغت فروق الفحص ٣٨٧ ٢٤١ جنيه مصري سددت بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الإداء .

رابعاً: ضريبة الدمغة:

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التمنية على الأوعية المختلفة بانتظام

خامساً: الضريبة العقارية

تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بمبلغ ٧ ١٣٩ مليون جنيه وتم الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته، مع سداد مبلغ ٧٦١ ٦ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحت حساب الضريبة لحين صدور الربط النهائي.

إخطرت الشركة (بنموذج ٥) ضرائب عقارية باعتماد التصالح في طلب إنهاء المنازعة وتخفيض القيمة الإيجارية من ٨٨٠٢٢٢٩ جنيه الي ٥٨٨٢٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٩٨٥٥١,٣٠ جنيه الي ٤٠٠٠٠٠ جنيه وذلك لاستبعاد السور من المساحة وتهالك وقدم المباني وبالتالي أصبح رصيد المأمورية مدين بدفتر الشركة بمبلغ ١,١١٠ مليون جنيه بالإضافة الي ٥٠ الف جنيه تم دفعها لهم بتاريخ ٢٠٢١/١/١٤ .

وبناءً على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة والإكتفاء بالمخصصات الموجودة حالياً .

٣٢ نصيب السهم في صافي الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في صافي ربح الفترة / العام على النحو التالي:

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
(٧ ٢٧٢ ٨٠١)	٢٠ ٢٩٥ ٧٦١
-	١ ٧٢٥ ١٤٠
-	١ ٥٥٢ ٦٢٧
<u>(٧ ٢٧٢ ٨٠١)</u>	<u>١٧ ٠١٧ ٩٩٤</u>
٧٢ ٧٦٦ ٧١٤	٧٢ ٧٦٦ ٧١٤
(٠,١٠٠)	٠,٢٣٤

صافي أرباح العام (طبقاً لقائمة الدخل)

يخصم:

نصيب العاملين في الأرباح\*

مكافآت مجلس الإدارة\*

حصة المساهمين في أرباح الفترة / العام

عدد الأسهم خلال العام

نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/ سهم)

٣٣ نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.



٣٤ الإلتزامات المحتملة

الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالعملة الجنية	العلة	بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢١ :
-	١ ١٨٨ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	ضمان الترويض وسحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كفايلة تضامنية للشركة التابعة
-	٥١٠ ١٢٣	جنيه مصري	خطابات ضمان محلية غير مغطاه
١ ٢٦ ٧١٥	١ ٩٩٥ ٧٦١	دولار	الجزء غير مغطى من إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.
٤٤١ ٩٦٨	٨ ١٦١ ٧٧٩	يورو	الجزء غير مغطى من إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.
١ ٢٠٧ ٢٢٤	١٩ ٠١٣ ٧٨٠	دولار	الجزء غير مغطى من إعتمادات مستندية لشراء كبريت.
١٩٥ ٥٩٠	٣ ٠٨٠ ٥٤٢	دولار	٩٥% من ٨٥% من وحتي التحبيب والخاصة باستيراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي ستستد عند التشغيل
	١ ٢٢٠ ٧٦١ ٩٨٥		

٣٥ الإرتباطات الرأسمالية

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالعملة الجنية	عقد الأعمال المدنية وتوريد وتركيب لوحة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب ماكينات السماد الناعم والطاحونة والتكاتك لمجمع المالية الجديد بالسويس
٣٠ ٩٦٢ ٢٠١	٨٣٠ ٧٥٣	عالية تصنيع وتوريد وتركيب ماكينة السماد الناعم والطاحونة بمصانع الشركة بأسوط
	٣١ ٧٩٢ ٩٥٤	

٣٦ المعاملات غير النقدية

القيمة	المعاملات غير النقدية
جنية مصري	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :
( ١٨ ٦٣٤ )	فروق تقييم عملات أجنبية للتغير في الموردين
( ٩ ٠٢٩ )	فروق تقييم عملات أجنبية للتغير في البنوك الدائنة بسحب على المكشوف
( ١ ٣٠٩ )	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء سحب على المكشوف
٢ ٣٦١	إستبعاد إيرادات إستثمارات مع الإيرادات المستحقة
٧ ٥٣٥ ٣٥٢	إستبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل
٧ ٥٠٨ ٧٤١	

٣٧ الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" (تطبيق معيار المحاسبة المصري لأول مرة) على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت وبالإستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخه التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته - وصنود قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من :

أ عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان سيتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"

ب عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

تم تعديل الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة خلال عام ٢٠١٩ بإدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" كما يتطلب معيار المحاسبة الإفصاح عن تسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المركز المالي وقوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس والتصنيف جراء التحويل من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"



- ٣٨ أهم السياسات المحاسبية المتبعة
- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة
- ١-٣٨ 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 القوائم المالية
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة ال
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر وبإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية ( بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة التويب فروق العملة بنود الدخل الشامل إلى الأرباح أو الخسائر )
- الإلتزامات المالية التي يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة .
- ٢-٣٨ العمليات غير المستمرة
- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة
- يتحقق تويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب
- عندما يتم تويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .
- ٣-٣٨ الأصول الثابتة وإهلاكاتها
- ١..٣-٣٨ الإعتراف والقياس الأولي
- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال
- 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 الناجمة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة
- ٢..٣-٣٨ التكاليف اللاحقة للإقتناء
- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .





## ٣٨-٣..٣ الإهلاك

- يتم اهلاك قمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك- والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً ( لطريقة القسط الثابت ) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر ولا يتم اهلاك الأراضي وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية .

## معدل الإهلاك %

١٢- ٢

مباني وانشاءات ومرافق

١٦,٧ - ٣

آلات ومعدات

٢٠ - ١٢,٥

وسائل نقل وانتقال

٧,٥

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك

٤-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم الإعراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

٥-٣٨ الاستثمارات١..٥-٣٨ استثمارات في شركات تابعة

- الشركة التابعة هي المنشآت التي يكون "للشركة" المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياستها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها

- يتم اثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها impairment ( ٩-٣٩ ) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة في تاريخ القوائم المالية وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .

٢..٥-٣٨ استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

- يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها بغرض البيع ( بخلاف الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة ) كإستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة ( بإستثناء الإستثمارات غير المدرجة بالبورصة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة impairment ( ٩-٣٩ ) ويتم اثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل بإستثناء خسائر الإضمحلال في القيمة .

- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية المبوبة كإستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الإرتباط بشراء أو بيع الإستثمارات .



**٦-٣٨ تكلفة الإقتراض**

- يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة بإقتناء أو تشييد أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له
- وتبا رسمة تكلفة القرض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف الرسمة لتكلفة الإقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للإستخدام .

**٧-٣٨ المخزون**

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع .
- يتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية
- الخامات وقطع الغيار وكيمياويات التشغيل ووقود وزيوت والمواد والمهمات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح
- الإنتاج التام وتحت التشغيل على أساس أسعار التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

**٨-٣٨ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى**

- العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها impairment ( ٩-٣٩ ) ويتم إثبات الإضمحلال في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإضمحلال في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها .
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدأياً بالقيمة العادلة . ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال .

**٩-٣٨ النقدية وما في حكمها**

- تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

**١٠-٣٨ الإضمحلال****١٠-١٠-٣٨ الأصول المالية غير المشتقة**

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو 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 إضمحلال في قيمة الأصل .
- تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل
- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية
- وبالنسبة للإستثمار في أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام أو المستثمر في القيمة العادلة عن التكلفة وتعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠ % هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر .





**٣٨-١٠٠٢. الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة**

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث الإضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى المجمع . كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال في القيمة . لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية والإنتمائية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصول القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوماً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص الإضمحلال إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الإضمحلال القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

**٣٨-١٠٠٣. الأصول المالية المتاحة للبيع**

- يتم الاعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الآخر والمجمعة في إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء ( بالوصافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين موبوءة كماتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

**٣٨-١٠٠٤. الأصول غير المالية**

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة ( بخلاف الأصول الحيوية ) والإستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة ) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل . يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً .
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة لأصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول وحدات توليد النقد ويتم الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع
- القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن الإضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسائر الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ( بالوصافي بعد الإهلاك والإستهلاك ) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنيابة للأصل في السنوات السابقة .



### ١١-٣٨ رأس المال

#### ١١-٣٨..١ الأسهم العادية

– يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين

#### ١١-٣٨..٢ إعادة شراء أسهم رأس المال

– عند إعادة شراء الأسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية .

#### ١١-٣٨..٣ توزيعات الأرباح

– يتم الإعراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة .

#### ١١-٣٨..٤ إدارة رأس المال

– إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط  
– ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافى ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين  
– لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجة مفروضة على رأس المال الخاص بها .

### ١٢-٣٨ الإحتياطيات

#### ١٢-٣٨..١ الإحتياطي القانوني

– طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥ % من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ١٠٠ % من رأس المال الشركة المصدر وتمت نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العدة للإقتطاع .

#### ١٢-٣٨..٢ الإحتياطي النظامي

– يجنب ١٠ % على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي يحددها مجلس إدارة الشركة ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ١٠٠ % من رأس المال الشركة المصدر وتمت نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العدة للإقتطاع .  
– يستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة .

### ١٣-٣٨ الإقتراض

– يتم الإعراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الإعراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الإعراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلية .  
– موردين وأرصدة دائنة أخرى  
– يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة

### ١٤-٣٨ المخصصات

– تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعراف بها كتكلفة إقتراض

#### ١٤-٣٨..١ المطالبات القانونية

– يتم الإعراف بمخصص مطالبات قانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة .

#### ١٤-٣٨..٢ المخصصات الأخرى

– يتم الإعراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف .

## ١٥-٣٨ الإيراد

## ١٥-٣٨.١ البضاعة المباعة

- يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى مشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة وإحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن القيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها . ويقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية .
- يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة والمرتبطة بالملكية بناء على شروط اتفاقية البيع حيث يتم تحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن الشركة وعلى الرغم من ذلك فبعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات .

## ١٥-٣٨.٢ إيرادات الإستثمارات

- يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها والتي إعتمدت توزيعات الأرباح .

## ١٥-٣٨.٣ حصة العاملين في الأرباح

- تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما بلا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وکالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتداد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بإلزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة .

## ١٥-٣٨.٤ المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- يعترف بالمنح الحكومية في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التي تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التي منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالي فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالي التي تصحب هذه المنح قابلة للتحويل .

## ١٦-٣٨ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيلية بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستهقاق في العام المالي الذي تحققت فيها تلك المصروفات .

## ١٦-٣٨.١ مدفوعات الإيجار

- يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلية من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة التعاقد ويتم الغفران بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار

## ١٦-٣٨.٢ مزايا العاملين

- يتم الاعتراف بالإلتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الاعتراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستهقاق .

## ١٦-٣٨.٣ ضرائب الدخل

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

## ١٦-٣٨.٤ ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالي والسنوات السابقة التي تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى ( استردادها من ) الإدارة الضريبية باستخدام أسعار الضرائب ( وقوانين الضرائب ) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالي . تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة .



### ٥.١٦-٣٨ الضرائب المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات فيما عدا ما يلي :
- الاعتراف الأول بالشهرة
- الاعتراف الأول بالأصل أو الإلتزام للعملية التي :
- ليست تجميع الأعمال
- 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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها .
- لا يتم عمل مقاصة لأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة .

### ١٧-٣٨ عقود التأجير

- قامت الشركة في أول يناير ٢٠١٩ بتطبيق معيار المصري عقود التأجير رقم ( ٤٩ ) وتاريخ سريانه من أول يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم ( ٢٠ ) وذلك فيما يخص عقود التأجير التمويلى .
- ويحدد المعيار المحاسبي المصري عقود التأجير رقم ( ٤٩ ) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات وتعطى هذه المعلومات أساساً لمستخدمى القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة .
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ويتم تحديد مدة عقد الإيجار بإعتبارها العام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من
- السنوات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
- السنوات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

### ١٧-٣٨ ١. عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

- وفقاً للمعيار المحاسبي المصري عقود التأجير رقم ( ٤٩ ) تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار ما إذا كان أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي .
- يعتمد اعتبار عقد التأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي :
- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة العقد
- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير إن الخيار الذي ستنتم ممارسته
- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية
- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار في تاريخ نشأة عقد تأجير على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد
- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة

### ٢٧-٣٨ ٢. الاعتراف والقياس

- تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الإنتفاع وبالإلتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد التأجير

### ٣٧-٣٨ ٣. القياس الأولي لأصل حق الإنتفاع



### ٣٨-١٧.٤ في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل حق الإنتفاع " بالتكلفة "

- يجب أن تتكون تكلفة الأصل " حق الإنتفاع " من :
- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي الإلتزام عقد التأجير أدناه
- أى دفعات عقد التأجير تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة
- أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة
- تقدير للتكاليف التى ستتكبدها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الصلبة أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير ما لم تكن التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون وتتكدب الشركة التزمات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لإستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة .

### ٣٨-١٧.٥ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير

- تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ يخصم الدفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن تستخدم الشركة سعر الفائدة على الإقتراض الإضافى للشركة .
- تتكون دفعات الإيجار فى تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة فى قياس إلتزام عقد التأجير من الدفعات التالية لحق إستخدام الأصل محل العقد خلا مدة عقد التأجير والتى لم يتم سدادها فى تاريخ بداية العقد التأجير :
- دفعات ثابتة ناقصاً إيجار حوافز مستحقة التحصيل
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أولاً بإستخدام المؤشر أو المعدل فى تاريخ بداية عقد التأجير
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة وبموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس مماسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير

### ٣٨-١٨ ربحية السهم

- تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العادية ويتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

### ٣٨-١٩ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

### ٣٨-٢٠ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق وقروض ومديونيات وأصول مالية متاحة للبيع
- تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية التزمات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى

### ٣٨-٢٠.١ الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة فى تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعراف بهم أولاً فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية
- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام تدفقات نقدية من الأصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول على أن تعترف فقط كأصل أو إلتزام بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالى عندما ينتهى أما بالتخلص منه أو إلتغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالى والإلتزام مالى وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعراف بالأصل وتسوية الإلتزام فى آن واحد

**٣٨-٢٠٠٢. الأصول المالية غير المشتقة - القياس**

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم تبويب الأصل المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الإعراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر .

**٣٨-٢٠٠٣. القروض والمديونيات**

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

**٣٨-٢٠٠٤. الأصول المالية المتاحة للبيع**

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر .

**٣٨-٢٠٠٥. الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس**

- يتم تبويب الإلتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو إذا تم تبويبه عند الإعراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .
- الإلتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام بعد الإعراف الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية نخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ، ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

**٣٨-٢١. الإيرادات والتكاليف التمويلية**

- تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتى :
- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والإلتزامات المالية
- يتم الإعراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى .





## ٣٩ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

- قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم نشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩
- قام السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء بإصدار قرار رقم ١٨٧١ بتاريخ ١٧ سبتمبر سنة ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم ٤٧ و ٤٨ و ٤٩ و ذلك للعام المالي الذي يبدأ أول يناير ٢٠٢١ وفيما يلي أهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة المصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	يجل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) الأدوات المالية : الإعتراف والقياس وبالتالي تم تعديل وإعادة الإصدار معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى تناوها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع الحالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لإختبار المنشأة . طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قيمتها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى . تم استبدال نموذج الخسائر المحققة فى قياس الإضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذى يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الإعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية : معيار المحاسبة المصرى رقم (١) عرض القوائم المالية المعدل ٢٠١٩ . معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية. معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) الأدوات المالية " العرض " معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) الأدوات المالية " الإعتراف والقياس " معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٠) الأدوات المالية " الإفصاحات "	تم مراعاة الأثر على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم (٤٧) على السنوات المالية التى تبدأ فى أو ١ يناير ٢٠٢١





المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى رقم ( ٤٨ ) " الإيراد من العقود مع العملاء	١. يحل محل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم ( ٤٨ ) " الإيراد من العقود محل المعايير التالية ويلغياها : أ. معيار المحاسبة المصرى رقم ( ٨ ) عقود الإنشاء المعدل ٢٠١٥ . ب. معيار المحاسبة المصرى رقم ( ١١ ) الإيراد المعدل ٢٠١٥ . تم استخدام نموذج السيطرة للإعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر يتم الإعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الإعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة . يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجارى لكى يتم الإعتراف بالإيراد التوسع فى متطلبات الإفصاح والعرض .	تم مراعاة الأثرعلى القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم ( ٤٨ ) على السنوات المالية التى تبدأ فى ١ يناير ٢٠٢١
معيار محاسبة مصرى جديد ( ٤٩ ) " عقود التأجير "	يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم ( ٤٩ ) " عقود الإيجار " محل معيار المحاسبة المصرى رقم ( ٢٠ ) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى ٢٠١٥ ويلغيه . يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعتراف بحق الإنفعاغ الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية للدفعات الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلى . بالنسبة للإيجار التمويلى فيجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلى بالنسبة للإيجار التمويلى فيجب على المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلى فى قائمة المركز المالى وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الإستثمار فى عقد التأجير بالنسبة للإيجار التشغيلى يجب على المؤجر الإعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أى أساس منتظم آخر .	تم مراعاة الأثرعلى القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم ( ٤٩ ) على السنوات المالية التى تبدأ فى ١ يناير ٢٠٢١
			بالإستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسرى المعيار رقم ( ٤٩ ) ٢٠١٩ على عقود التأجير التى كانت تخضع لقانون التأجير التمويلى رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ( ٢٠ ) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى وكذلك عقود التأجير التمويلى التى تنشأ فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلى والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية الفترة التقرير السنوى التى تم فيها إلغاء القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصور القانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨



المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين*	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تم مراعاة الأثر على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري معيار رقم (٣٨) على السنوات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢١
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) *القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها.	تم مراعاة الأثر على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥)*الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"			كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢)*"القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨)"الاستثمارات في شركات شقيقة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)"ضرائب الدخل"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤)"الإفصاح عن الحصص ف المنشآت الأخرى"			
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١)"ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام- إلى كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... الخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)"الاصول الثابتة وإهلاكاته" إلى حين انتهاء مدتها.	تم مراعاة الأثر على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري التفسير رقم (١) على أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ .



المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "تصيب السهم في الأرباح	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة والمصدرة لجميع المنشآت.	تم مراعاة الأثر على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.
معيار محاسبة مصرى (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تم إلغاء خيار نموزج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموزج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموزج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية . وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من : - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة." - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تم مراعاة الأثر على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.
معيار محاسبة مصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي يمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تم مراعاة الأثر على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

#### الأحداث اللاحقة

٤٠

-تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد ( Covid ١٩ ) فى أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم وبما فى ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب فى تعطل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية وتعتبر الإدارة أن الوضع متغير وسريع التطور ولا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشى على البيانات المالية المستقبلية للشركة فى هذه المرحلة .







# الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصريه  
السيدة / هبه الصيرفي – مساعد رئيس البورصة والمشراف على قطاع الإفصاح

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية المستقلة للشركة  
عن الفتره المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصريه

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق  
مدير علاقات المستثمرين



القاهرة : ٢٣ - ٢٥ شارع شريف  
ت: ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس : ٢٣٩٣٨٥٧٨  
الإسكندرية: ١ شارع سان سابا  
ت: ٤٨٦١٣٦٨ فاكس: ٠٣/٤٨٤٦٥٤٥

(مصانع أسيوط / منقباد)  
ت: ٢٢٧٣٤٣٠ - ٠٨٨/٢٢٧٤٤٠  
ت: ٢٢٧٢٧٧٧ رئيس قطاع المصانع  
فاكس : ٠٨٨/٢٢٧٣٤٤٦

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)  
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٢٥٤٢٥١٥ / ٤٠/٢٥٤٢٥١٥  
فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com  
Website:http://www.efic@efic-eg.com

الجهاز المركزي للمحاسبات  
ادارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

الجهاز المركزي للمحاسبات  
ادارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية  
مستند رقم ٦٢ / ٥١ / ٢٠٢١  
التاريخ ١١ / ٥ / ٢٠٢١

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة  
الشركة المالية و الصناعية المصرية

تحية طيبة و بعد ...

أتشرف بان أرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة  
في ٢٠٢١/٣/٣١ .

رجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم ..

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

تحريرا في : ٢٠٢١/٥/١١

و وكيل الوزارة  
القائم بأعمال مدير الإدارة  
عبد / عمرو نافع  
محاسب / نيازي مصطفى محمود



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية  
المستقلة للشركة المالية والصناعية المصرية  
في ٣١ مارس ٢٠٢١

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة  
الشركة المالية والصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية "

**المقدمة:**

فمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة المرافقة للشركة المالية والصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولاحته التنفيذية وتعديلاتها " والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ١,٥٩٠ مليار جنيه و قائمة الدخل المستقلة بصافي ربح بنحو ٢٠,٢٩٦ مليون جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقلة وكذا قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى،  
و إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

**نطاق الفحص المحدود:-**

فمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم " (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . و يقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

**أساس إبداء استنتاج متحفظ:**

مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار إلحاق الشركة على مشروعات استثمارية منذ عام ٢٠٠٨ حتى تاريخه بلغت تكلفتها نحو ٢٦٦ مليون جنيه دون وجود دراسات جدوى اقتصادية لها أو مدد محددة لانتهاء منها و ذلك على النحو التالي:

- نحو ١٨٥ مليون جنيه على مشروع مجمع المالية بالعين السخنة وهناك ادلة تشير الى عدم قدرة المشروع على الاستمرار من اهمها بيع جهاز وحدة تخفيف و تبريد حامض الكبريتيك الذي يعتبر جزء رئيسي من المشروع ولا يمكن تشغيله بدون ، وعدم تمكن الشركة من تسجيل الأرض باسمها منذ شراؤها عام ٢٠٠٨ ما يعرضها لمخاطر السحب ومن ثم عدم إقامة المشروع.
- نحو ٨١ مليون جنيه تخص مشروع خط السماد المنقول لفرع أسبوط الذي لم يتم تشغيله بالكامل حتى تاريخه ، ما ترتب عليه استمرار تحمل الشركة اعباء مالية دون عائد بالإضافة لاستثمارات معطلة لسنوات معرضة للتلف والنقادم والاضمحلال ، ويتصل بذلك عدم تشغيل عدد ٤ ظلمية حامض و عدد ٢ لوحة تحكم في ماكينات السماد البالغ قيمتهم نحو ٥,١٤٠ مليون جنيه لزوم ماكنتي السماد الجديدة بمصنعي الشركة بأسبوط و مشروع مجمع السويش بالعين السخنة الواردة من المورد برادلي عام ٢٠١٠ ، ورغم ذلك قامت الشركة برد تأمين ضمان التشغيل بنحو ٥١٤ ألف جنيه معادل لمبلغ ٣٢٨٠٠ دولار.

نكرر التوصية بضرورة تحقيق الأمر و تحديد المسؤولية بشأن ما سبق مع أعمال متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول .

مازال الاتفاق الاستثماري يتضمن نحو ٢٢٦ الف جنيه قيمة توصيل الغاز البنية الأساسية والمبنى الإداري بمصنع أسبوط بالرغم من الاستلام النهائي في يناير ٢٠٢١ ، بالإضافة لنحو ٥١٥ الف جنيه دفعه لتصنيع برج الامتصاص لمصنع الحامض لشركة الهاشمية بالرغم من التوريد في فبراير ٢٠٢١ .  
بتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية

خط  
للحسابات





- تضمن التكوين الاستثماري الخاص بمصنع أسبوط نحو ٤٠ ألف جنيه بالخطأ وصحته اعمال صيانته عمارة كبار الزوار والمعمل.  
بتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تم جرد المخزون من الإنتاج التام والخامات في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمعرفة الشركة و تحت مسئوليتها و قد لوحظ بشأنه مايلي:-

• مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج للفترة المالية بالزيادة بنحو ٤,٣٣٠ مليون جنيه قيمة التكاليف المباشرة و غير المباشرة للطاقة غير المستغلة . طبقاً للدراسة المعدة من كلية الهندسة بجامعة أسبوط التي لم نقف على أسس إعدادها - بالمخالفة للفقرتين (١٦ - ١٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى زيادة كل من تكلفة الإنتاج و قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

نكرر التوصية بضرورة التصويب و الالتزام بالمعيار المشار إليه مع موافقتنا باسئ إعداد الدراسة و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

• درجت الشركة بالقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ اضمحلال في قيمة المخزون بنحو ٧,٥٦٢ مليون جنيه بالخطأ قيمة المكون للفروقي أسعار رد سلفة خامة كبريت من شركة السويس لتصنيع الأسمدة بالمخالفة لمتطلبات الفقرة رقم (٣٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .

بتعين التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

• تضمن المخزون كمية ألف طن زيادة جردية في خامة الكبريت بنسبة ٣٣,٥% من رصيد آخر الفترة تم إضافتها على أنها كميات واردة فقط دون قيمة "بمصنع كفر الزيات" ويتصل بذلك تسوية عجوزات جردية خلال الفترة في خامة الكبريت بكمية ٧٧ طن بنحو ١٥٤ ألف جنيه بنسبة نحو ٤,٥% من مخزون آخر المدة بمصنع أسبوط.

بتعين موافقتنا بأسباب العجز و الزيادة و إجراء التصويب و مراعاة الدقة عند إتمام عملية الجرد و مراعاة أثر ذلك على القوائم المالية.

• تضمن مخزن الخامات بمصنع أسبوط نحو ٥,٠٧٨ مليون جنيه بالخطأ قيمة نحو ٨١٠ طن تربل محبب مشتراه من شركة السويس لتصنيع الأسمدة لم ترد حتى تاريخه.

بتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

• تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفر الزيات و أسبوط أصناف راكدة منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩١ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٩,٢٨٧ مليون جنيه و لم تقم الشركة بدراسة الانخفاض في قيمتها بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون. "

بتعين حساب الانخفاض في المخزون و وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢) و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

• تضمنت الإعتمادات المستندية بالخطأ نحو ١,٩٨٣ مليون جنيه دون إضافتها لحساباتها المختصة تتمثل في:-

○ نحو ١,٩ مليون جنيه قيمة مبرد كامل لجهاز تخفيف الحامض تم توريده و فحصه بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١ .

○ نحو ٨٣ ألف جنيه قيمة قطع غيار وحدة الغسيل بمصنع كفر الزيات و تم توريده و فحصه في ١١ يناير ٢٠٢١ .

بتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية



• تضمن حساب الإعتمادات المستندية نحو ١٠٨ ألف جنيه تمثل مصروفات إعتمادات مستندية لشراء كبريت تم إلغاؤها خلال الفترة ولم لقف على اسباب ذلك كما لم تتخذ الشركة اي اجراءات مع الموردين لتحصيل تلك المبالغ .

بتعين تحقيق اسباب ذلك والتصويب في ضوء ماتتخذها الشركة من إجراءات ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- بلغ رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢١ نحو ١٠٤,٧٧٣ مليون جنيه بالزيادة بنحو ٢٩,٩٨٢ مليون جنيه عن رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة عدم الإلتزام بقرارات الإنتمان المعتمدة بالشركة وتعديل سياسة خصم السداد من حيث عدم وضع فترات أو شرائح لملح خصم السداد والبالغ ٣% بنسبة ثابتة ويتصل بذلك عدم قيام الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ بشأن الإيراد من العقود مع العملاء من حيث تقدير المقابل المتغير والمتمثل في خصم السداد ٣% وحافز حسن الأداء الذي يتراوح ما بين (٣%-٥%) وأيضا متطلبات العرض والإفصاح.

بتعين البحث والدراسة والعمل على تنشيط التحصيل لمديونيات العملاء مع وضع سياسات تحفيزية تناسب ذلك مع الإلتزام بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تضمنت مبيعات الفترة نحو ٧١,٢٥٠ مليون جنيه بالخطأ قيمة تصدير سداد محبب خلال الفترة بكمية ٣٦,١٥٠ ألف طن حيث تم شحنها خلال الفترة من ٣٠ مارس حتى ٤ أبريل ٢٠٢١ كما لم يتم معالجة المصروفات الخاصة بالكميات المشحونة (التولون والتخزين والشحن على المركب) كأصل وفقا للفقرة رقم (٩٥) من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. بتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء نحو ٧٠٤,٤٤٥ ألف جنيه قيمة إيداعات نقدية بالبنوك بحسابات الشركة لم يستدل على الجهات المودعة لها.

نوصى بالبحث والدراسة وإجراء التسويات اللازمة.

- تضمنت الأرصدة الدائنة أرصدة مرحلة منذ سنوات ولم تسوى بعد منها ما يلي :

• نحو ٢,٦ مليون جنيه بالأرصدة الدائنة تحت مسمى موردين ، بجانب نحو ١,٦ مليون جنيه رصيد دائن تويزعات مرحل منذ سنوات سابقة لم نواف بمكوناته وتحليله ، فضلا عن نحو ١,٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال مرحلة منذ سنوات.

• أرصدة عملاء متوقفة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١٨ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠٠٩. نوصى بدراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٢٢,٥ ألف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات الخاصة بالعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ بينما المطالبة الواردة بمبلغ ٢١٠ ألف جنيه ليصل اجمالي مستحقات الجهاز طرف الشركة نحو ٦٦٢,٥ ألف جنيه.

بتعين قيد وسداد مستحقات الرقابة وفقا للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة.

- تبين تحقيق الشركة خساره ضريبية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بالخطأ وصحتها صافي وعاء خاضع للضريبة بنحو ٣٠ مليون وفقا لما يلي: -

• تم خصم نحو ٤٣ مليون جنيه من الوعاء بالخطأ قيمة ما تم سداه من غرامه لجهاز حمايه المنافسه في القضييه رقم ٣٠٦٨ لسنة ٢٠١٦ حصر جرائم اقتصاديه ( استخداما من المخصص ) بالمخالفة للمادة ٢٤ بند ٢ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته حيث أنها ليست من التكاليف واجبة الخصم.

• تم خصم نحو ٧٢٠ ألف جنيه من الوعاء بالخطأ تتمثل في فوائد مدينه على تسهيلات بنكيه استخدمت في غير نشاط الشركة.

• تضمن الإهلاك المحاسبي نحو ٢٧٠ ألف جنيه قيمة إهلاك أصول حق الانتفاع بالمخالفة للمادة (٣٤) من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ حيث أنها تعد من التكاليف واجبة الخصم.

• لم يتم إدراج نحو ٣٤ ألف جنيه قيمة الفوائد الناتجة عن تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.





• إدراج نحو ٢٥٧ ألف جنيه قيمة الشيكات المسددة خلال الفترة لشركة التاجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.

بتعين الالتزام بالقانون المشار اليه و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

- لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وفقا لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نظرا لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما. فضلا عن أننا لم نوافق بما إنتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص إقرار عام ٢٠١٦ .

بتعين موافقتنا بالإقرارات المعدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وكذا ما إنتهى إليه تقرير اللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦ ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

- نرى عدم كفاية المخصصات المكونة في ٣١ مارس ٢٠٢١ لمقابلة الالتزامات المتوقعة وفقا لما يلي:

• مخصص تعويضات القضايا الجارية البالغ نحو ٢,٩ مليون جنيه بينما بلغت قيمة التعويضات المطالب بها ضد الشركة وفقا لبياناتها بنحو ٥,٩ مليون جنيه ، كما لم يتم تكوين مخصص عن القضية رقم ١٨٥٣٧ لسنة ٢٠١٩ والتي تم الحكم فيها على الشركة بمبلغ ١٠٠ ألف جنيه.

• عدم تكوين مخصص لإستهلاك مصنع أسبوط لمياه النيل في ضوء ما تم سداده على إستهلاك مصنع كفر الزيات عن الأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ بنحو ٥٦٠ ألف جنيه خلال العام المالي السابق.

نوصى بإعادة دراسة المخصصات المكونة و الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تم حساب اضمحلال العملاء بنحو ٤,٦٦٧ مليون جنيه تمثل نسبة ٥٠ % من مديونية العميلين شركة الرشيد الدولية وشركة مدكور البالغه نحو ٩,٣٣٣ مليون جنيه دون الوقوف على أسس حساب هذه النسبة على الرغم من توقفهم عن السداد و إتخاذ الإجراءات القانونية بشأنهم.

بتعين البحث والدراسة وموافقتنا بأسس حساب ذلك ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تم عمل مقاصة بين إيراد نولون نقل المنتجات عن طريق مقاولي النقل و بين المصروفات الخاصة بها و البالغين نحو ٦٧٩ ألف جنيه و نحو ٧١١ ألف جنيه على الترتيب بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم " (١) عرض القوائم المالية" و يتصل بذلك تحميل الخسارة الناتجة من تلك المقاصة بالمصروفات العمومية والإدارية و صحتها مصروفات بيع و توزيع فضلا عن عدم الإفصاح عن تلك الخسائر البالغة نحو ٣٢ ألف جنيه ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

بتعين الالتزام بالمعيار المشار إليه و إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

- تحملت الشركة خسارة بنحو ٥,١٥٠ مليون جنيه نتيجة إنتاج و بيع كمية ١٥٠٠٠ ألف طن سداد محبب ١٧% لشركة السويس لتصنيع الأسمدة ( شركة مرتبطة ) بسعر أقل من التكلفة الكلية بالمخالفة للمادة رقم ٣٠ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، كما لم تتضمن فاتورة البيع قيمة ضريبة القيمة المضافة بنحو ١,٠٥٥ مليون جنيه بالمخالفة للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بالضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

نوصى بتحقيق الأمر و الالتزام بمتطلبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسرعة تحصيل و سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة على تلك الصفقة و مراعاة الأثر على القوائم المالية.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإسترداد قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ٣٢,١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ بالمخالفة للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

بتعين البحث والدراسة ومراعاة الأثر على القوائم المالية





- لم يتم تخفيض حساب صافي المبيعات بقيمة خصم السداد المستحق للعلاء وفقا للعقود المبرمة معهم في ٢ يناير ٢٠٢١ وبالبالغة نحو ٨٩٠ ألف جنيه.

يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- تضمن حساب التعويضات و الفرمات مبلغ ٦٠ ألف جنيه قيمة حكم قضائي في غير صالح الشركة رغم تكوين مخصص لمقابلة هذا الحكم من العام السابق.

يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بمصروفات تخص الفترة بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٩,٤٠٨ مليون جنيه .

• نحو ٢,٣ مليون جنيه قيمة المكافأة الإضافية لمجلس الإدارة بخلاف الضريبة المستحقة عليها

• نحو ٦,٥ مليون جنيه ضريبه دخل تخص الفترة

• نحو ١٠٠ ألف جنيه قيمة الضريبة العقارية المستحقة عن الفترة.

• نحو ٤٠٠ ألف جنيه نولون سعاد لمصنع أسبوط يخص الفترة.

• نحو ١٠٨ ألف جنيه مصاريف اعتمادات مستنديه تخص الفترة.

يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

#### الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المالية والصناعية المصرية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .  
و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى ما يلي:

- وجود طاقات عاطله بنحو ٦٨,٧ مليون جنيه ، منها نحو ٦٣ مليون جنيه تكلفة وحدة السماد المحبب بكفر الزيات متوقفة منذ عام ٢٠٠٩ بناء على قرار محافظة الغربية والمباني الخاصة بها .

نوصي بسرعة التصرف الاقتصادي في وحدة السماد والاستخدام الامثل للمباني .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ آلات و معدات بلرغ أسبوط بنحو ٥,٣ مليون جنيه خاصة بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة بقرار مجلس إدارة الشركة بالجلسة المنعقدة في ٢١ مارس ٢٠١٧ والذي لم يتم استخدامه في العمرات السابقة منها عمره عام ٢٠١٨

نوصي بسرعة التصرف الاقتصادي فيها.

- لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية مايلي:

• مبلغ ٦٥ ألف يورو معادل لنحو ١,٣ مليون جنيه قيمة اعتماد مستندي للإشراف على تركيب و تشغيل طاحونة ماكينة السماد بمصنع أسبوط تم فتحه عام ٢٠١٨ و لم يتم الإنتهاء من التنفيذ والتشغيل حتى تاريخه .  
• قيام شركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة تابعة) بتوزيع أسهم مجانية عن العام المالي ٢٠٢٠ .

يتعين الإفصاح عن ماسبق ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بمايلي:

م.م. محمد عبد الحليم  
م.م. محمد عبد الحليم  
م.م. محمد عبد الحليم

• لم نوافق بالقوائم المالية المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ بالمخالفة للمادة ١٠٥ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولاجته التنفيذية.  
نوصي بموافقتنا بالقوائم المالية المشار إليها والالتزام بالقانون المشار إليه.

- بلغ رصيد السحب على المكشوف في ٣١ مارس ٢٠٢١ نحو ٢٥٠,١٨٣ مليون جنيه بزيادة نحو ٨٤,٥٨٣ مليون جنيه عن رصيد أول المدة البالغ نحو ١٦٤,٥٧٤ مليون جنيه تحملت عنه الشركة أعباء تمويلية خلال الفترة نحو ٤,٥ مليون جنيه ، ما كان له أثر سلبي على رأس المال العامل حيث انخفض بنحو ٤٨% خلال ثلاثة اشهر حيث بلغ نحو ٣٢ مليون جنيه مقابل ٦٢ مليون جنيه وقد تلاحظ بشأنه مايلي:-

• تم استخدام تسهيل بنك البركة في سداد المطالبة الواردة للشركة من جهاز حماية المنافسة بتاريخ ٥ مايو ٢٠١٩ بمبلغ نحو ٤٣,٧١٠ مليون جنيه للتصالح في القضية رقم ٣٠٦٨ لسنة ٢٠١٦ حصر جرائم اقتصادية وذلك في غير الغرض المخصص لذلك التسهيل الأمر الذي يعد إخلالا ببنود التسهيل الممنوح للشركة وما يتبعه من آثار قانونية.

يتعين البحث و الدراسة و التحقيق و العمل على تحسين الهيكل التمويلي للشركة.

- تم نقل على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأهلية الشركة في رد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه السابق اختلاسه و تغريمه بمبلغ مساوي له حيث كان آخر اجراء قامت به الشركة مخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ لسرعة تنفيذ الحكم .

نوصي بموافقتنا بما استجد من إجراءات و مواصلة الجهود لتنفيذ الحكم السابق الإشارة إليه.



تحريرا في: ٢٠٢١/٥/١١.

مدير عام

نائب مدير الادارة

محاسب/ امجد انور صادق

وكيل وزارة

نائب اول مدير الادارة

محاسب/ ابراهيم محروس أبو ريه

يعتمد ....

وكيل الوزارة

القائم باعمال مدير الإدارة

محاسب / نيازي مصطفى محمود

