



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 القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١


(ملحوظه)

نُحيط سيادتكم علماً بأنه تم اعتماد نتائج أعمال الشركة المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١

بمجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية


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 / ٠٤٠/٢٥٤٢٥١٥
فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com
Website:http://www.efic@efic-eg.com

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية (الجمعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمع) 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 المالي (المجمع)
٢	قائمة الدخل (المجمع)
٣	قائمة الدخل الشامل (المجمع)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المجمع)
٦-٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المجمع)
٤٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المجمع)





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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية (المجموعة) 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج 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 . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الأستنتاج المتحفظ

- تضمن بند الأراضي أرض الشركة الأم (كفر الزيات) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ م٢ ، 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 (إعتناء 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 الأم قامت بصرف مبلغ ١١٠,٩١٩,٩٩٣ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم تتمكن من الحصول على المخطط الزمني لإنهاء 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 بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢١/٠٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها 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 بتهامه 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 فإننا 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 : ٢٠٢١/٠٥/٢٤

مراقب الحسابات



نصر أبو العباس أحمد

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه - Morison KSI



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي (المصنفة) لى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠١	١ ١٢٠ ٦٦٦ ٥٧٥	(١-١٣)	الأصول غير المتداولة
١٢ ١١٢ ١٢٠	١٦ ٨٤١ ٢٨٧	(٢-١٣)	الأصول الثابتة (بالصلبي)
١ ٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١ ٦٦ ٩٧٦ ٣٧٨	(١-١٤)	أصول تأجير تمويلي (حق إنتفاع)
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	(٢-١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	١٥	مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق إنتفاع)
١ ٣١٣ ٢٧٥ ٤٠٨	١ ٣٢٤ ٤٩٢ ٥٣٤		إستثمارات مالية متاحة للبيع
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٠٤٥ ٢٨٠ ٩٧٧	١ ٠١٠ ٢٢٩ ٩٩٥	١٦	المخزون
٢٥٣ ٩٧٧ ٧١٥	٣٦٦ ٥٨٧ ٢٨٩	١٧	علاء و أوراق قصص ومدينون
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	(١-٢٧)	مدافع مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٢٠ ٢٩٥ ٤١١	-		مصلحة الضرائب شركات أموال
٨٠ ١٢٧ ٦٧٨	١٢٥ ٧٤٦ ٠٦٣	١٨	الغنية بالصنوق و البنوك
١ ٤٠٠ ٧٦٠ ٤٣٢	١ ٥٠٢ ٥٦٣ ٣٤٦		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٧١٤ ٠٣٥ ٨٤٠	٢ ٨٢٧ ٠٥٥ ٨٨٠		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	(٢-١٩)	رأس المال المصدر والمنفوع
٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٤	٢٩٨ ٨٨٩ ١٢١	(٤-١٩)	الإحتياطيات
٢٢٦ ١٧٧ ٩٤٣	٢٥٥ ٣٦٣ ٨٨٣		أرباح مرحلة
(٤٩ ٧٨٦ ٠١٦)	-		توزيعات فورية
١٢٦ ٩٤٦ ٨٩٧	٣٩ ٩٤٣ ٢٤٦		أرباح الفترة / العام
١ ٣١٩ ٠٣٧ ٨٣٨	١ ٣٢١ ٨٦٣ ٣٩٠		مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
٩١٤ ٣١٣	٩٤٠ ٧٥٥	٢١	الحقوق غير المسيطرة
١ ٣١٩ ٩٥٢ ١٥١	١ ٣٢٢ ٨٠٤ ١٤٥		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٦ ١٥٣ ٨٤٦	٥٣ ٤٦١ ٥٣٨	٢٢	قروض طويلة الأجل
١٢٨ ٠٩٨ ٤٥٠	١٢٧ ٨٦٢ ٥١٢	(٢-٢٣)	إلتزامات ضريبة مؤجلة
١٩٤ ٢٥٢ ٢٩٦	١٨١ ٣٢٤ ٠٥٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٥ ٣٨٤ ٦٦٦	٢٥ ٣٨٤ ٦٦٦	٢٢	قروض تستحق السداد خلال العام
٤٥٢ ٣٦٦	٢٣٥ ٧٩٢	٢٦	أقساط الإترام تأجير تمويلي قصير الأجل
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٣٦ ٥٦١ ١٦٨	٢٤	بنوك تمهيلات إئتمانية
٢٢٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٣٦٦ ٧٨٦ ٤٣٩	٢٥	الموردين والدائنون
-	٢١ ٧٠٤ ١١٧	(١-٢٣)	مصلحة الضرائب - شركات أموال
٤٣ ٠٧١ ٥٤٧	٦ ٢٤٣ ٠٨٥	(١-٢٣)	ضريبة الدخل
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٣٨ ٠٤٩ ٤٩٢	(١-٢٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٢٧ ٩٦٢ ٩٧٦	٢٨	مخصصات
١ ١٩٩ ٨٣١ ٣٩٢	١ ٣٢٢ ٩٢٧ ٦٨٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٣٩٤ ٠٨٣ ٦٨٨	١ ٥٠٤ ٢٥١ ٧٣٥		مجموع الإلتزامات
٢ ٧١٤ ٠٣٥ ٨٤٠	٢ ٨٢٧ ٠٥٥ ٨٨٠		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٩) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

التاريخ : ٢٤ مايو ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
مهتمس / عبد العال البنا

العضو المنتدب
كيماتى / عبد العظيم العباسى

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشمحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٨٨٧١٩٧٢٢	٤٧١٨٠٠٨٠٧	٤	صافي المبيعات
			يخصم:
١١٣٦٩٢٩٠٧	٣٣٨٦٥٣٤٧٦	٥	تكلفة المبيعات
٧٥٠٢٦٨١٥	١٣٣١٤٧٣٣١		مجمل الربح
١٠٤١٢٦٤	٥٣١١٦٤	٦	إيرادات تشغيل أخرى
(١٥٨٣٧٧٤٠)	(٣٩٩٣٨٠٦٦)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢٣٩٩٧٢٢)	(١٩٨٨٦٠٢٩)	٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٥٠٠٠)	(٧٥٦٢٤٢٤)	٩	مصروفات تشغيل أخرى
٣٧٧٩٥٦١٧	٦٦٢٩١٩٧٦		نتائج أنشطة التشغيل
٩٠١٥٠٣	٩٥٩٧٨	١٠	إيرادات تمويلية
(٣٢٦٢١٧١٠)	(٢٠٤١٣٥٥٩)	١١	مصروفات تمويلية
(٣١٧٢٠٢٠٧)	(٢٠٣١٧٥٨١)		صافي تكاليف التمويل
٢٣٦١	٢٣٦١	١٢	إيرادات إستثمارات
٦٠٧٧٧٧١	٤٥٩٧٦٧٥٦		صافي أرباح النشاط قبل ضريبة الدخل
٣٠٩٠١٦	٢٣٥٩٣٨	(٢-٢٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣٠٠٩٨١٧)	(٦٢٤٣٠٨٥)	(١-٢٣)	ضريبة الدخل الحالية
٣٣٧٦٩٧٠	٣٩٩٦٩٦٠٩		أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٣٣٧٢٤٣٤	٣٩٩٤٣٢٤٦		الربح الخاص بمالكي الشركة الأم
٤٥٣٦	٢٦٣٦٣		الربح الخاصة بحقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
٣٣٧٦٩٧٠	٣٩٩٦٩٦٠٩		صافي الربح بعد ضريبة الدخل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٩) تعتبر جزءاً متماً للتوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

العضو المنتدب

كيماني / عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربح الفترة
٣ ٣٧٦ ٩٧٠	٣٩ ٩٦٩ ٦٠٩	فروق العملة الناتجة عن ترجمة المعاملات الاجنبية
-	-	الإستثمارات الماليه المتاحه للبيع
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقه عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفتره بعد خصم الضريبه
٣ ٣٧٦ ٩٧٠	٣٩ ٩٦٩ ٦٠٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	-	ويتم توزيعه كما يلي
٣ ٣٧٢ ٤٣٤	٣٩ ٩٤٣ ٢٤٦	مساهمي الشركة الأم
٤ ٥٣٦	٢٦ ٣٦٣	أصحاب الحقوق غير المسيطره
٣ ٣٧٦ ٩٧٠	٣٩ ٩٦٩ ٦٠٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٩) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

العضو المنتدب

كيماي / عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المجمعة) من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦.٧٧.٧٧١	٤٥.٩٧٦.٧٥٦		صافي الربح قبل الضرائب و البنود غير العادية
(٢٩٥.٣٩٩)	١.١٠٨.٩١٧	٩	تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢.٣٦١)	(٢.٣٦١)	١٢	فروق تقييم أرصدة صلات أجنبية
١١.٩٩٩.٥٢٧	١١.٣٩٣.٨٦٣	١٠-١٣	إيرادات استثمارات
-	-		إهلاك الأصول الثابتة
٧١.٦٥٣	٢٦.٤٤٢	٢١	مصروفات محملة من مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤٣.٧١٠.٢٠٧)		حقوق غير المسيطرة
(٢٠٠.١٠٩)	-		مخصصات مستخدمة
٣٥.٠٠٠	٧.٥٢٢.٤٢٤	٢٩	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٣٣٨.٣٣٩)		مخصصات مكونة خلال الفترة
٣٢.٣٥٢.٧٣١	٢٠.٤١٣.٥٥٩	٨	عوائد مستحقة نظماً للدفقات المقدمة الضريبية
(٦.٦١٠.٤)	(٩٥.٩٧٨)		فوائد مدينة و عيولت بنكية
٤٩.٤٣٢.٧٠٩	٤٢.٣٣٥.٠٧٦		عوائد دائنة
			أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٥٤.٧٧٥.٤٧٣)	٣٥.٠٥٠.٩٨٢	١٨	التغير في المعززون
٣٢.١٢١.٦٧٧	(٩١.٢٣٥.٥١١)	٢٠-١٩	التغير في أرصدة العملاء والمدينون
(٧١.٦٥٣)	(٢٦.٤٤٢)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
(٢٧.٧٣٥.٧٠٤)	٩١.٣٢٩.٤٩٣		التغير في أرصدة الموردين و الدائنين
	(٢.٣٢٤.٣٩٥)		التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٣٢.٣٥٢.٧٣١)	(٢٠.٤١٣.٥٥٩)		فوائد مدفوعة
٦.٦١٠.٤	٩٥.٩٧٨		فوائد محصلة
(٤.٤١٩.٣٠١)	(٥٨.٠٤١)		ضرائب مدفوعة
(١٣٧.١٩٤.٣٧٢)	٥٤.٧٥٣.٥٨١		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢١.٤٤٦.٧٧١)	(٢٢.٦١٠.٩٨٩)	١٤-١٣	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢.٣٦١	٢.٣٦١	١٥	متحصلات من استثمارات في أوراق مالية
(٢١.٤٤٤.٤١٠)	(٢٢.٦٠٨.٦٢٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٢٤.٦١٢.٩١٥	٢٧.٤٩١.٢٣٠	٢٢	مقوضات من بنوك دائنة (سحب على المكشوف)
(١.٦٢٣.٢٨٢)	(١٢.٦٩٢.٣٠٧)		مدفوعات من فروض طويلة الأجل
(٢١٦.٥٧٣)	(٢١٦.٥٧٣)	٢٦	مدفوعات لسداد أقساط بالتزام تأجير تمويلي طويلة الأجل
١٢٢.٧٧٣.٠٦٠	١٤.٥٨٢.٣٤٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٥.٨٦٥.٧٢٢)	٤٦.٧٢٧.٣٠٢		صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٥٦.٦١٤.٢١٦	٨٠.١٢٧.٦٧٨		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٢٩٥.٣٩٩	(١.١٠٨.٩١٧)		فروق العملة - تقييم أرصدة
٢١.٤٣.٨٩٣	١٢٥.٧٤٦.٠٦٣		النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

تم اعتماد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٥)

الإيضاحات للمرفقة من رقم (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال البنا

العضو المنتدب
كيمائى / عبد العظيم الكجسى

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات في حقوق الملكية (المجمعة) من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	التدفق غير المسيطر	صافي حقوق الملكية للشركة التابعة	صافي (خسائر) أرباح العام	توزيعات نقدية	أرباح مرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر والتدفق	أن
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٣١٤ ٤٥٢ ١٥١	٩١١ ٣١٣	١٣١٤ ٣٧ ٨٣٨	١٣٦ ٩٤٦ ٨٩٧	(٤٩ ٧٨٦ ٠١٦)	٢٢٦ ١٧٧ ٩٩٣	٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٤	٧٢٧ ٦١٧ ١٤٠	٢٠٢٠
-	-	(١٣٦ ٩٤٦ ٨٩٧)	-	-	١٢٦ ٩٤٦ ٨٩٧	-	-	بقال أرباح عام ٢٠٢٠ في الأرباح المرحلة
٧٩	٧٩	-	-	-	(١٠ ٨٥٧ ٢٩٧)	١٠ ٨٥٧ ٢٩٧	-	المحول إلى الإحتياطي
(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)	-	(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)	-	-	(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح
(١٨ ١٩١ ٦٧٧)	-	(١٨ ١٩١ ٦٧٧)	-	-	(١٨ ١٩١ ٦٧٧)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح
(٢ ٦٧٥ ٤٥٨)	-	(٢ ٦٧٥ ٤٥٨)	-	-	(٢ ٦٧٥ ٤٥٨)	-	-	مكافأة السعة أعضاء مجلس الإدارة
(٤ ٦٦٠)	-	(٤ ٦٦٠)	-	٤٩ ٧٨٦ ٠١٦	(٤٩ ٧٨٦ ٠١٦)	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة
٣٩ ٩٦٩ ٦٠٩	٢٦ ٣١٣	٣٩ ٩٦٣ ٢٩٦	٣٩ ٩٤٣ ٢٩٦	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
١٣٢٢ ٨٠٤ ١١٥	٩٤٠ ٧٥٥	١٣٢١ ٨٦٣ ٣٩٠	٣٩ ٩٤٣ ٢٩٦	-	٢٥٥ ٣١٣ ٨٨٣	٢٨٨ ٨٨٤ ١٢١	٧٢٧ ٦١٧ ١٤٠	٢٠٢١ مارس ٣١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال الدنيا

العضو المنتدب
كمياتي / عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية (المجموعة) من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة التابعة	مجلس (مسارة) أرباح الفترة / العام	توزيعات نقدية	أرباح مرهقة	الإحتياطات	رأس المال المسدود والذخوع	البان
١ ٢٥٠ ٣٧٠ ٩٦٤	٧٦٩ ٨١٨	١٢٤٩ ٦٠١ ١٤٦	٢٠٢ ٥٦٥ ٩٤٠	(٥٢ ٢٨٨ ٥٩٤)	١٦١ ٩٧٤ ٦٥١	٢٤٨ ٦٨١ ٩٨٤	٧٢٧ ٦١٧ ١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣ ٢٢١ ٦٢٢	٦٧ ٠٠٠	١٣ ١٥٤ ٦٢٢	-	٥٢ ٢٨٨ ٥٩٩	(٢٩ ١٢٢ ٩١٧)	-	-	تسويات على الأرباح المرهقة
١ ٢٦٣ ٥٩٢ ٥٩٦	٨٣٦ ٨١٨	١٢٦٢ ٧٥٥ ٧١٨	٢٠٢ ٥٦٥ ٩٤٠	-	٨٢ ٨٤٠ ٦٨٤	٢٤٨ ٦٨١ ٩٨٤	٧٢٧ ٦١٧ ١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بعد التسويات
-	-	-	(١٠٢ ٥٦٥ ٩٤٠)	-	٢٠٢ ٥٦٥ ٩٤٠	-	-	إقتال أرباح عام ٢٠١٩ في الأرباح المرهقة
١١٧	١١٧	-	-	-	(٨٧ ١٠٢)	٨٧ ١٠٢	-	التحول إلى الإحتياط
٣ ٣٧٦ ٩٧٠	٤ ٥٢٦	٣ ٣٧٢ ٤٤٤	٣ ٣٧٢ ٤٤٤	-	-	-	-	أرباح الفترة المدفوعة المتتوية في ٢٠٢٠/٢٠٢١
١ ٢٦٦ ٩٦٩ ٦٨٤	٨١١ ٥٠١	١ ٢٦٦ ١٦٨ ١٨٢	٣ ٣٧٢ ٤٤٤	-	٢٨٦ ٣١٩ ٥٢١	٢٤٨ ٧١٩ ٠٨٧	٧٢٧ ٦١٧ ١٤٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٩) تشكل جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها .

المجلس الإداري
محمد / عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي
محمد / أحمد الشحات عظيم



رئيس مجلس الإدارة
محمد / عبد العال النيا

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١ - نبذة عن المجموعة :

١-١ الشركة الأم :

تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية "ش.م.م" بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأمياً 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 إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من أول 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 المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢١ .

يتمثل غرض الشركة في الأتي:-

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

- تصنيع أكياس البلاستيك اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضا 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 أيضا 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 سالف الذكر .

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١-١-١ الشركات المستثمر فيها

<u>اسم الشركة</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة المساهمة</u>
شركة السويس لتصنيع الأسمدة	مصر	٩٩,٨٦٥%

٢-١ شركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة):

- تأسست شركة / السويس لتصنيع الأسمدة "ش.م.م" طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ الخاص بضمانات وحوافز الإستثمار ولانحته التنفيذية وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ٣ ٩٧٢ ، بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢ .
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري .
- مقر الشركة منطقة شمال غرب السويس قطاع رقم (١) محافظة السويس .

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

- إقامة وتشغيل مصنع الإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها البودرة والمحبية والورقية والسائلة وإضافات الأعلاف .
- يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج .



- كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام قانون الإستثمار ولائحته التنفيذية وبعد موافقة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبية المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به اعتباراً 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.

- إعتمدت وزارة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩، قرار الغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصرى والنظر فى مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.

- وفقاً لقرار وزارة الإستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصرى على السنوات المالية التى تبدأ فى أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصرى رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ فى نفس التوقيت ، بالإستثناء 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 .



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات 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 الإنتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.



٥-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدوات المالية المثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الإعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصور جوهريه. أو إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.
- عند إستخدام 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.

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

سلفات النشادر

تصنيع وتوزيع سلفات النشادر

DCP

تصنيع وتوزيع DCP

- يتم تحديد القطاعات وفقا للأسلوب المتبع داخليا لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

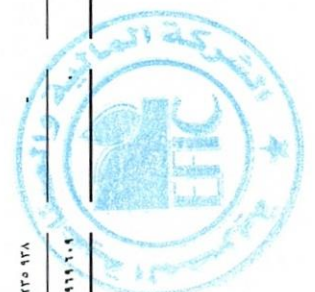
وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

٣-١	الإيرادات	٢٠٢١/٠٣/٣١	النسبة	٢٠٢٠/٠٣/٣١	النسبة
		جنيه مصري	%	جنيه مصري	%
	الاحماض	٢٠.٨٦٦.٥١٩	%٤,٤٢	٣٩.١١٥.٢٠٧	%٢٠,٧٣
	السماذ	٣٩٩.٨٣٥.٨٩١	%٨٤,٧٥	٨٦.٩٣٣.٣٥٥	%٤٦,٠٦
	سلفات نشادر	٤٦.٣٢٠.٤٣٠	%٩,٨٢	٦٢.٦٧١.١٥٩	%٣٣,٢١
	DCP	٤.٧٧٧.٩٦٧	%١,٠١	-	%٠,٠٠
		٤٧١.٨٠٠.٨٠٧	%١٠٠,٠٠	١٨٨.٧١٩.٧٢١	%١٠٠,٠٠
٣-٢	الأرباح أو (الخسائر) قبل الضريبة	٢.٤٣٦.١٠٤	%٥,٣٠	٩.٧٩٥.٠٥٩	%١٦١,١٦
	الاحماض	٤٩.١٣٩.٤١٠	%١٠٦,٨٨	(٣.٩٣٥.٠٠٣)	%٦٤,٧٤-
	السماذ	(٥.٣٧٧.٩٦٤)	%١١,٧٠-	٢١٧.٧١٦	%٣,٥٨
	سلفات نشادر	(٢٢٠.٧٩٤)	%٠,٤٨-	-	%٠,٠٠
	DCP	٤٥.٩٧٦.٧٥٦	%١٠٠	٦.٠٧٧.٧٧٢	%١٠٠,٠٠
٣-٣	الأصول	٨١٨.٧٨٧.٨٧٥	%٢٨,٩٦	٩٣٤.٣٨٩.٩٤٩	%٣٤,٨٢
	الاحماض	١.٧٢٥.٩٧١.٧٢٥	%٦١,٠٥	١.٤٥٥.١٢٥.٣٣٥	%٥٤,٢٢
	السماذ	١٨٥.٦٨٥.٦٧٦	%٦,٥٧	٢١١.٥١٥.٣٥٤	%٧,٨٨
	سلفات نشادر	٩٦.٦١٠.٦٠٤	%٣,٤٢	٧٨.٧٠٥.٤٤٠	%٢,٦٣
	DCP	-	%٠,٠٠	٣.٧٩٦.٤٥٧	%٠,١٤
	أصول أخرى غير محملة	٢.٨٢٧.٠٥٥.٨٨٠	%١٠٠,٠٠	٢.٦٨٣.٥٣٢.٥٣٥	%١٠٠
٣-٤	الالتزامات	٢٨٩.٤٠٤.٦١٦	%١٩,٢٤	٢٦٣.٩٣٩.٤١٤	%١٨,٦٣
	الاحماض	١.٠٨٥.٤٦٨.٩٠١	%٧٢,١٦	٦٩٢.٧١٠.٣٤٥	%٤٨,٩٠
	السماذ	١١٤.٠١٨.٦٧٣	%٧,٥٨	٤٤٦.٠٨٩.٣٠٨	%٣١,٤٩
	سلفات نشادر	٥.٤٤٦.٤٨٢	%٠,٣٦	١.٣٥٩.١١١	%٠,١٠
	DCP	٩.٩١٣.٠٦٤	%٠,٦٦	١٢.٤٦٤.٦٧١	%٠,٨٨
	الالتزامات أخرى غير محملة	١٥٠.٤٢٥١.٧٣٦	%١٠٠,٠٠	١.٤١٦.٥٦٢.٨٤٩	%١٠٠,٠٠



قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	نتائج أعمال قطاع DCP			نتائج أعمال قطاع مساقات الشمار			نتائج أعمال قطاع الممداد			نتائج أعمال قطاع الأصناف			نتائج أعمال قطاع الخدمات			مجموع الربح
	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١		
١٨٨ ٧١٩ ٧٧١	٤٧١ ٨٠٠ ٨٠٧	٤ ٧٧٧ ٩٦٧	٦٢ ٦٧١ ١٥٩	٤٦ ٣٢٠ ٤٢٠	٨٦ ٩٣٣ ٣٥٥	٣٦٩ ٨٣٥ ٨٩١	٣٩ ١١٥ ٩٠٧	٢٠ ٨٦٦ ٥١٨							المبيعات	
(١١٣ ٦٩٢ ٩٠٧)	(٣٣٨ ٦٥٣ ٤٧٦)	(٤ ٥٤٩ ٥٤٤)	(٤٢ ٨٢٠ ٢٧١)	(٤٦ ١٤٨ ١٤٧)	(٥٢ ٨١٥ ٠٢١)	(٢٧٢ ٤٢٧ ٧١٨)	(١٨ ٢٧ ٦١٥)	(١٥ ٩٠٨ ٠٧٧)							تكلفة المبيعات	
٧٥ ٠٢٦ ٨١٤	١٣٣ ١٤٧ ٣٣١	٢٢٨ ٤٢٣	١١٨ ٨٥٠ ٨٨٨	١٧٢ ٢٨٣	٣٤ ١٢٨ ٣٢٤	١٢٧ ٧٨٨ ١٧٣	٢١ ٠٤٧ ٥٩٢	٤ ٩٥٨ ٤٤١								
١٠٤٤ ٢٦٤	٥٣١ ١٦٤	-	٤٤١٨	-	٧٢٢ ٥٥٥	٥١٨ ٢٢٥	٢٧٣ ٢٤١	١٢ ٩٢٩							إيرادات تشغيل أخرى	
(١٥ ٨٢٧ ٧٤٠)	(٢٩ ٩٣٨ ٠٦٦)	(١٢٠ ٦٨٠)	(٤ ٥٨٧ ٦٧٧)	(٢ ٦١٥ ١٢٠)	(١٠ ٥٣٤ ٦٦٦)	(٣٧ ١٣٠ ٩١٧)	(٧١٤ ٤٠١)	(٣٢٢ ٠٥٤)							مصرفات بيع وتوزيع	
(٢٢ ٣٩٩ ٧٣٣)	(١١٨ ٨٨٢ ٠٢٩)	(٦٦ ٠٨٨)	(٩ ٦١٥ ٩٥٦)	(٦٤ ٦٢٢)	(١٥ ٩٠٢ ٩٠٨)	(١٨ ٢١١ ٥٥٢)	(٤ ١٨٠ ٨٥٩)	(٩١٧ ٢١٧)							مصرفات عمومية وإدارية	
(٣٥ ٠٠٠)	(٧٥٢٢ ٤٢٤)	-	-	-	(٢٨ ٧٨٣)	(٧ ١٧٨ ٢٧٨)	(٦ ٢١٧)	(٣٨٤ ١٤٦)							مصرفات تشغيل أخرى	
٣٧ ٧٨٥ ٦١٥	٦٦ ٢٩١ ٩٧٦	٤١ ٦٦٥	١٢ ٩٥٨ ٦٧٣	(٢ ٨٣٢ ٥٢٩)	٨ ٤٢٤ ٥٣٧	٦٥ ٧٨٥ ٩٥٦	١٦ ٤٩٩ ٤٠٥	٣ ٢٩٧ ٨٨٤							نتائج أنشطة التشغيل	
٩٠١ ٥٠٥	٩٥ ٩٧٨	-	٥ ٤١٢	-	٦١٤ ٨١٢	٩١ ١٠٣	٢٨١ ٢٦٤	٤ ٨٧٥							إيرادات تحويلية	
(٢٢ ٦٦١ ٧١٠)	(٢٠ ٤١٣ ٥٦٠)	(٢٦٢ ٤٥٩)	(١٢ ٧٣٩ ٣٧٠)	(٢ ٥٤٤ ٤٣٥)	(١٢ ٩٧٦ ٣١١)	(١٦ ٧٣٩ ٨٩٢)	(٦ ٩٠٦ ٠٢٩)	(٨٦٦ ٧٧٥)							مصرفات تحويلية	
(٣١ ٧٢٠ ٢٠٥)	(٢٠ ٣١٧ ٥٨٢)	(٢٦٢ ٤٥٩)	(١٢ ٧٣٣ ٩٥٨)	(٢ ٥٤٤ ٤٣٥)	(١٢ ٣٦١ ٤٨٢)	(١٦ ٦٤٨ ٧٨٩)	(٦ ٦٢٤ ٧٦٥)	(٨٦١ ٩٠٠)							صافي تكاليف التمويل	
٢ ٢٦١	٢ ٢٦١	-	-	-	١ ٩٤٢	٢ ٢٤٢	٤١٦	١١٢							إيرادات استثمار	
٦ ٠٧٧ ٧٧١	٤٥ ٩٧٦ ٧٥٥	(٢٢٠ ٧٩٤)	٢١٧ ٧١٥	(٥ ٣٧٧ ٩٤٤)	(٣ ٣٢٥ ٠٠٣)	٤٤ ١٣٩ ٤١٠	٩ ٧٩٥ ٠٥٩	٢ ٤٣٦ ١٠٣							ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة	
(٣ ٥٩٢ ٦٤٢)	(١ ٢٤٢ ٠٨٤)	-	(٩٤ ٦٦٠)	-	(٧٤٠ ٢٥٧)	(٦ ٢٤٣ ٠٨٤)	(٢ ٧٥٨ ٢٢٥)	-							ضريبة الدخل	
٨٢٢ ٨٤١	٢٢٥ ٣٢٨	-	٨ ١٤٠	-	٥٥٢ ٧٨٥	٣٦٦ ٩٣٦	٣٤٠ ٩١٦	(٩٩٣)							الضريبة الموجبة	
٣ ٢٧٦ ٩٧٠	٢٩ ٩٦٩ ٦٠٩	(٢٢٠ ٧٩٤)	١٣١ ١٩٥	(٥ ٣٧٧ ٩٤٤)	(٤ ١٣١ ٥٧٥)	٤٣ ١٣٩ ٢٥٦	٧ ٢٧٧ ٢٥٠	٢ ٤٣٥ ١١٠							صافي ربح (خسارة) الفترة	



قطاعات التشغيل غير مستوى الأصول والإلتزامات

الإجمالي	قطاعات ائري		قطاع أعمال قطاع DCP		قطاع أعمال قطاع التأمين		قطاع أعمال قطاع البضائع		قطاع أعمال قطاع الأمدام	
	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31
1,112,166,198	-	-	33,112,444	32,920,076	151,583,404	151,707,293	378,597,081	501,514,223	557,291,224	557,291,224
12,924,618	-	-	-	-	-	-	1,291,870	9,524,312	2,322,748	2,306,970
118,040,422	-	-	-	-	3,040,191	1,051,760	144,928,223	134,319,751	19,571,918	21,704,811
29,752,140	-	-	-	-	-	-	29,752,140	-	-	-
3,061,149	-	-	-	-	-	-	183,689	183,689	122,470	122,470
1,370,322,993	3,796,147	59,583,316	37,68,520	37,68,520	51,231,709	32,913,720	904,102,831	1,123,581,752	370,488,550	322,324,500
2,283,522,520	3,796,147	78,700,410	93,310,704	93,310,704	211,510,354	186,680,176	1,175,991,225	924,389,449	818,787,875	818,787,875
1,210,447,997	-	1,359,111	4,762,490	4,762,490	358,982,520	90,222,323	59,765,911	950,203,306	222,929,414	281,218,302
2,101,510,853	12,414,771	9,913,714	771,992	771,992	871,074,788	18,786,450	101,944,424	140,220,590	-	8,182,314
1,416,522,819	12,414,771	1,359,111	5,414,182	5,414,182	447,883,308	111,188,223	667,710,415	222,929,414	281,218,313	281,218,313
158,725,480	-	14,029,770	15,451,701	15,451,701	48,022,371	52,528,918	17,881,079	220,719,373	210,202,112	210,202,112



٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	المبيعات	٤
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	يتمثل هذا البند فيما يلي :	
٢٢ ٦٢٦ ٢٧٥	٢٠ ٥١٨ ٤٧٣	مبيعات حامض	
٣٣ ٩٢٠ ٥٨١	٣٠٢ ٥٨٨ ٦٨٦	مبيعات سماد محبيب	
٥٣ ٠١٢ ٧٧٤	٧٦ ٣٧٠ ٥٠٧	مبيعات سماد ناعم	
٦٢ ٦٧١ ١٥٩	٤٦ ٣٢٠ ٤٣٠	مبيعات سلفات نشادر	
-	٤ ٧٧٧ ٩٦٨	مبيعات DCP	
١٥ ٧٨٣ ٢٢٥	-	خدمات مياحة	
٧٠٥ ٧٠٨	٢٨٦ ١٥٣	أخرى	
-	٢٠ ٩٣٨ ٥٩٠	مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع	
١٨٨ ٧١٩ ٧٢٢	٤٧١ ٨٠٠ ٨٠٧	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>تكلفة المبيعات</u>	٥
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	خامات تشغيل	
١٧٧ ٦١٠ ٨٧١	١٧٠ ٦٦٣ ٨٩٠	أجور ومرتبآت	
٢٣ ٦١٠ ٩٢٣	٣١ ٠٥٨ ١٢٥	إهلاك أصول ثابتة	
١٠ ١١٨ ٦١٩	١٠ ٩٠٣ ٧٠٢	وقود وقطع غيار	
٢٤ ٨٦٩ ٣٨٨	٣٥ ٢٨٢ ٢٤٣	مشتريات بغرض البيع	
-	١٩ ٣٤٢ ٢٥١	مصروفات أخرى	
١٨ ٢٣٣ ١١٥	٢٤ ٢٤٥ ٨٥٦	التغير في مخزون الإنتاج التام	
(١٤٠ ٧٥٠ ٠١٠)	٤٧ ١٥٧ ٤٠٩	الإجمالي	
١١٣ ٦٩٢ ٩٠٧	٣٣٨ ٦٥٣ ٤٧٦		
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>إيرادات تشغيل أخرى</u>	٦
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	مخصصات إنتفى الغرض منها	
٢٠٠ ١٠٩	-	خدمات مياحة	
-	١٢٣ ٧٥٦	إيجارات	
٣٠٠٠	٣ ٤٤٠	إيرادات متنوعة	
٨٣٨ ١٥٥	٤٠٣ ٩٦٨	الإجمالي	
١ ٠٤١ ٢٦٤	٥٣١ ١٦٤		
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>مصروفات البيع والتوزيع</u>	٧
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	أجور ومرتبآت	
٤ ٣١٤ ٣٤٤	٣ ٩٢٤ ٨٧٥	إهلاك أصول ثابتة	
٥٨ ٩٠٩	٥٩ ٦٤٠	وقود وقطع غيار	
٦٠٣ ٥٨٦	٩٢١ ٣١٣	مواد تعبئة وتغليف	
٩ ٨٩٧ ٧٠٩	٨ ٦٩٠ ٦٢٨	مصروفات أخرى	
٩٦٣ ١٩٢	٢٦ ٣٤١ ٦١٠	الإجمالي	
١٥ ٨٣٧ ٧٤٠	٣٩ ٩٣٨ ٠٦٦		



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	مصرفات إدارية وعمومية	٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
١٣٣٨٠٣٥١	٨٨٤٨٦٠٣	أجور ومرتببات	
١٣٨٧٥٢	٣٤٧٠٠٠	مصرفات بنكية	
٢٠٩٢٨٣٢	٤٣٠٥٢١	إهلاك أصول ثابتة	
٢٧٩٠٠٢	١٢٤٩٦٤٦	المساهمة التكافلية	
٩١٧٤٩٤	١٤٠٤٧٥٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وإنقزال أعضاء مجلس الإدارة	
٥٥٩١٢٩١	٧٦٠٥٥٠٩	مصرفات أخرى	
٢٢٣٩٩٧٢٢	١٩٨٨٦٠٢٩	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>مصرفات تشغيل أخرى</u>	٩
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٥٠٠٠	٧٥٦٢٤٢٤	مخصصات مطالبات (مكونة خلال الفترة)	
٣٥٠٠٠	٧٥٦٢٤٢٤	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>إيرادات تمويلية</u>	١٠
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٦٠٦١٠٤	٩٥٩٧٨	فوائد دائنة	
٢٩٥٣٩٩	-	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية	
٩٠١٥٠٣	٩٥٩٧٨	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>مصرفات تمويلية</u>	١١
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٢٣٥٢٧٣١	١٩٢٣٠٦٠٤	فوائد مدينة وعمولات بنكية	
٢٦٨٩٧٩	٧٤٠٣٨	فوائد التأجير التمويلي	
-	١١٠٨٩١٧	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية	
٣٢٦٢١٧١٠	٢٠٤١٣٥٥٩	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>إيرادات إستثمارات</u>	١٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٢٣٦١	٢٣٦١	إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية	
٢٣٦١	٢٣٦١	الإجمالي	



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٣ الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي حق انتفاع

(١-١٣) الأصول الثابتة:

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد والدورات	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ ٦١٨ ٨٩٩ ٣٤٤	٨ ٤٧٥ ٤٨٩	٦ ٣٥١ ٥٨٤	١٩ ٤٥٧ ٨١٣	٩٩٣ ٠٩٢ ٢٠٧	١٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٣ ٤٤٤ ٧٠٤	٢٥٧ ٣٩٣	١ ٠٦ ٩٤٥		٣ ٠٧٤ ٨٦٦	٥ ٥٠٠	
(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	-	-	(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	
١ ٦١٩ ٨٧٠ ٢٤٤	٨ ٧٣٢ ٨٨١	٦ ٤٥٨ ٥٢٩	١٩ ٤٥٧ ٨١٣	٩٩٣ ٦٩٣ ٢٦٩	١٧٥ ٥٤٥ ٠٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٤٩٠ ٦٠٤ ٤٤٢	٥ ٨٠٨ ٦٨١	٣ ٢٥٢ ٦٥١	١٦ ٥٨٣ ٢٠٠	٤٢٩ ٥٨٧ ٨٩٩	٣٥ ٣٧٢ ٠١٢	
١١ ١٢٣ ٠٣٠	١٥١ ٣٨٣	١٨٦ ٨٦٧	٢١٦ ٨٦٥	٩ ٧٨٨ ٥٣٠	٧٧٩ ٣٨٥	
(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	-	-	(٢ ٤٧٣ ٨٠٤)	-	
٤٩٩ ٢٥٣ ٦٦٨	٥ ٩٦٠ ٠٦٣	٣ ٤٣٩ ٥١٨	١٦ ٨٠٠ ٠٦٤	٤٣٦ ٩٠٢ ٦٢٥	٣٦ ١٥١ ٣٩٧	
١ ١٢٠ ٦١٦ ٥٧٥	٢ ٧٧٢ ٨١٨	٣ ٠١٩ ٠١١	٢ ٦٥٧ ٧٤٩	٥٥٦ ٧٩٠ ٦٤٥	١٣٩ ٣٩٣ ٦٧٩	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠١	٢ ٦٦٦ ٨٠٧	٣ ٠٩٨ ٩٣٣	٢ ٨٧٤ ٦١٤	٥٦٣ ٥٠٤ ٣٠٨	١٤٠ ١٦٧ ٥٦٤	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٦٣ ٩١٣ ٠٠٦	٤ ٦٢٨ ٧٣٧	١ ٣٦٥ ٩٠٠	٢٥ ٨٤٣ ٧٠٦	٢٩ ٩٩٥ ٥٥٧	٢ ٠٧٩ ١٠٦	

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والمبلغ قيمتها ٣٨,٤ 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 النفترية ٣٠,٥ مليون جنية مصري.

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة نظريا ومازالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٣,٩ مليون جنية مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كصناعات للتقروض والتسهيلات الائتمانية المنوطة لشركة طبيا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ وطبقا لمقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٠٢١/٠٢/٢٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قسمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كغلة تضامنية للتابعة والتي يضمن 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 وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

**١٣ الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي حتى انتهاء
(١-١٣) الأصول الثابتة :**

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة:
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١ ٥٥٩ ٣٠١ ٤٥٩	٧ ٢٥٧ ٩١٨	٥ ٢١٠ ٥٣٨	١٦ ٦٤٦ ٥٠٥	٩٣٧ ٦٦٤ ٢٤٧	١٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	الرصيد - ٠١ يناير ٢٠٢٠
٨٧٣ ٧٥١	١٠٩ ٤٣١	٢٥ ٨٢٠	٧٢٨ ٥٠٠	-	-	-	الإضعافات خلال الفترة
١ ٥٥٩ ١٧٥ ٢١٠	٧ ٣٦٧ ٣٤٩	٥ ٢٣٦ ٣٥٨	١٧ ٣٨٥ ٠٠٥	٩٣٧ ٦٦٤ ٢٤٧	١٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	الإضعافات خلال الفترة
٤٤٥ ٠٢٩ ٤٨٥	٥ ٣١٨ ٣٩٣	٢ ٥١٨ ١٩١	١٦ ٠٩١ ٣٦٧	٣٨٩ ٣٦٨ ٢٤٨	٣١ ٧٤٣ ٢٨٦	-	الإهلاك:
١١ ٩٩٩ ٥٢٧	١٠٢ ٦٢١	١٨١ ٠٧٠	١١١ ٩٧٠	١٠ ٧٠٧ ٠٣٩	٨٩٦ ٨٢٧	-	مجمع الإهلاك - ٠١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	إهلاك الإضعافات
٤٥٧ ٠٣٩ ٠١٢	٥ ٤٢١ ٠١٤	٢ ٦٦٩ ٢٦١	١٦ ٢٠٣ ٣٣٧	٤٠٠ ٠٧٥ ٢٨٧	٣٢ ٦٤٠ ١١٣	-	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١ ١٠٢ ١٣٦ ١٩٨	١ ٩٤٦ ٣٢٥	٢ ٥٣٧ ٠٩٧	١ ١٨١ ٦٦٨	٥٣٧ ٥٨٨ ٩٦٠	١٤٢ ٨٩٩ ٤٦٣	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١ ١١٣ ٢٦١ ٩٧٤	١ ٩٣٩ ٥٢٥	٢ ٦١٢ ٣٤٧	٥٥٥ ١٣٨	٥٤٨ ٢٩٥ ٩٩٩	١٤٣ ٧٩٦ ٢٩٠	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧ ٥٢٧ ٦٣١	٢ ٢٣٣ ٢٢٠	٥٨٥ ٤٠٠	١٢ ٧٩٩ ٣٥٣	١٠ ٨٧٠ ١٠٥	١ ٠٣٩ ٥٥٣	-	الأصول المهلكة دفترية



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

- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الإستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها الدفترية ٩,٦ مليون جنية مصري.

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية ومزالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٧,٥ مليون جنية مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كصناديق للقرض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لأخر سجل تجاري صادر للشركة الأم والشركة التابعة وطبقاً لعقد التمويل متوسط الأجل الموزع ٢٠١٧/٠٣/٢٩ - المبرم بين بنك اسكندرية وفرقة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والذي 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 وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠١٣	أصول أخرى تأجير تمويلي (حق إنقاع) التكلفة: في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مجموع الأهلاك: في أول يناير ٢٠٢١ مجموع الأهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مجموع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١ صافي القيمة النظرية في ٣١ مارس ٢٠٢١ صافي القيمة النظرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنية مصري	جنية مصري		
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	١٤ ٦٢١ ٠٩٠		
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	١٤ ٦٢١ ٠٩٠		
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	١٤ ٦٢١ ٠٩٠		
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠		
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠		
١ ٠٨٣ ٣٣١	٢٧٠ ٨٣٣		
٢ ٥٠٨ ٩٧٠	٢ ٧٧٩ ٨٠٣		
١٢ ١١٢ ١٢٠	١١ ٨٤١ ٢٨٧		
١٣ ١٩٥ ٤٥١	١٢ ١١٢ ١٢٠		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	١٤	مشروعات تحت التنفيذ ومشروعات تأجير التمويل (حق إنقاع)
جنية مصري	جنية مصري	١٠-١٤	مشروعات تحت التنفيذ الآلات ومعدات تحت التركيب مباني وإنشاءات تحت التركيب دفعات مقبلة لشراء أصول أخرى الإجمالي
٩٠ ٧٠٠ ٣٣٥	١٠٨ ٢٢٢ ٥٤١		
٤٨ ١٣٠ ٥٣٣	٤٨ ٨٤٨ ٣٥١		
٣ ٧٧٩ ٤٤٦	٣ ٧١٨ ٠٦٠		
١٩٩ ٧٧٩	١ ١٨٧ ٤٢٦		
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٦١ ٩٧٦ ٣٧٨		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢-١٤	مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويل (حق إنقاع) آلات ومعدات (حق إنقاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي الإجمالي
جنية مصري	جنية مصري		
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥		
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	١٥	إستثمارات مالية متاحة للبيع إستثمارات في سندات حكومية الإجمالي
جنية مصري	جنية مصري		
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩		
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	١٦	المخزون يتمثل هذا البند فيما يلي: قطع غيار خامات وقود وزيوت وأخرى مخلفات إنتاج تام بضائع لدى الغير مواد تعبئة وتغليف إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار خامات لدى الغير الإجمالي الانخفاض في قيمة المخزون الإجمالي
جنية مصري	جنية مصري		
٢٣٨ ٩١٧ ٣٥٩	٢٣٩ ١٠٦ ٦٦٨		
٩١ ١٥٥ ١٨٧	٨٧ ٩٦٢ ٢٨٨		
٤ ٩٦٢ ٥٥٠	٤ ٦٦٠ ٥٧٣		
١٦٧ ٠٤٢	١٨٣ ٥٨٩		
٦٨١ ٦٦٠ ٠١٨	٦٣٤ ٥٠٢ ٦٠٨		
٣٢٢ ٧٤٠	٣٣٠ ١٣٥		
٢٧ ٢٠٩ ٦٢٢	٢٩ ١١٨ ١٠٧		
٤ ٩١١ ٦٩١	٢٠ ٣٤٩ ٨٢٢		
٢٦٧ ٣٧٨	٥ ٨٧١ ٢٣٩		
١ ٠٤٩ ٥٧٣ ٥٨٧	١ ٠٢٢ ٠٨٥ ٠٢٩		
(٤ ٢٩٢ ٦١٠)	(١١ ٨٥٥ ٠٣٤)		
١ ٠٤٥ ٢٨٠ ٩٧٧	١ ٠١٠ ٢٢٩ ٩٩٥		

لا تتعامل الشركة في إستثمارات مالية متاحة للبيع لها سوق نشطة اوغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالمشاهدات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ و ١٢ يناير ٢٠٢٠

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



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	العملاء والمدينون	١٧
		العملاء	
		أوراق قبض	
		موردين - دفعات متقدمة	
		مصرفوات مدفوعة مقدماً	
		ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة	
		ضرائب القيمة المضافة	
		مدينون متوعون	
		الإجمالي	
		الإجمالي في قيمة العملاء *	
		الإجمالي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١		
جنية مصري	جنية مصري		
٨٨ ٢٧٨ ٥٨٧	١٧٦ ٠٥٥ ١٧٢		
٢٦ ٠٥١ ٨١١	٢٨ ٤١٦ ٩٨٥		
٢٠ ٣٦٤ ٧١٢	٣٦ ٤٩٥ ٠٨٢		
١٢٩ ٢٧٦	٩٤٨ ٦٢٩		
٦٣ ٩٠٧ ٥٢٤	٦٣ ٩٠٧ ٥٢٤		
١ ٤٣٥ ٧٤٤	٢ ٣٧٠ ٢٨١		
٥٨ ٤٧٧ ٠٦٠	٦٣ ٠٦٠ ٦١٥		
٢٥٨ ٦٤٤ ٧١٤	٣٧١ ٢٥٤ ٢٨٨		
(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)	(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)		
٢٥٣ ٩٧٧ ٧١٥	٣٦٦ ٥٨٧ ٢٨٩		

* يتم تكوين الإجمالي في قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها وتحدد تلك الديون بأرصدة العملاء المتوقعة عن السداد ومرفوع عليها قضائياً.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	التقديرة وما في حكمها	١٨
		حسابات جارية بالبنوك	
		نقدية بالمستودق	
		التقديرة وما في حكمها طبقاً لقائمة التفتقات التقديرية	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١		
جنية مصري	جنية مصري		
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	١٢٥ ٠٧٠ ٧٨١		
٦٣٤ ٣٣٠	٦٧٥ ٢٨٢		
٨٠ ١٢٧ ٦٧٨	١٢٥ ٧٤٦ ٠٦٣		

١٩ رأس المال
(١٠-١٩) 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.

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠-١٩)
		حد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠ جنيه مصري (سبعمائة وسبعة وعشرون مليون وستمائة وسبعة وستون ألف ومائة وأربعون ألفاً ومائتين ومائة جنيه مصري) موزع على عدد ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سندها 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 إبريل 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 تجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل 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 أبريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٥% من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.	
		رأس المال المصدر والمدفوع	
٢٥٩ ٨٨١ ١٢٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠		

(٣-١٩) يتمثل هيكل الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢١ في الاتي :

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	اسم المساهم
٢٢٣ ٥١٠ ٥٥٠	٢٢ ٣٥١ ٠٥٥	٣٠,٧١٦%	أسهم حرة التداول
١٩٧ ٤٧٩ ٨٠٠	١٩ ٧٤٧ ٩٨٠	٢٧,١٣٩%	شركة الصناعات المعدنية ش ق م
٧٢ ٦٥٠ ٠٩٠	٧ ٢٦٥ ٠٠٩	٩,٩٨٤%	بنك مصر
٦٦ ١٠٦ ٠٣٠	٦ ٦١٠ ٦٠٣	٩,٠٨٥%	إبراهيم إبراهيم إبراهيم الصميدى
٢١ ٧٤٤ ٢٠٠	٢ ١٧٣ ٤٢٠	٢,٩٨٧%	صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي
٢٠ ٥٥٥ ٣٤٠	٢ ٠٥٤ ٥٣٤	٢,٨٢٣%	صندوق العاملين بالقطاع الحكومي
١٧ ١٠٠ ٠٠٠	١ ٧١٠ ٠٠٠	٢,٣٥٠%	يو دي سي للاستثمار U D C INVESTMENT ش ق م
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١,٤٤٣%	علي عوض علي الصياد
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١,٤٤٣%	شركة النصر للتعبئة ش ق م
١٠ ٢٤٧ ٠٧٠	١ ٠٢٤ ٧٠٧	١,٤٠٨%	صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص
٩ ٠٩٣ ٤٣٠	٩ ٠٩ ٣٣٣	١,٢٥٠%	عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير
٨ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٠٠ ٠٠٠	١,١٦٨%	هویدا حسين حسن سويلم
٨ ١٠٠ ٣٧٠	٨ ١٠٠ ٣٧٠	١,١١٣%	طارق حسن عبد الحميد حسن قنديل
٨ ٠١١ ٢٣٠	٨ ٠١ ١٢٣	١,١٠١%	بنك الاستثمار القومي
٧ ٤٣٧ ٨١٠	٧ ٤٣ ٧٨١	١,٠٢٢%	علاء الدين عوض علي الصياد
٧ ٣٤٧ ٠٠٠	٧ ٣٤ ٧٠٠	١,٠١٠%	اسر فاروق إبراهيم محمد القطامي
٢٨ ٢٢٥ ٥٨٠	٢ ٨٢٢ ٥٥٨	٣,٨٧٩%	صناديق الاستثمار
٥٧٨ ٦٤٠	٥٧ ٨٦٤	٠,٠٠٨%	اسهم غير مودعة بالإيداع المركزي
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢ ٧٦٦ ٧١٤		رأس المال المصدر والمدفوع

الرصيد	المحلول	الرصيد في	الاحتياطيات	(٤٠١٩)
٢٠٢١/٠٣/٣١	للإحتياطيات	٢٠٢٠/١٢/٣١		
٩٢ ٦٩٥ ٦٦٢	٣ ٦٥٨ ٢٩٧	٨٩ ٠٣٧ ٣٦٥	إحتياطي قانوني	
٩٧ ٩٩٥ ٦٨٢	٧ ١٩٩ ٠٧٨	٩٠ ٧٩٦ ٦٠٤	إحتياطي نظامي	
١٠٧ ٩١٥ ٨٢٣	-	١٠٧ ٩١٥ ٨٢٣	إحتياطي غير عادي	
٣٠٦ ١٤٩	-	٣٠٦ ١٤٩	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	
٦٧ ٠٩٢	-	٦٧ ٠٩٢	إحتياطيات أخرى	
٢٩٨ ٩٨٠ ٤٠٨	١٠ ٨٥٧ ٣٧٥	٢٨٨ ١٢٣ ٠٣٣	الإجمالي	
			يخصم	
(٩١ ٢٨٧)	(٧٩)	(٩١ ٢٠٨)	الحقوق غير المسيطرة	
٢٩٨ ٨٨٩ ١٢١	١٠ ٨٥٧ ٢٩٦	٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٥	الإجمالي	

٢٠ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على الأستمرار 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 المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس مال الشركة الأم .

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوما منها التقدي. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في القوائم المالية بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية .

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

إيضاح	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البسيان
رقم	جنية مصري	جنية مصري	
(٢٦)	٨٣٦ ٥٦١ ١٦٨	٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	بنوك سحب على المكشوف
(٢٧)	٤٩ ١٥١ ٨١٧	٢٠ ٠٥٠ ٦٢٩	أوراق دفع قصيرة الأجل
(٢٨)	٢٣٥ ٧٩٢	٤٥٢ ٣٦٦	تأجير تمويلي مستحق السداد خلال العام
	٨٨٥ ٩٤٨ ٧٧٧	٨٢٩ ٥٦٣ ٩٠٣	إجمالي القروض وأوراق الدفع
			يخصم:
(٢١)	(١٢٥ ٧٤٦ ٠٦٣)	(٨٠ ١٢٧ ٦٧٨)	التقدي وما في حكمها
	٧٦٠ ٢٠٢ ٧١٤	٧٤٩ ٤٣٦ ٢٢٥	صافي القروض
	١ ٣٢١ ٨٦٣ ٣٩٠	١ ٣١٩ ٠٣٧ ٨٣٩	حقوق الملكية
	٢ ٠٨٢ ٠٦٦ ١٠٤	٢ ٠٦٨ ٤٧٤ ٠٦٤	إجمالي حقوق الملكية والقروض
	%٣٦,٥١	%٣٦,٢٣	نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢١ أصحاب الحقوق غير المسيطرة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	مسدد من تحت حساب					٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
	زيادة رأس المال	الإحتياطيات	توزيعات فترية	الأرباح المرحلة	رأس المال			
٧٦٩ ٨٤٨	٩١٤ ٣١٣	١٩٠ ٤٣٦	-	٩١ ٢٠٧	٦٢٢ ٦٧٠	٦٢٢ ٦٧٠	٦٢٢ ٦٧٠	
٦٧ ٠٠٠	٠	-	-	-	-	-	-	
٨٣٦ ٨٤٨	٩١٤ ٣١٣	١٩٠ ٤٣٦	-	٩١ ٢٠٧	٦٢٢ ٦٧٠	٦٢٢ ٦٧٠	٦٢٢ ٦٧٠	
-	-	-	-	-	-	-	-	
٣ ٧٢٥	٧٩	-	-	٧٩	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	
٧٣ ٧٤٠	٢٦ ٣٦٣	٢٦ ٣٦٣	-	-	-	-	-	
٩١٤ ٣١٣	٩٤٠ ٧٥٥	٢١٦ ٧٩٩	-	٩١ ٢٨٦	٠	٦٢٢ ٦٧٠	٦٢٢ ٦٧٠	

٢٢ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	المستحق خلال العام	قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل	المستحق خلال العام
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٦١ ٥٣٨ ٤٦٢	٥٣ ٨٤٦ ١٥٤	١٥ ٣٨٤ ٦١٦	٣٨ ٤١١ ٥٣٨	٣٨ ٤١١ ٥٣٨	١٥ ٣٨٤ ٦١٦
٩١ ٥٣٨ ٤٦٢	٧٨ ٨٤٦ ١٥٤	٢٥ ٣٨٤ ٦١٦	٥٣ ٤١١ ٥٣٨	٥٣ ٤١١ ٥٣٨	٢٥ ٣٨٤ ٦١٦

بنك الكويت الوطني (١)

تمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ٥٠ مليون جنيه وذلك لتمويل سداد مديونية الشركة المالية والصناعية المصرية وتسدد على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ١٤ مارس ٢٠٢٣

بنك الإسكندرية (٢)

تمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه وذلك لتمويل جزئي للمبالغ المستحقة للشركة المالية والصناعية المصرية وتسدد على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٩ مارس ٢٠٢٤

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	ضرائب دخل	٢٣
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>التزامات ضرائب الدخل</u>	١-٢٣
٦٢.٤٥٦٦٦	٤٣.٠٧١٥٤٧	الرصيد في أول العام (التزام)	
(١٨.١٤٧.٦٩٠)	(١٣.٨٣٢.٠٧٨)	ضرائب الدخل مسددة خلال الفترة / العام	
(٢٣.٦٠٢.٥٦٥)	(٧.٥٣٥.٣٥٢)	ضرائب الدخل محولة إلى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال	
(٢٠.٢٩٥.٤١١)	(٢١.٧٠٤.١١٧)	مصلحة الضرائب شركات أموال "مدين"	
٤٣.٠٧١٥٤٧	٦.٢٤٣.٠٨٥	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام	
٤٣.٠٧١٥٤٧	٦.٢٤٣.٠٨٥	الرصيد في نهاية العام	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>الإلتزامات الضريبية المؤجلة</u>	٢-٢٣
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>الأصول الثابتة وإهلاكاتها</u>	
(١٢٤.٦٧١.٠٢٧)	(١٢٨.٠٩٨.٤٥٠)	رصيد أول العام التزام	
(٣.٢٩٠.٢٩٦)	٢٢٣.٧٣٠	المدرج في / (المحمل على) قائمة الدخل	
(١٣٧.١٢٧)	١٢.٢٠٨	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي	
(١٢٨.٠٩٨.٤٥٠)	(١٢٧.٨٦٢.٥١٢)	رصيد آخر الفترة / العام التزام	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة</u>	٣-٢٣
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظرا لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبيا في المستقبل.	
٧١.٦٧٣.١٨٣	١٦.٥٢٢.٠٣٣	المخصصات	
٨.٩٥٩.٦٠٩	٢٧.٩٦٢.٩٧٦	الإنخفاض في قيمة الأصول - المخزون	
٨٠.٦٣٢.٧٩٢	٤٤.٤٨٥.٠٠٩		
<u>١٧٣.٧٦٩.٣٦٦</u>	<u>٤٥.٩٧٦.٧٥٦</u>	<u>التسوية للوصول إلى المعدل الضريبة المحلي</u>	٤-٢٣
٣٩.٠٩٨.١٠٧	١٠.٣٤٤.٧٧٠	الربح قبل الضريبة	
-	-	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	
٦.٠٨٣.٤٢٣	١.٧٠١.٥٤٥	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	
(٨٢.٦٤٣)	-	مخصصات مكتوبة	
-	(٩.٨٣٤.٧٩٧)	مخصصات إنتقالي الغرض منها	
(١٥٩.٣٥٢)	-	مخصصات مستخدمة	
(٤٣.٩٣٤)	٢٨٤.٦٦٨	أرباح رأسمالية	
(١.٨٢٤.٤٥٨)	٣.٧٤٦.٨٩٨	فروق الإهلاك	
-	-	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم	
٤٣.٠٧١.٥٤٧	٦.٢٤٣.٠٨٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	
%٢٤.٧٩	%١٣.٥٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>حد التسهيل</u>	٢٤
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>رقم</u>	
٧٩.١٤٥.١١٦	١٤١.٢٩٠.١٨١	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	بنك البركة - جنية مصري
١١.٧٦٩.٩٠٨	١٣.٢٦٢.٤٠	-	بنك البركة - دولار (٢٠-٣)
١٧٣.٥٦٨.٦٩٣	١٩٠.١٩٣.٩٥٩	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	بنك مصر - جنية مصري (أطراف)
١٤.٣٨٦.٦١٢	١١.٥٠.٧٩٤	٩٥.٠٠٠.٠٠٠	بنك الإسكندرية - جنية مصري
١١.٥٩٨.٣٠٠	١١.٥٨٣.٦٠٠	-	بنك الإسكندرية - دولار
١١٦.٢٢٨.٣٦٦	٨٠.٤٣٤.٧٧٧	٣١.٠٠٠.٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - جنية
٤٨.٦٦٩.٧٠٣	٤٥.٦٢٥.٧٤٤	-	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٣.٢٣٢.٣٥٢	٣.٢٥٣.٠٩	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	البنك الأهلي المصري
٨.٧٨٦.٩٨٤	١٥.٨٠٦.٣٧١	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٨٠.٢٥٩.٨٥٤	٨٣.٠٤٢.٤٨	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك الكويت الوطني - جنية مصري
٨٦.٥٥١.٤٣	٤٨.١٦٤.٦١٧	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	مصرف أبوظبي الإسلامي
٤.٦٢٦.٩٤٣	-	-	مصرف أبوظبي الإسلامي - دولار
١٠٨.٣٩٨.٧٤٩	٩٦.١٠.٩٤٩	١٧٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك الإستثمار العربي
٣.٥	٥٣١	-	بنك الإستثمار العربي - دولار
٣٩٠	٥٧٢	-	بنك الإستثمار العربي - يورو
٦٢.٠٣٧.٤٣٢	٤٣.٤٤٥.١٣٥	١٣٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك التجارى الدولي
١٢٠	٨.٦٦٨.٠٩٨	-	بنك الكويت الوطني - دولار
٤٤	٤٣	-	بنك الكويت الوطني - يورو
-	٤٠٠	-	بنك المشرق - بلجنيه
-	٤٤.٩١٦.٠٠٠	-	بنك المشرق - بالدولار
٨٠.٩.٠٦٠.٩٠٩	٨٣٦.٥٦١.١٦٨		<u>الإجمالي</u>



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	الموردون والدائنون	٢٥
جنية مصري	جنية مصري	الموردون	
٥٧ ٦٣٦ ٤٠٤	٧٧ ١٦٤ ٠٤٦	أوراق الدفع	
٢٠ ٠٥٠ ٦٢٩	٤٩ ١٥١ ٨١٧	عملاء دفعات مقدمة	
٨٨ ٩٠٤ ٠٥٧	١٤٠ ٥٧٨ ١٩٤	تأمينات للغير	
١١ ١٨٣ ٧١٢	١٠ ٩٧٠ ٨٣٤	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *	
٩ ٢٢٧ ٣٦٦	٤ ٥٣٤ ٤٢٦	مصروفات مستحقة	
٧ ٥٠٢ ٤٨٤	٥ ٣٢٧ ٨٥٦	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة	
١٦ ٨٦٧ ٠٨٣	١٦ ٨٥٢ ٢١١	ضريبة القيمة المضافة	
٥٦ ٦٢٠	-	دائنون شراء أصول ثابتة	
-	١ ١٦٦ ٣٧٧	دائنوا توزيعات	
١٢ ٩٨١ ٧٠٣	١٠ ٦٥٢ ١٥٨	هبة التأمينات الاجتماعية	
٢ ٢٤٨ ٧٤٧	١ ٧٨٠ ٤٢٥	أمانات عاملين	
١ ٠٤٤ ٩٢٣	٢٣٠ ٤٧٢	دائنون متنوعون	
٤ ٦٣١ ٨٤١	٤٢ ٠٤٣ ٨٩٥	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين	
٣ ٨٩٨ ٠٧٨	٥ ١٤٣ ١٣٧	إيرادات مرجلة **	
١ ٢ ٢ ٦١٧	١ ١٩٠ ٥٩١	الإجمالي	
٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٣٦٦ ٧٨٦ ٤٣٩		

** يمثل رصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغة ١٢٢٦٦٦٦٦ جنية والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اقسامه للأصول الثابتة ويتم استهلاك الأيراد على العمر الإنتاجي للأصل.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	أقساط التزامات تأجير تمويلي	٢٦
جنية مصري	جنية مصري	الإقساط طويلة الأجل	
-	-	قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقود التأجير التمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي	
-	-	أقساط مستحقة السداد خلال عام	
٤٥٢ ٣٦٦	٢٣٥ ٧٩٢	أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام	
٤٥٢ ٣٦٦	٢٣٥ ٧٩٢		
٤٥٢ ٣٦٦	٢٣٥ ٧٩٢		

الإجمالي	أكثر من عام	١٢ شهر أو أقل	مصر الفائدة	عقد التأجير التمويلي	٢٧
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		الالتزام بالتأجير التمويلي	
٢ ١٤٥ ١٤٨	٤٥٢ ٣٦٦	١ ٦٩٢ ٧٨٢	% ١٧,٧٥		
(١ ٩٠٩ ٣٥٦)	(٤٥٢ ٣٦٦)	(١ ٤٥٦ ٩٩٠)			
٢٣٥ ٧٩١	-	٢٣٥ ٧٩١			

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	اسم المتعامل	٢٧
جنية مصري	جنية مصري			المستحقة من أطراف ذات علاقة	
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	-	مشتريات فوسفات	شركة النصر للتعدين - مساهم	١-٢٧
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	-	أوراق دفع	شركة النصر للتعدين - مساهم	٢-٢٧
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٣٨ ٠٤٩ ٤٩٢	-			
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٣٨ ٠٤٩ ٤٩٢				
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	١٩٠ ١٩٣ ٩٥٩	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جاري دانن	بنك مصر - مساهم	٣-٢٧
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	١٩٠ ١٩٣ ٩٥٩				

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	جنية مصري	مخصص مطالبات وقضايا	٢٨
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
٥٠ ٥٦٣ ٠٨٧	٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٧١ ٦٧٣ ١٨٣	الرصيد في أول العام	
٢٢ ٣٧٠ ٤٣٧	-	-	مكون خلال الفترة / العام	
(٣٦٧ ٣٢٨)	-	-	إننتي الغرض منه خلال الفترة / العام	
(٢٣٩ ٤١٠)	(٤٣ ٧١٠ ٢٠٧)	(٤٣ ٧١٠ ٢٠٧)	المستخدم خلال الفترة / العام	
(٦٥٣ ٦٠٣)	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة	
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٢٧ ٩٦٢ ٩٧٦	٢٧ ٩٦٢ ٩٧٦	الرصيد آخر الفترة / العام	

يمثل 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 دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والافتقادات مع تلك الأطراف وتلك بناء على رأي المستشار القانوني.



٢٩ الموقف القتوني

صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / رنيس القطاغ المالي الأسبق والسابق إتهامه باختلاس مبلغ ٢٨.٥ مليون جنيه مصري حضوريا بجلسة ١٦ أبريل ٢٠١٨ بالسجن المؤبد ورد المبلغ السابق الإشارة اليه وتغريمه مبلغ مساو له وعزله من وظيفة وإحالة الدعوى المدنية إلى المحكمة المدنية المختصة.

٣٠ إدارة المخاطر المالية

١-٣٠ 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 التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها 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 اجنبي.

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

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	جنيه استرليني	البيانات
				٣١ مارس ٢٠٢١
٥٣ ٢٧٨ ٧٣٩	٩ ٢٧٥	٣ ٣٦٩ ٨٣٣	-	بنوك حسابات جارية مدينة
١٠ ٤٦٠ ٣٨٤	-	٦٦٣ ٩٧٧	-	موردين دفعات مقدمة
٦٣ ٧٣٩ ١٢٣	٩ ٢٧٥	٤ ٠٣٣ ٨١٠	٠	إجمالي الأصول بالعملية
١٢٤ ٠٥٦ ٣٧١	٣٣	٧ ٨٧١ ٥٥١	-	بنوك حسابات جارية دائنة
١٠٧ ٧٢٩ ٨٩٣	-	٦ ٨٣٥ ٦٥٣	-	عملاء دفعات مقدمة
٣ ١٩٢ ٠٩٢	١١٤ ٣٨١	٦٣ ٣٩٠	٣ ٧٩٨	موردون وأرصدة دائنة
٢٣٤ ٩٧٨ ٣٥٦	١١٤ ٤١٤	١٤ ٧٧٠ ٥٩٤	٣ ٧٩٨	إجمالي الإلتزامات بالعملية
(١٧١ ٢٣٩ ٢٣٣)	(١٠٥ ١٣٩)	(١٠ ٧٣٦ ٧٨٤)	(٣ ٧٩٨)	فائض / (عجز) / التعرض للخطر
(١٧١ ٢٣٩ ٢٣٣)	(١ ٩٤٠ ٨٨٥)	(١٦٩ ٢٦٦ ١٢٢)	(٨٢ ٢٢٧)	المعدل بالجنيه المصري
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥١ ٨٣٣ ٧٨٩	١٣١	٣ ٢٨٢ ٣١٣	١ ٧٢٧	بنوك حسابات جارية مدينة
٥ ٥٥١ ٧٩٧	-	٣٥٨ ١٦٢	-	موردين دفعات مقدمة
٥٦ ٤٨٥ ٥٨٦	١٣١	٣ ٦٤٠ ٤٧٥	١ ٧٢٧	إجمالي الأصول بالعملية
٧٦ ٣٦٥ ٠١٨	٢٠	٤ ٨٣٩ ٣٥٤	-	بنوك حسابات جارية دائنة
٧٤ ٦١٢ ٧٥٠	-	٤ ٧٢٨ ٣١٩	-	عملاء دفعات مقدمة
٦ ٧٩٠ ٤٩٢	-	٤٣٠ ٥٩٦	-	موردون وأرصدة دائنة
١٥٧ ٧٦٨ ٢٦٠	٢٠	٩ ٩٩٨ ٢٦٩	-	إجمالي الإلتزامات بالعملية
(١٠٠ ٢٨٢ ٦٧٤)	١١١	(٦ ٣٥٧ ٧٩٤)	١ ٧٢٧	فائض / (عجز) / التعرض للخطر
(١٠٠ ٢٨٢ ٦٧٤)	٢ ٢٧٥	(١٠٠ ٣٢٢ ١١٤)	٣٧ ١٦٥	المعدل بالجنيه المصري

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي	١٥,٧٦
١٥,٧٧	١٥,٧٥	١٥,٩٣	١٥,٧٦	جنيه استرليني	٢١,٥٩
٢١,٥٢	٢١,٦٥	٢١,٤١	٢١,٥٩	يورو	١٨,٩٤
١٨,٤١	١٨,٤٦	١٨,٧٥	١٨,٩٤		

مخاطر الأسعار

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

مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود بنوك هلي المكشوف بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثر 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 ٨٣٦٥٦١١٦٨ جم في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٨٠٩٠٦٠٩٠٩ جم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفئدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:-



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية		أصول مالية
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	١٢٥ ٠٧٠ ٧٨١	(٢١)	بنوك جاري مدينة
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	١٢٥ ٠٧٠ ٧٨١		
			التزامات مالية
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٣٦ ٥٦١ ١٦٨	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٣٦ ٥٦١ ١٦٨		
٦٢٤ ٩٦١	٩٥ ٩٧٨	(١٠)	فوائد دائنة على الأصول المالية %٠,٠٠١
١٠٨ ٩٤١ ٠٩٥	١٩ ٢٣٠ ٦٠٤	(١١)	فوائد مدينة على الأصول المالية %٢,٣٠

مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود تقنية ودائع 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 ائتماني 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 الإضعف للضرورة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة، وفيما يلي نسبة الإضعف في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض، الر. احمال. المدفوعات.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية		العلاء وأوراق القبض
١١٤ ٣٣٠ ٣٩٨	٢٠٤ ٤٧٢ ١٥٧	(١٩)	
-	-		الإضعف في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
-	-		نسبة الإضعف إلى إجمالي المديونية

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 بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة :-

سنة أو أقل	القيمة النظرية	إيضاح رقم	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية		٣١ مارس ٢٠٢١
٨٣٦ ٥٦١ ١٦٨	٨٣٦ ٥٦١ ١٦٨	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
٣٦٦ ٧٨٦ ٤٣٩	٣٦٦ ٧٨٦ ٤٣٩	(٢٧)	الموردون والدائنون
-	-	(٢٨)	إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
١٢٠٣ ٣٤٧ ٦٠٧	١٢٠٣ ٣٤٧ ٦٠٧		

سنة أو أقل	القيمة النظرية	إيضاح رقم	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	(٢٧)	الموردون والدائنون
-	-	(٢٨)	إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
١٠٤٦ ٤٩٦ ٣٤٤	١٠٤٦ ٤٩٦ ٣٤٣		

التقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي مستويات ائتمانية متدرة للأصول المالية والإلتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لحسم التفاضلات المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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



٣١ الموقف الضريبي

الشركة المالية والصناعية المصرية
الضريبة على دخل الأشخاص
الاعتدالية

أولاً

- ١ - تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية إستناداً لدفاتر 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 فحص السنوات ٢٠١١/١٩٩٩ ، بالاتفاق أمام اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين كما تم فحص إقرار ٢٠١١ وإخطار الشركة بنموذج (٢٦) ضريبية بالاتفاق باللجنة الداخلية على تحديد الخسارة الضريبية بمبلغ ٣ ١٣١ ٩٨٠ جنيه مصري وبالتالي عدم إستحقاق ضريبة.
- ٤ - تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٢ & ٢٠١٣ & ٢٠١٤ والاتفاق باللجنة الداخلية وسداد كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير مع الضمن على تأريخ حساب مقابل التأخير ليكون إعتباراً من تاريخ الإلتحاق .
- ٥ - تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ وقامت الشركة بالإعتراض على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية لبحث الفروق.
- ٦ - الأعوام ٢٠٢٠/٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخه ويتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية.

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 المبيعات الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ وسددت فروق الفحص بالكامل حيث بلغت فروق الفحص عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٦٦٧٦٢٢ جم . وعن عام ٢٠١٨ مبلغ ١٨١٠٥٥ جم وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الأداء عن تلك السنوات .
- ٧ - تم تقديم إقرارات العام إعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى تاريخه طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٨ لسنة ٢٠١٦ .

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

- ١ - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.
- ٢ - تم فحص وسداد فروق كسب العمل حتى عام ٢٠٠٤ طبقاً لإلتفاق باللجنة الداخلية ، كما تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٥ وبلغت فروق الفحص مبلغ ٦٣٠ ٥١٥ جنيه مصري سددت بالكامل .
- ٣ - تم فحص العام ٢٠١٣/٢٠١٢ وبلغت فروق الفحص ٢٤١ ٣٨٧ جنيه مصري سددت بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الأداء.
- ٤ - يتم تقديم الإقرارات خلال عام ٢٠٢٠/٢٠١٨ في مواعيدها القانونية.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامساً: الضريبة العقارية

- ١ - تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن العام من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بمبلغ ٧, ١٣٩ مليون جنيه وتم الطعن عليها لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته، مع سداد مبلغ ٦, ٧٦١ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحت حساب الضريبة لحين صدور الربط النهائي.
- ٢ - أخطرت الشركة بنموذج رقم (٥) ضرائب عقارية بإعتماد التصالح في طلب إنهاء المنازعة وتخفيض القيمة الإيجابية من ٨٨٠٢٢٢٩٩ جنيه إلى ٥٨٨٢٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٩٨٥٥١,٣٠ جم إلى ٤٠٠٠٠٠ جم سنوياً وذلك لإستبعاد السور من المساحة وتهالك وقدم المباني وبالتالي أصبح رصيد المأمورية مدين بدفتر الشركة بمبلغ ١,٢١٠ مليون جم . وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات.

شركة السويس للأسمدة

الضريبة على دخل الأشخاص الاعترافية:-

أولاً

١. تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ١/١/٢٠١٦ حتى ١٢/١٢/٢٠١٥ طبقاً لقرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتباراً من ١/١٥/٢٠٠٥ وفقاً للحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية .
٢. تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية إستناداً لدفاتر وحسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/٢٥٠/١٦٦ بمأمورية ضرائب الإستثمار بالقاهرة وأحيل الملف لمركز كبار الممولين بموجب قرار رئيس المصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١ ، وقد بلغ الرصيد المدين لمصلحة الضرائب لدى الشركة ٤٩٧ ٧٢٣ ٢١١ جنيهها في ٢٠١٩/١٢/٣١ .
٣. تم فحص الملف والربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ وسداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير والبالغ قيمتها ٩٣٣ ٩٣٣ ١ جنيه .
٤. تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ وفي انتظار اعتماد تقرير الفحص من قبل المراجع ومدير الفحص .
٥. تبلغ الإلتزامات الضريبية الموجبة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١ ٠٣/٣١ مبلغ ١١٥٤٦٤٠٣ جنيه طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

١. تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المخلات طبقاً لأحكام القانون ٢٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته .
٢. تحاسب الشركة برقم تسجيل ٣٨٦/٥٢٢/٢٠٥ بمركز كبار الممولين .
٣. تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات الشهرية حتى شهر ديسمبر ٢٠١٠ بدون فروق فحص .
٤. تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ ، بتم الإنتهاء من الفحص وردت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧ ٣٩٠ ٧٥٧ جنيهاً وتمت التسوية خصصاً من الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة .
٥. يبلغ الرصيد الدائن للشركة طرف المصلحة ٦ ٣٥٩ ٦٨٦ جنيه في إقرار شهر ١٢/٢٠١٩ .
٦. هناك ضرائب تحت التسوية سوف يتم استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخانات المستخدمة في التصدير وبياناتها كالتالي:

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩	جم	٥٥ ٧٣٤ ٩٤٧
عام ٢٠٢٠	جم	٧ ١١٠ ٦٦١



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لمأمورية ضرائب الإستهلاك تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٢ / ٢٠٠٥ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضريبة قدرها ١٦ ٦٢٧ جنيه وهي مسندة بالكامل ولا توجد فروق مستحقة .

تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠١٤ وتم الخطار بنموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠٠٨/٢٠٠٩ سنوات بمبلغ ٢٥٨٤٤٦٣ جنيه ونموذج ٣٨ مرتبات عن سنوات ٢٠١١/٢٠١٤ بمبلغ ١٩٧٦٣٧١٣ جنيه وتم الاعتراض على هذه النماذج حيث تم التفاق باللجنة الداخلية على تخفيض الضريبة الي مبلغ ٥٦٠ ٦٥٣ جنيه تم سدادها بالكامل كما تم التفاق باللجنة الداخلية على فروق ضريبة كسب العمل لعامي ٢٠١٥/٢٠١٦ مبلغ ٣٧٥ ٧٥٣ جنيهها و عام ٢٠١٧ مبلغ ٢٣٥ ٨١٢ جنيهها تم سدادها بالكامل.

رابعاً: ضريبة المصفاة:

تسدد الشركة ضريبة المصفاة ورسم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامساً: الضريبة العقارية

تم إخطار الشركة برابط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٠٧/١ حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠ و تم ا لطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته وفي انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالإسماعية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل، وتري إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات .

٣٢ نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣٣ الإلتزامات المحتملة

أولاً: الشركة المالية والصناعية المصرية

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة
١١٨٨ ٠٠٠ ٠٠٠	-	جنيه مصري
٥١٠ ١٢٣	-	جنيه مصري
١ ٩٩٥ ٧٦١	١٢٦ ٧١٥	دولار
٨ ١٦١ ٧٧٩	٤٤١ ٩٦٨	يورو
١٩ ٠١٣ ٧٨٠	١٢٠٧ ٢٢٤	دولار
٣ ٠٨ ٥٤٢	١٩٥ ٥٩٠	دولار
١ ٢٢٠ ٧٦١ ٩٨٥		

. ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) ككفالة تضامنية للشركة

التيمة

- خطابات ضمان محلية غير مطاوع.

- الجزء غير مغطى من اضعادات مستندية لشراء قطع غير.

- الجزء غير مغطى من اضعادات مستندية لشراء قطع غير.

- الجزء غير مغطى من اضعادات مستندية لشراء كبريت.

٥٩% من وحتي التحبيب والخاصة باستيراد محبات عن طريق شركة كوريليس والتي تسدد عند التشغيل

ثانياً: شركة السويس للأسمدة

الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة
٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠		جنيه مصري
٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠		

كفالة تضامنية للشركة القابضة (الشركة المالية والصناعية المصرية) لضمان القرض والسحب على المكشوف

٣٤ الإرتباطات الرأسمالية

عقد الاعمال المدينة وتوريد وتركيب لوحة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب ماكينات السمامد الناعم والطاحونة والتكتات لمجمع المالية الجديد بالسويس

عملية تصنيع وتوريد وتركيب ماكينة السمامد الناعم والطاحونة بمصانع الشركة بأسبوط

الرصيد بالجنيه	جنيه مصري
٣٠ ٩٦٢ ٢٠١	
٨٣٠ ٧٥٣	
٣١ ٧٩٢ ٩٥٤	

٣٥ المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التكتفات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تكتفات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاء :

القيمة جنية مصري
(١٨ ٦٣٤)
(١٠ ٢٩)
(١ ٣٠ ٩)
٢ ٣ ٦١
٧ ٥ ٣٥ ٣ ٥ ٢
٧ ٥ ٠ ٨ ٧ ٤ ١

فروق تقييم عملات اجنبية تم اضعافها للتغير في الموردين

فروق تقييم عملات اجنبية تم اضعافها للتغير في البنوك الدائنة سحب على المكشوف

فروق تقييم عملات اجنبية تم اضعافها للتغير في العملاء

استبعاد إيرادات استثمارات مع الإيرادات المستحقة

استبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل

٣٦ 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 من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخه التطبيق الأولي هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته - وصور 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 وفقاً 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 للإرباح 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"



٣٧ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة

١-٣٧ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي أستخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء إختبار الإضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الإقتناء ، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الإعراف بها فوراً فى الأرباح أو الخسائر .
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى السنوات التى يتم فيها تحمل التكاليف وإستلام الخدمات بإستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين الشركة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الإعراف بهذه المبالغ فى الأرباح أو الخسائر .
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة أن الإلتزام بدفع المقابل المحتمل أستوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ماسبق فإن أى مقابل مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الإعراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر .

١. الشركات التابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها .
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التى تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة .

٢. الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى الشركة المقتناة .
- التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتي لا تؤدي الى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية .

٣. فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول و الإلتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها . مع الإعراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف بأى إستثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

٤. الإستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم إستبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع إستثمارات يتم التعامل معها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها . كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة فى الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لإضمحلال قيم الأصل المحول.



٢-٣٧ 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 العادلة
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر وبإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة التقييم 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 .

٣-٣٧ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب
- عندما يتم تبويب 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 .

٤-٣٧ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

• الاعتراف 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

• 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 و يتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

• الإهلاك

- يتم إهلاك 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 إهلاك الأراضي وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية .



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

أولا : الشركة المالية والصناعية المصرية (الأم) :

الأصل	معدل الإهلاك %
مبانى وإنشاءات ومرافق	١٢- ٢
آلات ومعدات	١٦,٧ - ٣
وسائل نقل وانتقال	٢٠ - ١٢,٥
عدد وأدوات	٧,٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

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

ثانيا : شركة السويس لتصنيع الأسمدة (التابعة) :

الأصل	العمر الإنتاجى المقدر %
مبانى وإنشاءات ومرافق	%٢
آلات ومعدات	%٥
وسائل نقل وانتقال	%٢٥
عدد وأدوات	%٢٥
أثاث ومعدات مكاتب	%٢٥

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

٥-٣٧ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣٧ الاستثمارات

٣٧,١,١-٣٨ استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

- يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها بغرض البيع (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة بالبورصة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة impairment (١١-٣٨) ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الإضمحلال في القيمة
- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية الميوبة كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الإرتباط بشراء أو بيع الاستثمارات .

٧-٣٧ 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 رسملة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له
- وتباً رسملة تكلفة القرض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف الرسملة لتكلفة الإقتراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للإستخدام .

٨-٣٧ 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 للإلتزام 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 .

٩-٣٧ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصصاً 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 مبدئياً بالقيمة العادلة . ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال .

١٠-٣٧ 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 .

١١-٣٧ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير الميوبة كقيمة 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
- إخفاق 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 .

• 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 والإئتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشترات 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 .

• الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي 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 (بالصافي 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 كمتاحة 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 موبوءة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

• 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 للاضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل . يتم إجراء 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 (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراض بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٧-١٢ رأس المال

• الأسهم العادية

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

• إعادة شراء أسهم رأس المال

- عند إعادة شراء الأسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعتراض 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.

• توزيعات الأرباح

- يتم الإعتراض بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

• إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ 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 صافي 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 خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٧-١٣ الإحتياطيات

• الإحتياطي القانوني

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

• 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 ومت نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العودة للإقتطاع.
- يستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.

٣٧-١٤ الإقتراض

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



١٥-٣٧ 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 الإعترا ف بها كتكلفة إقتراض

● المطالبات القانونية

- يتم الإعترا ف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملانة .

● المخصصات الأخرى

- يتم الإعترا ف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف .

١٦-٣٧ الإيراد

● البضاعة المباعة والخدمات المقررة

- يتم الإعترا ف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى مشتري ويكون تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة وإحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإدارى المستمر المرتبط بالبضاعة وأن القيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها . ويقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجارى وخصم الكمية .
- يختلف تحديد التوقيت الذى قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة 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 .

● إيرادات الإستثمارات

- يتم الإعترا ف بإيرادات الإستثمارات المالية فى حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقضاء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها والتي إعتدت توزيعات الأرباح .

● حصة العاملين فى الأرباح

- تسدد الشركة نسبة ١٠ ٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما بلا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الإعترا ف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح فى قائمة التغير فى حقوق المساهمين وكإلتزام خلال السنة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتقاد هذا التوزيع ولا يتم الإعترا ف بإلزام لحصة العاملين فى الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة .

● المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- يعترف بالمنح الحكومية فى قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التى تقوم فيها المنشأة بالإعترا ف بالمصروفات التى منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الإعترا ف بالمنح الحكومية التى تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالى فورى لا تقابله نفقات فى المستقبل فى قائمة الدخل فى العام المالى التى تصبح هذه المنح قابلة للتحويل .

١٧-٣٧ المصروفات

- يتم الإعترا ف بجميع المصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستهقاق فى العام المالى الذى تحققت فيها تلك المصروفات .

• مدفوعات الإيجار

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

• مزايا العاملين

- يتم الاعتراف بالالتزامات 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 الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق .

• ضرائب الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام فيما عدا الحلات 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 .

• 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 الضريبة 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 والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة .

• الضرائب المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات فيما عدا ما يلي :
- الاعتراف الأولي بالشهرة
- الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي :
- ليست تجميع الأعمال
- لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبة)
- 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 الضريبة 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 الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبة 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها .
- لا يتم عمل مقاصة لأصول والالتزامات الضريبة إلا عند استيفاء شروط معينة .

٣٧-١٨ 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 التمويلي .
- 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 وتعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي 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 ينطوي على عقد إيجار ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها 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 .

• 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 ستم 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

• الاعتراف والقياس

- تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد التأجير

• القياس الأولي لأصل حق الانتفاع

• في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل حق الانتفاع " بالتكلفة "

- يجب أن تتكون تكلفة الأصل " حق الانتفاع " من :
- مبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للإلتزام عقد التأجير أدناه
- أى دفعات عقد التأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة
- أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذي 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 وتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لإستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة .

• القياس الأولي لالتزام عقد التأجير

- تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ يخصم الدفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن تستخدم الشركة سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للشركة .
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلا مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية العقد التأجير :
- دفعات ثابتة ناقصاً إيجار حوافز مستحقة التحصيل
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في 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 ماساة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير

٣٧-١٩ ربحية السهم

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

٣٧-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٣٧-٢١ الأدوات المالية

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

• الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة – الاعتراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية
- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام تدفقات نقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي 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 المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما فقط عندما تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد

• الأصول المالية غير المشتقة – القياس

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

• 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

• 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 احتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر .

• الإلتزامات المالية غير المشتقة – القياس

- يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم 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 تكبيدها ، 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 مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ، ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

٣٧-٢٢ 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 .



٣٨ 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 وفيما يلي أهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة المصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية : الإعتراف والقياس وبالتالي تم تعديل وإعادة الإصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي 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 النقدي التعاقدى للأصل المالي .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم (٤٧) على السنوات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) &٢٥&٢٦&٤٠ المعديلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ
	تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الإضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي 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 المصري رقم (١) عرض القوائم المالية المعدل ٢٠١٩ . معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية . معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية " العرض " معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية " الإعتراف والقياس " معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية " الإفصاحات "		تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)



المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار محاسبة مصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١. يحل محل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود محل المعايير التالية ويلغيها : أ. معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء المعدل ٢٠١٥ . ب. معيار المحاسبة المصري 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 لكي يتم الإعتراف بالإيراد التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم (٤٨) على السنوات المالية التي تبدأ فى أو١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر .
معييار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى ٢٠١٥ ويلغيه . يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر 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 التتمويلى 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 التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم (٤٩) على السنوات المالية التي تبدأ فى أو١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨) الإيراد مع عقود العملاء فى نفس التوقيت . بالإستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسرى الوعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلى رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى وكذلك عقود التأجير التمويلى التي تنشأ فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلى والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية الفترة التقرير السنوى التي تم فيها إلغاء القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور القانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨



شركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبية المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين*	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري معيار رقم (٣٨) على السنوات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر
معيار المحاسبية المصري المعدل رقم (٤٢) *القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة بإستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها.	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥)* الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - 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"	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 .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	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 .
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 لتشبيد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... إلخ. ويتم 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) "الأصول الثابتة وإهلاكاته" إلى حين انتهاء مدتها.	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري التفسير رقم (١) على أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .



شركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة والمصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب
يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	تم إلغاء خيار نموزج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس الا لاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموزج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموزج القيمة العادلة عند القياس الا لاحق 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"	معيار محاسبة مصري (٣٤) "الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي امكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار محاسبة مصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

٣٩ الأحدث اللاحقة

-تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم وبما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في 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 التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة .

