

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (الجمعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمع) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢١/٠٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر 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 . ويقبل 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 الإستنتاج المتحفظ

تضمنت قائمة الدخل أرباح فروق تقييم عملة بمبلغ ٢٣٥,٧٨٠ جم (١٥٠١٤ دولار أمريكي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالخطأ ، حيث قامت إدارة الشركة بتحرير شيك لأحد دائنيها بمبلغ ٧٥٠٧ دولار أمريكي ولم يتم صرفه حتى تاريخ المركز المالي وتمت معالجته بالخطأ وذلك بخصمه من الرصيد الدفترى بدلاً من إضافته وبناءً عليه تم زيادة فروق تقييم العملة (الدائنة).





الإستنتاج المحفظ

وفيما عدا ما ورد بالفقرات أعلاه على القوائم الدورية و في ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة لغت الإنتباه

و مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً ، بلغ رصيد التغير في المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٤٩,٠٩٦,٧٠٧) جم بقائمة الدخل - بند تكلفة المبيعات ، في حين أن فرق التغير في مخزن الإنتاج التام بالقوائم المالية عن نفس الفترة (٤٨,٥٥٩,٨٤٢) جم ، بفارق ٥٣٦,٨٦٥ جم وبفحص المستندات تبين أن الفارق يمثل كمية ٦٣٣,٢٤ طن من حامض الكبريتيك المركز ٩٨% تم تحويلها لشركة السويس على سبيل السلفة (إنتاج تام - بضاعة لدى الغير) بينما قامت الشركة باستبعاد هذه الكمية من مخزن الإنتاج التام وتعليه قيمتها على حساب شركة السويس لتصنيع الأسمدة.



القاهرة في : ٢٠٢١/٠٨/١٠

مراقب الحسابات

نصر أبو العباس أحمد

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه - Morison KSI



شركة القناة والصناعة المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي (المجمعة) لفر 30 يونيو 2021

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	تغير بالم	الإصول
			<u>الإصول غير المتداولة</u>
			الإصول الثابتة (مكتفي)
١ ١٧٥ ٣٤٤ ٤٠٧	١ ١١٢ ٠٢١ ٥٥٥	(٦٠)٢	أصول تأجير لويلي (حق التنازع)
١٧ ١١٧ ١٧٠	٧ ٠٤١ ٥٠٣	(٦٠)٢	مخزونات تحت التقييم
١٤٢ ٨٧٠ ٢٣٣	٧٧٤ ٠٨١ ٠٥٣	(٦٠)١	مخزونات تحت التقييم لتأجير لويلي (حق التنازع)
٢٤ ٧٢٧ ١٤٢	٧٠ ٢٢٧ ٧٤٥	(٦٠)٤	مستحقات مالية متداولة
٣٠٧ ١٤٤	٣١٧ ١٤٤	١٥	مجموع الإصول غير المتداولة
<u>١ ٣١٣ ٢٧٤ ٤٠٩</u>	<u>١ ٣٤١ ٤٥٥ ٣٥٥</u>		<u>الإصول المتداولة</u>
			أخرى
١ ٠٤٤ ٣٨٠ ٩٧٧	٩٧٤ ٣٤٤ ٤١٤	٧٥	تداول و أوراق قبض ومستحقات
٢٢٣ ٩٧٧ ٧١٢	٣٥٧ ٠٤٥ ٤٢٣	١٧	بيع مستحقة على أطراف ثواب 300
٧ ٠٥٨ ٦٤٢	-	(٦٠)١٧	مستحقة الضريبة شركات أموال
٢٠ ٢٥٤ ٤١١	١١ ١٤٥ ٥٢٤	١٥	التحفظ بالمستحق و التبادل
٥٠ ١٢٧ ٧٧٥	١٧ ٢٣٧ ٣٧٥	١٥	مجموع الإصول المتداولة
<u>١ ٤٠٩ ٧٦٠ ٤٢٣</u>	<u>١ ٣٥٤ ١٣٣ ١٠٢</u>		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٢٧ ٥٥٧ ٤٤٠	٧٢٧ ٥٥٧ ٤٤٠	(٦٠)١٩	رأس المال المسجل والسفرح
٣٥٥ ٠٣١ ٥٢٤	٣٥٥ ٠٣٥ ١٧١	(٦٠)١٩	الأرباح المحتسبة
١١٥ ١٧٧ ٤٩٣	٢٢٥ ٣٥٣ ٥٥٢		أرباح مبرحة
(٤٩ ٧٨٦ ٠١٦)	-		توزيعات لقرية
١٢٥ ٤٤٤ ٥٢٧	٧٥ ٤٥٣ ٥٧٥		أرباح التوزيع العاد
<u>١ ٣١٩ ٠٣٧ ٥٢٥</u>	<u>١ ٣٥٧ ١٥٣ ٤٦٨</u>		مجموع حقوق الملكية للشركة الأم
٩١٢ ٣١٣	٩١٢ ٣٠٩	٢١	الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٣١٩ ٩٤٩ ٨٤١</u>	<u>١ ٣٥٩ ٤٦٤ ٥٣٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٥ ١٥٣ ٥٤٥	٥٣ ٤٥١ ٥٣١	٧٦	أرباح تأجيلية لأخر
٩١٥ ٠٩٥ ٤٥١	٩١٥ ٠٤٧ ٩٣٥	(٦٠)٢٣	التزامات قصيرة موعدة
<u>٩٧٠ ٢٤٩ ٠٠٠</u>	<u>٩٦٨ ٤٩٩ ٤٦٦</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٥ ٣٥٤ ٥١٥	٢٥ ٣٥٤ ٥١٥	٧٦	أرباح مستحق التبادل خلال العاد
٤٥٢ ٣٧٥	٣٣٢ ٧٩٣	٢٥	تداول تأجيلي وتغير توظيف كغير الأجل
٥٠٤ ٤٥٤ ٤٠٤	٥٧٥ ١٧٧ ٤٥١	٢٤	عائد سندات التسمية
٣٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٤٤٣ ٧٥٤ ٤٤٥	٧٤	أوراق مالية أخرى
٤٣٠٧١ ٤٤٧	٢٥ ٤٥٤ ٤٥٤	(٦٠)٣٣	ضريبة دخل
١٢ ٧٥٣ ٣٣٤	١٥ ٠٤٣ ٣٠٣	(٦٠)١٧	مستحق الأرباح ذات علاقة
٧٢ ٥٥٣ ٤٤٣	١٥ ٤٣٣ ٤٤٥	٧٥	مخصصات
<u>١ ٤٤٩ ٤٣٧ ٣٩٢</u>	<u>١ ٤٥٥ ٤٧١ ٤٧٦</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١ ٣٤٤ ٤٧٣ ٥٥٥</u>	<u>١ ٣٥٧ ٣٧٠ ٤٤٤</u>		مجموع الالتزامات
<u>١ ٧٦٤ ٠٣٢ ٨٤١</u>	<u>١ ٧١٦ ٥٣٤ ٤٧٣</u>		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

الإيصاف المرفقة من الجدول (١) من التقرير السنوي للشركة المالية والتقارير

التاريخ ١٠ أغسطس 2021

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال انطا



رئيس القطاع المالي
حساب / أحمد الشحات شنب

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المصنفة) عن الفترة الخاتمة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إيضاح	٢٠٢١/٠٦/٠١ من	٢٠٢٠/٠٦/٠١ من	٢٠٢٠/٠٦/٠١ من	٢٠٢١/٠٦/٠١ من	رقم
	٢٠٢١/٠٦/٣٠ إلى	٢٠٢٠/٠٦/٣٠ إلى	٢٠٢٠/٠٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٠٦/٣٠ إلى	
	بنية مصري	بنية مصري	بنية مصري	بنية مصري	
١	١,٠٥٩,٩٣٥,٠٧٥	٥٥٨,١٣٤,٩٦٨	٥,١٤٠,٠٠٠,٠٤٦	١,٠٥٩,٩٣٥,٠٧٥	صافي المبيعات بخصم:
٥	٧٧٧,٥٩٤,٤٩٦	٤٣٨,٩٤٤,٠٢٠	٤١٦,٣٠٩,٤٥٨	٧٧٧,٥٩٤,٤٩٦	تكلفة المبيعات
	٢٨٢,٣٤٠,٥٧٩	٢١٩,١٩٠,٩٤٨	١,٧٢٣,٦٩٠,٥٨٨	٢٨٢,٣٤٠,٥٧٩	معدل الربح
٦	٢,٥٤٠,٩٨٩	٢,٣٣٨,٤٣٥	١,٣٣٣,٥٥٨	٢,٥٤٠,٩٨٩	إيرادات التشغيل أخرى
٧	(٥٥,٨٧٢,٣٧٢)	(٤٥,٩٣٥,٣٠٦)	(٤٦,٢٩٦,٢٢١)	(٥٥,٨٧٢,٣٧٢)	مصرفات، بيع و تبرع
٨	(٤٥,٩٣٧,٣٨٠)	(٢٤,٤٥٦,٣٧٤)	(٢٤,٢٩٩,٥١٩)	(٤٥,٩٣٧,٣٨٠)	مصرفات الأربعة و عمومية
٩	(٦١,٧٢٢,٤٢٤)	(١,٦٦٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	(٦١,٧٢٢,٤٢٤)	مصرفات تشغيل أخرى
	١٤١,٦٦٨,٣٩٦	٧٥,٣٧٥,٤٦٦	١,٦٣٠,٩٠٦	١٤١,٦٦٨,٣٩٦	نتائج أنشطة التشغيل
١٠	١٨٦,٣٨٤	٩٠,٤٠٦	٦٦٤,٩٢٢	١٨٦,٣٨٤	إيرادات تمويلية
١١	(٣٩,٣١٨,٨٥٩)	(١٨,٩٠٤,٣٠٠)	(٦١,٤٦٤,٥٤٩)	(٣٩,٣١٨,٨٥٩)	مصرفات تمويلية
	(٣٩,١٣٢,٤٧٥)	(١٨,٨١٣,٨٩٤)	(٦٠,٧٩٩,٦٢٧)	(٣٩,١٣٢,٤٧٥)	صافي تكاليف التمويل
١٢	٤,٧٧٢	٢,٣٦٩	٤,٧٧٢	٤,٧٧٢	إيرادات استثماريات
	١,٢,٤٤٠,٦٣٩	٥٦,٥٦٣,٨٨٣	٥٢,١٣٥,٦٩١	١,٢,٤٤٠,٦٣٩	صافي أرباح النشاط قبل ضريبة الدخل
(٢٠٢٣)	٤٠,٥١٤	(١,٨٥٠,٤٢٤)	٢٥٢,٧٥٥	٤٠,٥١٤	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٠٢٣)	(٦٦,٦٦٦,٦٦١)	(٩٠,٧٣٢,٠٧٦)	(١٢,٣١٧,٤٤٤)	(٦٦,٦٦٦,٦٦١)	ضريبة الدخل الحالية
	٧٥,٤١٤,٩٧٢	٢٤,٦٤١,٣٨٤	٤١,٠٦٨,٤٠٣	٧٥,٤١٤,٩٧٢	أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
	٧٥,٤١٤,٩٧٢	٢٤,٦٤١,٣٨٤	٤١,٠٦٨,٤٠٣	٧٥,٤١٤,٩٧٢	الربح الخاص بمجلس الشركة الأم
	٥١,٢١٧	٥١,٢١٧	٤,٧٧٢	٥١,٢١٧	الربح الخاصة بحقوق الأقلية / الحقوق الغير مسيطرة
	٧٥,٣٦٣,٧٥٥	٢٤,٥٨٩,١٦٧	٤٦,٨٤٠,٦٣٠	٧٥,٣٦٣,٧٥٥	صافي الربح بعد ضريبة الدخل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٩) تعطين مزيداً من التفاصيل المالية و تقرأ معاً.

رئيس مجلس إدارة
مهندس / محمد جمال الغيا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشعاع غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المصنعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ١١١ ٤٠٢	٧٥ ٦١٤ ٩٩٣	ربح الفترة
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تعطيه التشفق التقنى
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	نصيب المنشأ من الدخل الشامل الأخر من الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة عناصر الدخل الشامل الأخر
-	-	سجوع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٤١ ١١١ ٤٠٢	٧٥ ٦١٤ ٩٩٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤١ ٠٧٠ ٦٩١	٧٥ ٥٦٣ ٧٧٦	ربح توزيعه كما يلى
٤٠ ٧١١	٥١ ٢١٧	مساهمى الشركة الأم
٤١ ١١١ ٤٠٢	٧٥ ٦١٤ ٩٩٣	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المجمعة) عن الفترة الختامية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٣ ١٣٥ ٦٩١	١٠٢ ٥٤٠ ٦٣٩		صافي الربح قبل الضرائب والبيوتات غير تعاقبية
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥٥ ٧١٣	١ ٧١٢ ٧٣٩	٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
(٤ ٨١١)	(٤ ٧١٢)	١٢	إيرادات إستثمارات
٢٤ ٦٥٤ ٤٠٣	٢٣ ٢٧٤ ٨٨٣	١٤،١٣	إهلاك الأصول الثابتة
-	-		معمروقات محملة من مشروعات تحت التنفيذ
١٠٧ ٨٢٨	٥١ ٢٩٤	٢١	الحقوق غير المسيطرة
-	(٤٥ ٨٢٤ ٠٨٩)		مخصصات مستحقة
(٦٠٠ ٦٠٩)	(١٥٠ ٤٠٠)		مخصصات التقى العرض منها
٥٥ ٠٠٠	١١ ٧٢٢ ٤٢٤	٢٩	مخصصات مكونة خلال الفترة
(٤٥١ ٢٨٩)	(٣٣٨ ٣٣٩)		عوائد مستحقة لظام الدفعات المتقدمة المصرية
٦٠ ٤٥١ ١٤٦	٣٩ ٢١٨ ٨٥٩	٨	فوائد مدينة وعمولات بنكية
(٦٢٤ ٩٢٢)	(١٨٤ ٣٨٤)		عوائد دائنة
١٣٨ ٠٦٦ ٧٤٠	١٣٢ ٩١٨ ٩٠٦		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغير في المخزون
(٦٠ ٨١٨ ٥٤١)	٧٠ ٩٣١ ٣٥٨	١٨	التغير في أرصدة العملاء والمدينون
٢٨ ٥٢٣ ٧١٤	(١١٧ ٨٩٢ ٥٢٤)	٢٠-٢١	التغير في الحقوق غير المسيطرة
(١٠٧ ٨٢٨)	(٥١ ٢٩٦)		التغير في أرصدة الموردين والذاتون
(٤٥ ٣٧٧ ٣٢٤)	٢١٨ ٤٦٩ ٨٧٣		التغير في الأطراف ذات العلاقة
-	(١٢ ٣٢٧ ٩٦٥)		فوائد وعمولات مدفوعة
(٦٠ ٤٥١ ١٤٦)	(٣٩ ٣١٨ ٨٥٩)		فوائد محصلة
١٤٤ ٩٢٢	١٨٤ ٣٨٤		ضرائب مدفوعة
(٢٧ ٤٣١ ١٠٢)	(٢٤ ٦١٩ ٦٥٧)		تدفقات نقدية قبل البيوتات غير العادية
(١٢٧ ٠٠٨ ٥٦٤)	٢٢٦ ٤٨٥ ٢١٠		
			صافي النقدية الناتجة من (المستحقة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧ ٧٢٠ ٥٥٢)	(٤١ ٤٩٣ ٤٤٣)	١٤،١٣	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤ ٧٢٢	٤ ٧٢٢	١٥	مخصصات من إستثمارات
(٢٧ ٧١٥ ٨٣٠)	(٤١ ٤٨٨ ٧٢٠)		صافي النقدية (المستحقة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٠١ ٣٧٢ ٢٢٨	(٣٣٢ ٩٥٣ ٣١٨)	٢٢	مقبوضات من فواتر دائنة (مستحقة على المكنون)
-	(١٢ ٦١٢ ٣١٤)		مدفوعات من فروع طه بلة الأجل
(٧٦ ٦٢٢ ٦٧٧)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١ ٤٨٥ ٧٠٩)	(٢١٦ ٥٧٣)	٢٦	مدفوعات لسداد أقساط التزام تأجير تمويلي طه بلة الأجل
١٢٣ ٢٦٣ ٩٤٢	(٢٤٤ ٨٦٢ ٢٥٥)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
(٤١ ٤٦٠ ٤٥٢)	(٦٠ ٨٦٥ ٧٦٤)		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٥٦ ٦١٥ ٩١٦	٨٠ ١٢٧ ٦٧٨		فروق العملة - تقييم أرصدة
(٩٥٥ ٧١٣)	(١ ٧٢٤ ٧٣٩)		النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
١١ ١٩٥ ٠٥٠	١٧ ٥٣٧ ١٧٥		

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

الإيضاحات المرفقة عن رقم (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً أساسياً للتقرير المالي و تقرأ معاً .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية (المصنفة) من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القائمة	صافي (خسائر) أرباح العام	توزيعات لبرية	أرباح مرهقة	الإحتياطات	رأس المال الصادر والتداول	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٣٢٨.٩٢٢.٤٤١	٩٤.٣٢٢	٣٢٨.٩٢٢.٤٢٦	٣٢٨.٩٢٢.٤٢٦	(٤٢.٧٨٦.٠١٦)	٩٢٦.١٧٧.٤٤٢	٢٨٨.٢١٤.٨٢٤	٩٢٦.٩٢٧.٤٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	(١٢٢.٩٢٢.٨٨٧)	-	٩٢٦.٩٢٧.٤٤٢	-	-	نقل أرباح عام ٢٠٢٠ في الأرباح المرهقة
٧٨	٧٨	-	-	-	(١٠.٤٤٧.٤٤٧)	١٠.٤٤٧.٤٤٧	-	الوصول إلى الإحتياطي
(١٢.٩٢٢.٨٠٠)	-	(١٢.٩٢٢.٨٠٠)	-	-	(١٢.٩٢٢.٨٠٠)	-	-	حصة الدائنين في الأرباح
(١٤.٨٨١.٧٧٧)	-	(١٤.٨٨١.٧٧٧)	-	-	(١٤.٨٨١.٧٧٧)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح
(٢.٧٧٥.٤٤٨)	-	(٢.٧٧٥.٤٤٨)	-	-	(٢.٧٧٥.٤٤٨)	-	-	مكافأة لشراء أسهم مجلس الإدارة
(٤.٦٦٠)	-	(٤.٦٦٠)	-	٤٨.٧٨٦.٠١٦	(٤٨.٧٨٦.٠١٦)	-	-	شركات على الأرباح المرهقة
٢٥.٦٤٤.٤٤٤	٤١.٤٧٧	٢٥.٦٨٥.٩٢١	٢٥.٦٨٥.٩٢١	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣٢٤.٤٤٤.٤٤٤	١٣٥.٨٠٩	٣٢٤.٤٤٤.٤٤٤	٣٢٤.٤٤٤.٤٢٦	-	٩٢٦.٩٢٧.٤٤٢	٢٨٨.٢١٤.٨٢٤	٩٢٦.٩٢٧.٤٤٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيضاحات المرتبطة من رقم (٤٨) إلى (٣٩) تعتبر جزءا متكاملا للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 مهدي / عبد الغفار الدين



رئيس القطاع المالي
 محاسب / أحمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيير لمن حقوق الملكية (المصنفة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	المحقوق غير المسبقة	حقوق الملكية للشركة التابعة	صافي (خسائر ، أرباح) الفترة / العام	توزيعات نقدية	أرباح مرهقة	الإحتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	المجموع
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ ٢٥٠ ٣٧٠ ٨١٢	٢١٨ ٨٤٤	١٧٤ ١١٠ ١١٨	٦٠٢ ٥٧٢ ٩١٠	(٢٢ ٢٨٨ ٤٩٩)	١٢١ ٨٧٤ ٨٤٢	٩٤٨ ٥٨٨ ٨٤٤	٢٢٧ ٥٧٧ ١١٠	١ ٢٥٠ ٣٧٠ ٨١٢
			(٢٠٢ ٥٧٢ ٩١٠)	*	٢٠٢ ٥٧٢ ٩١٠	*	*	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١٧	١١٧	*	*	*	(٢١ ١١٠ ٧٧٥)	٢١ ١١٠ ٧٧٥	*	إقتل أرباح عام ٢٠١٩ في الأرباح المرهقة
(١٧ ٠٣٤ ٨٨١)	*	(١٧ ٠٣٤ ٨٨١)	*	*	(١٧ ٠٣٤ ٨٨١)	*	*	المعول التي الإحتياطي
(٥٤ ٥٧٥ ٠٣١)	*	(٥٤ ٥٧٥ ٠٣١)	*	*	(٥٤ ٥٧٥ ٠٣١)	*	*	حصة العاملين في الأرباح
(٢ ٤٢٩ ١٨٢)	*	(٢ ٤٢٩ ١٨٢)	*	*	(٢ ٤٢٩ ١٨٢)	*	*	حصة المساهمين في الأرباح
٢٦ ٤٥٠ ٣٢٧	٢٧ ٠٠٠	٢٦ ٣٥٢ ٣٢٧	*	٥٨ ٢٨٨ ٤٩٩	(٢٦ ٤٥٠ ٣٢٧)	*	*	مطابق لائحة أعضاء مجلس الإدارة
٤٤ ١١١ ٤٠٤	٤٠ ٧٨٤	٤٤ ٠٧٠ ٦٢٠	*	*	(٢٦ ٤٥٠ ٣٢٧)	*	*	شبهات على الأرباح المرهقة
١ ٢٤٠ ٨٣٢ ٧١٧	٥٧٧ ٨٧٩	١ ٢٢٨ ٨٨٦ ٠٣٦	٤٠ ٠٠٠ ٦٩١	*	٢٠٠ ٦٠٤ ٥١٧	٢٧ ٠٤٤ ٦٦٥	٢٢٧ ٥٧٧ ١١٠	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
								الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءا متكاملا للقوائم المالية وقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال الفنا

رئيس القطاع المالي
مهندس / احمد الشحات غير



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إعتباراً 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 ١٠ أغسطس ٢٠٢١ .

يتمثل غرض الشركة في الأتي:-

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

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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>نسبة المساهمة</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>اسم الشركة</u>
٩٩,٨٦٥٪	مصر	شركة السويس لتصنيع الأسمدة

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 الأتي:-

- 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 ولانحته 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 الإلتزام 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 المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري 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 المصري على السنوات المالية التى تبدأ فى أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري 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 الفترة المالية المنتهية في ٢٠ يونيو 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.

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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:

<u>تقارير القطاعات</u>	<u>العمليات</u>
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

الإيرادات	٢٠٢١/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	النسبة
	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
الإحماض	٦١ ١٩٩ ٨٩٨	%٥,٧٧	٦٧ ٩٧٣ ٣٥٥	%١٣,٥٥
السداد	٨٩٢ ٩٦٧ ٧٣٠	%٨٤,٢٥	٢٦٩ ٧٨٧ ٧٣٠	%٥٣,٨٠
سلفات نشادر	٨٠ ٥٩٦ ٩١٣	%٧,٦٠	١٦٣ ٧٣٩ ٧٦١	%٣٢,٦٥
DCP	٢٥ ١٧٠ ٥٣٤	%٢,٣٧	-	%٠,٠٠
	<u>١.٥٩٩ ٩٣٥.٠٧٥</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>	<u>٥.١٥٠.٨٤٦</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>

الأرباح أو (الخسائر) قبل الضريبة	٢٠٢١/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	النسبة
	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
الإحماض	١٥ ٤٥٤ ٩٤٤	%١٥,٠٧	١٧ ١٠١ ٦٨١	%٣٢,١٨
السداد	١٠١ ٢١٥ ٠٠٢	%٩٨,٧١	٢٣ ٢٧٥ ٦٦٨	%٤٣,٨٠
سلفات نشادر	(١٢ ٤٠٥ ٥٢٥)	%١٢,١٠-	١٢ ٧٥٨ ٣٤٣	%٢٤,٠١
DCP	(١ ٧٢٣ ٧٨٢)	%١,٦٨-	-	%٠,٠٠
	<u>١٠٢ ٥٤٠ ٦٣٩</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٥٣ ١٣٥ ٦٩٢</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>

الأصول	٢٠٢١/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	النسبة
	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
الأحماض	٨٥. ٣٧٦ ٧١٢	%٣١,٢٠	٨٧٣ ٨١٦ ٦٩٩	%٣٢,٤٨
السداد	١ ٦١٠ ٢٠٣ ٩٣٣	%٥٩,٠٧	١ ٥٣٨ ٩١١ ٠١٢	%٥٧,٢١
سلفات نشادر	١٨٠ ٢٩٤ ٣٤٨	%٦,٦١	١٩٥ ١٥٦ ٢٠٨	%٧,٢٥
DCP	٨٤ ٦٢٠ ٦١٣	%٣,١٠	٨٠ ٨٥٤ ٩٤٩	%٣,٠١
أصول أخرى غير محملة	٣٢٤ ٨٦٦	%٠,٠١	١ ٢٣٧ ٧٥٦	%٠,١٤
	<u>٢ ٧٢٥ ٨٢٠ ٤٧٢</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>	<u>٢ ٦٨٩ ٩٧٦ ٦٢٤</u>	<u>%١٠٠</u>

الالتزامات	٢٠٢١/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	النسبة
	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
الأحماض	٣٠٩ ٥٤٩ ٦٠٤	%٢٢,٦٤	٢٨٦ ٧٠٦ ٠٢٥	%١٩,٧٨
السداد	٩٤٧ ٤٣٩ ٤٠٨	%٦٩,٢٩	٧٠٦ ٢٠٦ ٦٤٠	%٤٨,٧٣
سلفات نشادر	٩٢ ٢٩٤ ٧٦٥	%٦,٧٥	٤٤٢ ٤٧٧ ١٤٦	%٣٠,٥٣
DCP	٤ ٣٨٠ ٣٧٠	%٠,٣٢	٨٠٩ ٦١٢	%٠,٠٦
التزامات أخرى غير محملة	١٣ ٧٠٦ ٧٩٨	%١,٠٠	١٢ ٩١٣ ٤٩٠	%٠,٨٩
	<u>١ ٣٦٧ ٣٧٠ ٩٤٤</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>	<u>١ ٤٤٩ ١١٢ ٩١٣</u>	<u>%١٠٠,٠٠</u>



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠٥

قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
نتائج أعمال قطاع DCP	١٨٩ ١٩٨ ٣٨٩	٢٨٢ ٢٤٠ ٥٧٩	-	٣١٢ ٥٥٢	٥٢ ٢٧٥ ٣١٨	١٠٤ ٥٦٤ ٦٧٦	٦١٠ ٦١١ ٨٢٤	٣١ ٣٥٨ ٣٦٥	٢٣ ٧٥٢ ٥١١	٢١ ٣٥٨ ٣٦٥	٢٣ ٧٥٢ ٥١١	٢١ ٣٥٨ ٣٦٥
نتائج أعمال قطاع SFT	١ ٣٢٢ ٥٨٧	٢ ٨١٠ ٩٨٩	-	(١٤ ٦١٦)	٦٤ ٥٨٥	١ ٠٤٧ ٤٧٨	٢ ٦٢٢ ٠٤٠	٢١١ ٥٢٤	٢٥٨ ٦٨٩	٢١١ ٥٢٤	٢٥٨ ٦٨٩	٢١١ ٥٢٤
نتائج أعمال قطاع السداد	(٤٢ ٢٦٦ ٢٢١)	(٨٥ ٨٧٢ ٣٧٢)	-	(٥٢٦ ٧٨٢)	(١١ ٦٤٨ ٤٥٢)	(٢٩ ٦٦١ ١٤٢)	(٧٨ ٥٧٥ ١١٦)	(٩٨٦ ٢٢٧)	(١ ٥٧٤ ٢٥٢)	(٩٨٦ ٢٢٧)	(١ ٥٧٤ ٢٥٢)	(٩٨٦ ٢٢٧)
نتائج أعمال قطاع سلفك التشاركي	(٢٤ ٢٥٩ ٨٤٩)	(٤٥ ٩٢٧ ٣٨٠)	-	(٢٦١ ٢٦١)	(٣ ٥٤٠ ٥١٦)	(٢٥ ٧١٦ ٢٠٧)	(٤٠ ٢٨٠ ٣٧٤)	(٥ ٠٠٢ ١٢٦)	(٣ ٩١١ ١١٢)	(٥ ٠٠٢ ١٢٦)	(٣ ٩١١ ١١٢)	(٥ ٠٠٢ ١٢٦)
نتائج أعمال قطاع سلفك التشاركي	(٣٥ ٠٠٠)	(١١ ٧٢٢ ٤٢٤)	-	-	-	(٢٠ ٢٦٠)	(١٠ ٥٥٠ ٢٦٩)	(٤ ٣٤٠)	(١ ١٧٢ ١٥٥)	(٤ ٣٤٠)	(١ ١٧٢ ١٥٥)	(٤ ٣٤٠)
نتائج أنشطة التشغيل	١١٣ ٩٢٠ ٩٠٦	١٤١ ٦٦٨ ٣٢٢	-	(٦٦٥ ٥١١)	٣٨ ١٥٠ ٩٢٥	٥٠ ٢٠٤ ١١٥	١٣٢ ٧٢٨ ٢٠٢	٢٥ ٥٧٥ ٨٢٦	١٧ ٤٥٤ ٦٥٠	٢٥ ٥٧٥ ٨٢٦	١٧ ٤٥٤ ٦٥٠	٢٥ ٥٧٥ ٨٢٦
مصرفات تشغيل أخرى	٦٢٤ ٩٢٢	١٨٦ ٢٨٤	-	-	-	٥٤٧ ٤٢٨	١٥٩ ٧١٢	٧٧ ٤٨٤	٢٦ ٦٧١	٧٧ ٤٨٤	٢٦ ٦٧١	٧٧ ٤٨٤
مصرفات تشغيل أخرى	(٦١ ٤٢٤ ٨٥٨)	(٢٦ ٢١٨ ٨٥٩)	-	(١ ٠٨٧ ٤٦١)	(٢٥ ٢١٢ ٥٢٦)	(٢٧ ٤٨٠ ٥٥٦)	(٢٢ ٦٧٧ ١٦٢)	(٨ ٥٥٢ ٦١٤)	(٢ ٠٦٢ ٨٤٩)	(٨ ٥٥٢ ٦١٤)	(٢ ٠٦٢ ٨٤٩)	(٨ ٥٥٢ ٦١٤)
مصرفات تشغيل أخرى	(١٠ ٧٧٩ ٩٣٦)	(٢٩ ١٢٢ ٤٧٥)	-	(١ ٠٨٧ ٤٦١)	(٢٥ ٢١٢ ٥٢٦)	(٢٦ ٩٢٢ ٦١٤)	(٣٢ ٥١٧ ١٥٠)	(٨ ٤٧٢ ٧٣٠)	(٢ ٠٠٠ ١٧٨)	(٨ ٤٧٢ ٧٣٠)	(٢ ٠٠٠ ١٧٨)	(٨ ٤٧٢ ٧٣٠)
مصرفات تشغيل أخرى	٤ ٧٢٢	٤ ٧٢٢	-	-	-	٤ ١٢٧	٤ ٧٥٠	٥٨٥	٤٧٢	٥٨٥	٤٧٢	٥٨٥
مصرفات تشغيل أخرى	٥٢ ١٢٥ ٦٢٢	١٠٢ ٥٤٠ ٦٢٩	-	(١ ٧٢٣ ٧٨٢)	١٢ ٧٥٨ ٢٤٣	٢٣ ٢٧٥ ٦٦٨	١٠١ ٢١٥ ٠٠٢	١٧ ١٠١ ٦٨١	٦٥ ٤٥٤ ٩٤٤	١٧ ١٠١ ٦٨١	٦٥ ٤٥٤ ٩٤٤	١٧ ١٠١ ٦٨١
مصرفات تشغيل أخرى	(١٢ ٢١٧ ٠٤٤)	(٦٦ ٩٦٦ ١٦١)	-	-	(٢ ٠٦٦ ٠٦٠)	(٥ ٢٧٤ ٣٢٠)	(٢٤ ٧٢٢ ٩٩١)	(٤ ٠١٦ ٦٥٤)	(٢ ٢٥٢ ١٧٠)	(٤ ٠١٦ ٦٥٤)	(٢ ٢٥٢ ١٧٠)	(٤ ٠١٦ ٦٥٤)
مصرفات تشغيل أخرى	٢٢٢ ٧٥٤	٥ ٥١٢	-	-	١٣٨ ٦٤٧	٣ ٧٤٩	٦٢ ٣٧٢	١٥٠ ٢٥٨	(١١ ٨٦٠)	١٥٠ ٢٥٨	(١١ ٨٦٠)	١٥٠ ٢٥٨
مصرفات تشغيل أخرى	٤١ ١١١ ٤٠٢	٧٥ ٦١٤ ٩٢٢	-	(١ ١٢٣ ٧٨٢)	٩ ٨٧٠ ٩٢٠	١٨ ٠٠٥ ٠٨٧	٦٦ ٥٥٤ ٣٨٤	١٣ ٢٢٥ ٣٨٥	١٣ ١٨٩ ٩١٤	١٣ ٢٢٥ ٣٨٥	١٣ ١٨٩ ٩١٤	١٣ ٢٢٥ ٣٨٥
مصرفات تشغيل أخرى												



3-6 قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	قطاعات كبرى		نتائج أعمال قطاع DCP		نتائج أعمال قطاع خدمات		نتائج أعمال قطاع هندسة		نتائج أعمال قطاع الاتصالات	
	2021/6/30	2020/6/30	2021/6/30	2020/6/30	2021/6/30	2020/6/30	2021/6/30	2020/6/30	2021/6/30	2020/6/30
1,104,913,818	1,120,001,088	-	31,716,410	32,038,333	10,332,317	149,913,057	312,488,366	287,404,011	804,001,330	800,140,304
12,603,786	2,361,803	-	-	-	-	1,014,480	18,433,772	2,001,306	2,220,021	2,220,021
118,072,058	174,001,083	-	-	3,420,801	3,908,757	149,778,333	149,811,988	10,424,190	20,813,264	20,813,264
29,702,340	2,007,740	-	-	-	-	29,702,340	2,007,740	-	-	-
3,063,449	3,063,449	-	-	-	-	183,383	183,383	183,383	122,410	122,410
1,337,188,178	1,380,322,100	1,337,706	324,833,000	18,138,489	52,081,947	987,344,733	1,033,729,728	296,332,418	272,400,074	272,400,074
2,388,976,324	2,720,800,472	1,337,706	324,833,000	81,320,313	180,106,208	1,058,911,012	1,310,202,933	872,816,349	800,373,712	800,373,712
1,210,602,367	1,180,871,476	-	8,093,112	3,609,321	304,909,420	6,322,729	8,0740,189	281,700,020	3,017,323,222	3,017,323,222
2,304,610,217	2,810,943,878	12,913,490	32,977,326	87,931,600	47,015,776	1,027,970,001	1,400,942,919	281,700,020	8,173,312	8,173,312
1,449,112,913	1,317,370,944	12,913,490	4,380,370	8,093,112	42,224,730	7,600,330	917,429,408	281,700,020	3,004,600,044	3,004,600,044
471,119,024	0,000,000,000	-	11,110,208	10,100,000	19,329,918	0,000,000,000	192,012,000	222,000,000	244,822,170	244,822,170



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>		<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>		<u>المبيعات</u>	٤
<u>جنية مصري</u>		<u>جنية مصري</u>		يتمثل هذا البند فيما يلي :	
٤٣ ٩٣٢ ٣٦٠	٤٨ ٩٥١ ٥١٥			مبيعات حامض	
١١٦ ٦٨٧ ٤١٩	٧٢٣ ١٩٠ ١٩٨			مبيعات سماد محبيب	
١٥٣ ١٠٠ ٣١١	١٦٩ ٨٣٩ ٤٣٥			مبيعات سماد ناعم	
١٦٣ ٧٢٩ ٧٦١	٨٠ ٥٩٦ ٩١٣			مبيعات سلفات نشادر	
-	٢٥ ١٧٠ ٥٣٤			مبيعات DCP	
٢٣ ٢٧٧ ٦٣٠	١١ ١٩٢ ١٥٦			خدمات مباحة	
٧٦٣ ٣٦٥	٩٩٤ ٣٣٤			أخرى	
<u>٥٠١ ٥٠٠ ٨٤٦</u>	<u>١ ٠٥٩ ٩٣٥ ٠٧٥</u>			<u>الإجمالي</u>	
<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>		<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>		<u>تكلفة المبيعات</u>	٥
<u>جنية مصري</u>		<u>جنية مصري</u>			
٣١٦ ٣٥١ ٩٢١	٣٨٩ ٤٩٦ ٠٥٨			خامات تشغيل	
٥٩ ٥٩٣ ٨١١	٦٨ ٧١٩ ٨٩٤			أجور ومرتبوات	
٢١ ٤٤٦ ٣٨٢	٢٢ ١٤٩ ٣٥٥			إهلاك أصول ثابتة	
٤٨ ٨٠٢ ٢١١	٧٧ ١٦٨ ٦٧٢			وقود وقطع غيار	
٣٣ ٦٦٢ ٧٧٨	٥٦ ٣٣٥ ٣٩٩			مصروفات أخرى	
(١٦٧ ٥٥٤ ٦٤٥)	١٦٣ ٧٢٥ ١١٨			التغير في مخزون الإنتاج التام	
<u>٣١٢ ٣٠٢ ٤٥٨</u>	<u>٧٧٧ ٥٩٤ ٤٩٦</u>			<u>الإجمالي</u>	
<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>		<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>		<u>إيرادات تشغيل أخرى</u>	٦
<u>جنية مصري</u>		<u>جنية مصري</u>			
٢٠٠ ١٠٩	١٥٠ ٤٠٠			مخصصات إنتقى الغرض منها	
-	٦٥٣ ٤١٨			خدمات مباحة	
٤ ٤٤٠	٧ ٢٢٤			إيجارات	
١ ١١٩ ٠٣٩	٢ ٠٤٩ ٩٤٧			إيرادات متنوعة	
<u>١ ٣٢٣ ٥٨٨</u>	<u>٢ ٨٦٠ ٩٨٩</u>			<u>الإجمالي</u>	
<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>		<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>		<u>مصروفات البيع والتوزيع</u>	٧
<u>جنية مصري</u>		<u>جنية مصري</u>			
٩ ١٢٠ ٦٣٠	٨ ٨٠٥ ٩٩٦			أجور ومرتبوات وحصة الشركة في التأمينات الإجتماعية	
١٠١ ٦٠٩	١٢١ ٣٣٩			إهلاك أصول ثابتة	
١ ٢١٢ ٠٧٢	٢ ٢٢٤ ٥٤٣			وقود وقطع غيار	
٢٨ ٧٨٤ ٠٧٩	٢٢ ٤٥٢ ٨٩٤			مواد تعبئة وتغليف	
٣ ٠٧٧ ٨٣١	٥٢ ٢٦٨ ٦٠٠			مصروفات أخرى	
<u>٤٢ ٢٩٦ ٢٢١</u>	<u>٨٥ ٨٧٣ ٣٧٢</u>			<u>الإجمالي</u>	



٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>مصرفات إدارية وعمومية</u>
١٧ ٦١٥ ٧٣٠	٢١ ٠٣٩ ٢٣٦	أجور ومرتببات
٢٠٣ ٨٣٤	١ ٧٣١ ٠٨٥	مصرفات بنكية
٣ ١٠٦ ٤١٣	١ ٠٠٤ ١٨٧	إهلاك أصول ثابتة
١ ٢٩٨ ٣٦٩	٢ ٧١٩ ٦٣٨	المساهمة التكافلية
٢ ٢٤٢ ٥٠٠	٢ ٨٣٣ ٥٠٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٩ ٧٩٣ ٠٠٣	١٦ ٦٠٩ ٧٣٤	مصرفات أخرى
٣٤ ٢٥٩ ٨٤٩	٤٥ ٩٣٧ ٣٨٠	الإجمالي
<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>	<u>٩</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>مصرفات تشغيل أخرى</u>
٣٥ ٠٠٠	١١ ٧٢٢ ٤٢٤	مخصصات مطالبات (مكونة خلال الفترة)
٣٥ ٠٠٠	١١ ٧٢٢ ٤٢٤	الإجمالي
<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>	<u>١٠</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>إيرادات تمويلية</u>
٦٢٤ ٩٢٢	١٨٦ ٣٨٤	فوائد دائنة
٦٢٤ ٩٢٢	١٨٦ ٣٨٤	الإجمالي
<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>	<u>١١</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>مصرفات تمويلية</u>
٥٩ ٨٩١ ٦٤٥	٣٧ ٥٢٠ ٠٨١	فوائد مدينة وعمولات بنكية
٥٧٧ ٥٠١	٧٤ ٠٣٩	فوائد التأجير التمويلي
٩٥٥ ٧١٣	١ ٧٢٤ ٧٣٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٦١ ٤٢٤ ٨٥٩	٣٩ ٣١٨ ٨٥٩	الإجمالي
<u>٢٠٢٠/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٦/٣٠</u>	<u>١٢</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>إيرادات إستثمارات</u>
٤ ٧٢٢	٤ ٧٢٢	إيرادات أدون خزائنة وسندات حكومية
٤ ٧٢٢	٤ ٧٢٢	الإجمالي



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي، حتى إنتفاع
(١-١٣) الأصول الثابتة:

التكلفة:	أراضي		مباني وإنشاءات		آلات ومعدات		وسائل نقل وانتقال		عدد والدوات		أثاث ومعدات ومكاتب		الإجمالي
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
الرصيد في - ٠١ يناير ٢٠٢١	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٩٩٣ ٠٩٢ ٢٠٧	١٩ ٤٥٧ ٨١٣	٦ ٣٥٢ ٥٨٤	٨ ٤٧٥ ٤٨٩	١٩ ٤١٦ ٨٥٢	١٦٦٨ ٨٩٩ ٣٤٤	١٩ ٤١٦ ٨٥٢	١١٤٢ ٨٦١	٣ ٩٤٥ ٢٧٧	١٦٣٤ ٣٧٠ ٩١٩	
الإضافات خلال الفترة	-	٥ ٦١٦ ٦٦٠	١٠ ٦٦٥ ٦٤١	١ ٧٢٢ ٤٤٧	٢٥٩ ٢٤٣	١ ١٤٢ ٨٦١							
الإستحداث خلال الفترة	-	-	(٣ ٩٤٥ ٢٧٧)	-	-	-							
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٨١ ١٥٦ ٢٣٦	٩٩٩ ٨١٢ ٥٧٠	٢١ ١٩٠ ٢٦٠	٦ ٦١٠ ٨٢٨	٩ ٦١٨ ٣٥٠	١٦٣٤ ٣٧٠ ٩١٩						
الإهلاك:													
مجموع الإهلاك - ٠١ يناير ٢٠٢١	-	٣٥ ٣٧٢ ٠١٢	٤٢٩ ٥٨٧ ٨٩٩	١٦ ٥٨٣ ٢٠٠	٣ ٢٥٢ ٦٥١	٥ ٨٠٨ ٦٨١	٤٩٠ ٦٠٤ ٤٤٢						
إهلاك الفترة	-	١ ٦٠٨ ٤٣٣	١٩ ٨٥٧ ٢٣٦	٤٩٢ ١٣٢	٣٨٣ ٠٨٨	٣١٩ ٢٧٦	٢٢ ٦٦٠ ٩٦٦						
إهلاك الإستحداث	-	-	(٣ ٩٤٥ ٢٧٧)	-	-	-							
مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	-	٣٦ ٩٨٠ ٤٤٥	٤٤٥ ٤٩٩ ٨٥٨	١٧ ٠٧٥ ٣٣٢	٣ ٦٣٥ ٧٣٩	٦ ١٢٧ ٩٥٦	٥٠٩ ٣١٩ ٣٣١						
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٤٤ ١٧٥ ٧٩١	٥٥٤ ٣١٢ ٧١٢	٤ ١١٤ ٩٢٩	٢ ٩٧٥ ٠٨٨	٣ ٤٩٠ ٣٩٤	١ ١٢٥ ٠٥١ ٥٨٨						
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٤٠ ١٦٧ ٥٦٤	٥٦٣ ٥٠٤ ٣٠٨	٢ ٨٧٤ ٦١٤	٣ ٠٩٨ ٩٢٢	٢ ٦٦٦ ٨٠٧	١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠٢						
الأصول المهالكة دفتريا	-	٢ ٠٧٩ ١٠٦	٢٩ ٩٩٥ ٥٥٧	٢٥ ٨٤٣ ٧٠٦	١ ٣٦٥ ٩٠٠	٤ ٦٢٨ ٧٣٧	٦٣ ٩١٣ ٥٠٦						

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤ مليون جنية مصري .
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات والآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الإستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣٠ مليون جنية مصري.
- بلغت تكلفة المهالكة دفتريا ومزال الت تحصلت في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٣,٩ مليون جنية مصري.



الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقرض والتسهيلات الائتمانية المنوطة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١ وطبقا لمعد الترمول متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٢٠٢٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كتضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الترمول (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 الترمول 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي، حق انتفاع

(١-١٣) الأصول الثابتة:

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد وألوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ ٥٥٨ ٣٠١ ٤٥٥	٧ ٢٥٧ ٩١٦	٥ ٢١٠ ٥٣٨	١ ٦ ٢٤٦ ٥٠٦	٩ ٣٧ ٦٦٤ ٢٤٤	١ ٧٥ ٥٢٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
١٥ ٨٤٤ ٥٨٣	٢٤٧ ٧٠٣	١٥٥ ٩٢٠	٧٢٨ ٥٠٠	١٤٧٠ ٢٤٦ ٠٠٠	-	-
١ ٥٧٤ ١٤٦ ٠٣٨	٧ ٥٠٥ ٦١٩	٥ ٣٦٦ ٤٥٨	١٧ ٣٨٥ ٠٠٦	٩ ٥٢ ٣٦٦ ٧٠٤	١ ٧٥ ٥٢٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٤٤٥ ٠٣٩ ٤٨٠	٥ ٣١٨ ٣٩٤	٢ ٥١٨ ١٩١	١ ٦ ٠٩١ ٣٦٦	٣ ٨٩ ٣٦٨ ٢٤٦	٣١ ٧٤٣ ٢٨٤	-
٢٤ ١١٢ ٧٣٨	٢٠٦ ٨٣٥	٣٥٣ ٩٧٤	٢٢٦ ٠٢٨	٢١ ٥٦٦ ١٠٠	١ ٧٥٩ ٨٠١	-
-	-	-	-	-	-	-
٤٦٩ ١٥٢ ٢١٨	٥ ٥٢٥ ٢٢٩	٢ ٨٧٢ ١٦٥	١ ٦ ٣١٧ ٣٩٤	٤١٠ ٩٣٤ ٣٤٦	٣٣٥ ٠٣٠ ٨٥	-
١ ١٠٤ ٩٩٣ ٨٢٠	١ ٩٨٠ ٣٩٠	٢ ٤٩٤ ٢٩٣	١ ٠٦٧ ٦١٢	٥٤١ ٤٣٢ ٣٥٨	١ ٤٢ ٠٣٦ ٤٩١	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
١ ١١٣ ٢٦١ ٩٧٤	١ ٩٣٩ ٥٢٢	٢ ٦٩٢ ٣٤٧	٥٥٥ ١٤٠	٥٤٨ ٢٩٥ ٩٩٨	١ ٤٣ ٧٩٦ ٢٩٢	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٦٣ ٦٩٥ ٤٩٥	٤ ٤٦٦ ٩٨٤	١ ٢٠٩ ٤٣٤	٢٥ ٨٤٣ ٧٠٦	٣٠ ٠٩٦ ٢٦٦	٢ ٠٧٩ ١٠٦	-



- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنية مصري.
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها النقدية ٦,١ مليون جنية مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة تقريبا ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٦٢,٧ مليون جنية مصري.
الأصول الثابتة غير مرهنة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية المنوطة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٢ يوليو وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل الموزع ٢٠١٧/٢٠٢٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو 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 طيلة فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعودت ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠		٢٠١٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		أصول أخرى تأجير تمويلي (حق إنقاع)
١٤٦٦١.٩٠	٢٣٨١٥.٤٩٠		التكلفة:
-	-		في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات
١٤٦٦١.٩٠	٢٣٨١٥.٤٩٠		تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
١٤٦٦١.٩٠	٢٣٨١٥.٤٩٠		التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
			التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			مجموع الإهلاك:
١٤٢٥٦٣٩	٢٥٠٨٩٧٠		في أول يناير ٢٠٢١
-	-	(٣٨-١)	إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٤٢٥٦٣٩	٢٥٠٨٩٧٠		مجموع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
١.٠٨٣.٣٣١	٦١٤.٧١٧		إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٥٠٨٩٧٠	٣.١٢٣.٦٨٧		مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٢.١١٢.١٢٠	٢٠.٦٦١.٨٠٣		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			مشروعات تحت التنفيذ ومشروعات تأجير التمويلي (حق إنقاع)
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		١٤
١٠.٧٠٠.٣٣٥	١٢٥.١٢٩.٧٤٣		١٠-١٤
٤٨.١٣٠.٥٣٣	٤٤.٥٨٠.٣٨٧		مشروعات تحت التنفيذ
٣.٧٧٩.٤٤٦	٢.٩٧٦.٤٤٢		الألات ومعدات تحت التركيب
١٩٩.٧٧٩	١.٣٩٤.٥١١		مباني وإنشاءات تحت التركيب
١٤٢.٨١٠.٠٩٣	١٧٤.٠٨١.٠٨٣		دفعات مقدمة لشراء أصول *
			أخرى
			الإجمالي
			منها مبلغ ٦٥ ألف يورو معادل نحو ١,٢ مليون جنيه قيمة اعتماد مستندي للإشراف على تركيب و تشغيل طاحونة ماكينة السعد بمصنع أسبوط .
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		٢٠١٤
٢٩.٧٥٢.١٤٥	٢٠.٥٥٧.٧٤٥		مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويلي (حق إنقاع)
٢٩.٧٥٢.١٤٥	٢٠.٥٥٧.٧٤٥		ألات ومعدات (حق إنقاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
			الإجمالي
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		١٥
٣٠٦.١٤٩	٣٠٦.١٤٩		إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٠٦.١٤٩	٣٠٦.١٤٩		إستثمارات في سندات حكومية
			الإجمالي
			لا تتعامل الشركة في إستثمارات مالية متاحة للبيع لها سوق نشطة أو غير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تمتلك قيمتها الإلحقة في القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ و ١٢ يناير ٢٠٢٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		١٦
٢٣٨.٩١٧.٣٥٩	٢٤٧.٥٧١.٧١٥		المخزون
٩١.١٥٥.١٨٧	٨٧.٨٠٢.٧٧٣		يمثل هذا البند فيما يلي:
٤.٩٦٢.٥٥٠	٥.٠٣٠.٣٤٥		خامات
١٦٧.٠٤٢	١٩٣.٣٤٧		قطع غير
٦٨١.٦٦٠.٠١٨	٥١٧.٣٩٨.٠٣٥		وقود وزيوت و أخرى
٣٢٢.٧٤٠	٢٢٨.٤٣٤		مخلفات
٢٧.٢٠٩.٦٢٢	٣٠.٢٤٥.٧٧١		إنتاج تام
٤.٩١١.٦٩١	٢١.٦٢٦.١٩٦		بضائع لدى الغير
٢٦٧.٣٧٨	٦٦.٤٩٣.٦١٣		مواد تعبئة وتغليف
١.٠٤٩.٥٧٣.٥٨٧	٩٧٨.٦٤٢.٢٢٩		خامات لدى الغير
(٤.٢٩٢.٦١٠)	(٤.٢٩٢.٦١٠)		إعتمادات مستندية لشراء قطع غير وخامات
١.٠٤٥.٢٨٠.٩٧٧	٩٧٤.٣٤٩.٦١٩		الإجمالي
			الانخفاض في قيمة المخزون
			الإجمالي

يتم تكوين الانخفاض في قيمة المخزون طبقاً للدراسة الفنية المتعددة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تحدد فيها أنواع المخزون غير المرغوب في استخدامه وفي ضوء الترسبات الفنية لشركة الإستثمارات المتكاملة برنكت والتي تم التأكيد معها لجرد وتحليل المخزون.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	العلاء والمديون	١٧
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	العلاء	
٨٨ ٢٧٨ ٥٨٧	١٤٢ ٥٦٠ ١٩٧	أوراق قبض	
٢٦ ٠٥١ ٨١١	٩ ٠١٣ ٩٣٨	موردين - دفعات مقدمة	
٢٠ ٣٦٤ ٧١٢	٧٢ ٩٦١ ٩٦٦	مصرفات مدفوعة مقدما	
١٢٩ ٢٧٦	١ ٣٢٥ ٣٧٩	ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة	
٦٣ ٩٠٧ ٥٢٤	٨٨ ٤٨٢ ٧٥٨	ضرائب القيمة المضافة	
١ ٤٣٥ ٧٤٤	٨ ٩٦٤ ٢٦٩	مديون متنوعون	
٥٨ ٤٧٧ ٠٦٠	٦٣ ٤٠٤ ٩٣٥	الإجمالي	
٢٥٨ ٦٤٤ ٧١٤	٣٨٦ ٧١٣ ٤٤٢	الإجمالي في قيمة العلاء *	
(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)	(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)	الإجمالي	
٢٥٣ ٩٧٧ ٧١٥	٣٨٢ ٠٤٦ ٤٤٣		

* يتم تكوين الإجمالي في قيمة العلاء والمديون بقيمة النيون الرديئة عند تحديدها وتحدد تلك النيون بأرصدة العلاء المتوقعة عن السداد ومرفوع عليها قضائيا.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	التقديرة وما في حكمها	١٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	حسابات جارية بالبنوك	
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	١٦ ٩٠١ ٦٦٤	تقديرة بالسندوق	
٦٣٤ ٣٣٠	٦٣٥ ٥١١	التقديرة وما في حكمها طبقا لقائمة	
٨٠ ١٢٧ ٦٧٨	١٧ ٥٣٧ ١٧٥	التكفقات التقديرية	

١٩ رأس المال
(١٠١٩) 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، التأثير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

(٢٠١٩) رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	رأس المال المصدر والمدفوع	٢٠
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصري (سبعمائة وسبعة وعشرون مليون وستمائة وسبعة وستون ألف ومائة واربعمائة وخمسة وستون جنيها مصرية) موزع على عدد ١٤ ٠٦٦ ٧١٤ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداها على النحو التالي:	
٢٥٩ ٨٨١ ١٢٠	٢٥٩ ٨٨١ ١٢٠	أولاً: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه)	
		ثانياً: زيادة رأس المال	
		زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية في ابريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصري) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢ ٩٩٤ ٠٥٦ سهم وتم التأسيس في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤.	
		زيادة رأس المال نتيجة تجزئة القيمة الاسمية للسهم من اربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقا لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأسيس في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.	
		زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العامة العادية في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وبناء على قرار الجمعية العامة للشركة في ٢٦ أبريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٥% من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأسيس في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.	
		رأس المال المصدر والمدفوع	
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠		

(٣٠١٩) يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في الاتي :

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	اسم المساهم
٢١٦ ٤٠٧ ٥٥٠	٢١ ٦٤٠ ٧٥٥	%٢٩,٧٤٠	اسهم حرة التداول
١٩٧ ٤٧٩ ٨٠٠	١٩ ٧٤٧ ٩٨٠	%٢٧,١٣٩	شركه الصناعات المعدنيه ش ق م م
٧٢ ٦٥٠ ٠٩٠	٧ ٢٦٥ ٠٠٩	%٩,٩٨٤	بنك مصر
٦٦ ١٠٦ ٠٣٠	٦ ٦٦٠ ٦٠٣	%٩,٠٨٥	إبراهيم إبراهيم إبراهيم الصديدي
٢١ ٧٣٤ ٢٠٠	٢ ١٧٣ ٤٢٠	%٢,٩٨٧	سندوق التأمين الاجتماعي للمعاملين بالقطاع الحكومي
٢٠ ٥٤٥ ٣٤٠	٢ ٠٥٤ ٥٣٤	%٢,٨٢٣	سندوق التأمين بالقطاع الحكومي
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	%٢,٠٦١	يو دي سي للاستثمار U D C INVESTMENT ش م م
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	%١,٤٤٣	علي عوض علي الصياد
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	%١,٤٤٣	شركه النسر للتحنين ش ق م م
١٠ ٢٤٧ ٠٧٠	١ ٠٢٤ ٧٠٧	%١,٤٠٨	سندوق التأمين للمعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص
٩٢٠ ٠٠٠	٩٢٠ ٠٠٠	%١,٢٦٤	سماي احمد احمد زعيم
٩٠٩٣ ٤٣٠	٩٠٩٣ ٤٣٠	%١,٢٥٠	عبد المحسن بن عبد العزيز بن قيد الحكير
٨٥٠٠ ٠٠٠	٨٥٠٠ ٠٠٠	%١,١٦٨	هویدا حسين حسن سويلم
٨١٠٠ ٣٧٠	٨١٠ ٠٣٧	%١,١١٣	طارق حسن عبد الحميد حسن قنديل
٨٠١١ ٢٣٠	٨٠١ ١٢٣	%١,١٠١	بنك الإستثمار القومي
٧ ٤٣٧ ٨١٠	٧٤٣ ٧٨١	%١,٠٢٢	علاء الدين عوض علي الصياد
٧٣٥٠ ٠٠٠	٧٣٥ ٠٠٠	%١,٠١٠	أسر فاروق إبراهيم محمد التلمسي
٢٨ ٢٢٥ ٥٨٠	٢ ٨٢٢ ٥٥٨	%٣,٨٧٩	سندوق الإستثمار
٥٧٨ ٦٤٠	٥٧ ٨٦٤	%٠,٨٠٠	اسهم غير مودعة بالإيداع المركزي
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢ ٧٦٦ ٧١٤	%١٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع

الرصيد	المحول	الرصيد في	الإحتياطيات	(٤-١٩)
٢٠٢١/٠٦/٣٠	للإحتياطيات	٢٠٢٠/١٢/٣١		
٩٢ ٦٩٥ ٦٦٢	٣ ٦٥٨ ٢٩٧	٨١ ٠٣٧ ٣٦٥	إحتياطي تقووني	
٩٧ ٩٩٥ ٦٨٢	٧ ١٩٩ ٠٧٨	٩٠ ٧٩٦ ٦٠٤	إحتياطي نظامي	
١٠٧ ٩١٥ ٨٢٣	-	١٠٧ ٩١٥ ٨٢٣	إحتياطي غير عادي	
٣٠ ٦١٤٩	-	٣٠ ٦١٤٩	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 وتقدم 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 ويمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصصا منها النقدية. ويمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في القوائم المالية بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية .

وليعلم على نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ & ٣٠ يونيو ٢٠٢١ :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح	البسيان
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٥٧٦ ١٠٧ ٥٤١	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
٢٠ ٠٥٠ ٦٢٩	٤٧ ٢٥٦ ٥٨٨	(٢٧)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٤٥٢ ٣٦٦	٢٣٥ ٧٩٢	(٢٨)	تأجير تمويلي مستحق السداد خلال الفترة / العام
٨٢٩ ٥٦٣ ٩٠٣	٦٢٣ ٥٩٩ ٩٢١		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			يخصم:
(٨٠ ١٢٧ ٦٧٨)	(١٧ ٥٣٧ ١٧٥)	(٢١)	النقدية وما في حكمها
٧٤٩ ٤٣٦ ٢٢٥	٦٠٦ ٠٦٢ ٧٤٦		صافي القروض
١ ٣١٩ ٠٣٧ ٨٣٩	١ ٣٥٧ ٤٨٣ ٩٢١		حقوق الملكية
٢ ٠٦٨ ٤٧٤ ٠٦٤	١ ٩٦٣ ٥٤٦ ٦٦٧		إجمالي حقوق الملكية والقروض
%٣٦,٢٣	%٣٠,٨٧		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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١ أصحاب الحقوق غير المسيطره

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مسند من تحت حساب					٣٠ يونيو ٢٠٢١	الأرباح المرحلة	توزيعات فترية	الإحتياطيات	زيادة رأس المال		رأس المال
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري					جنية مصري	جنية مصري	
٧٦٩ ٨٤٨	٩١٤ ٣١٣	١٩٠ ٤٣٦	-	٩١١ ٢٠٧	-	٦٢٢ ٦٧٠						الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ قبل التسويات
٦٧ ٠٠٠	٠	-	-	-	-	-						تسويات
٨٣٦ ٨٤٨	٩١٤ ٣١٣	١٩٠ ٤٣٦	-	٩١١ ٢٠٧	-	٦٢٢ ٦٧٠						الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
-	-	-	-	-	-	-						رد الزيادة في المسند لرأس المال الشركة التابعة
٣ ٧٢٥	٧٩	-	-	٧٩	-	-						المحول للإحتياطيات
-	-	-	-	-	-	-						توزيعات أرباح
٧٣ ٧٤٠	٥١ ٢١٧	٥١ ٢١٧	-	-	-	-						صافي ربح الفترة / العام
٩١٤ ٣١٣	٩٦٥ ٦٠٩	٢٤١ ٦٥٢	-	٩١١ ٢٨٦	-	٦٢٢ ٦٧٠						الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٢ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قروض طويلة الأجل	المستحق خلال العام	٣٠ يونيو ٢٠٢١	قروض طويلة الأجل	المستحق خلال العام	بنك الكويت لوطى (١)	بنك الإسكندرية (٢)
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٣٨٤ ٦١٦
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠		
٦١١ ٥٣٨ ٤٦٢	٤٦ ١٥٣ ٨٤٦	١٥ ٣٨٤ ٦١٦	٥٣ ٨٤٦ ١٤٨	٣٨ ٤٦١ ٥٢٢	١٥ ٣٨٤ ٦١٦		
٩١١ ٥٣٨ ٤٦٢	٦٦ ١٥٣ ٨٤٦	٢٥ ٣٨٤ ٦١٦	٧٨ ٨٤٦ ١٤٨	٥٣ ٤٦١ ٥٢٢	٢٥ ٣٨٤ ٦١٦		

بنك الكويت لوطى (١)

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

بنك الإسكندرية (٢)

يشتمل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيهه وذلك لتمويل جزئي للمبالغ المستحقة للشركة المالية والصناعية المصرية وتسد 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	شرح	٢٣
جنية مصري	جنية مصري	ضرائب دخل	٢٣
٦٢.٤٥٦٦٦	٤٣.٠٧١٥٤٧	التزامات ضرائب الدخل	١٠٢٣
(٩٨.١٤٧٦٩٠)	(٢٣.٥١٢٥٠٧)	الرصيد في أول العام (التزام)	
(٢٣.٦٠٢٥٦٥)	(٨.٣٦٠.١٧١)	ضرائب الدخل مسددة خلال الفترة / العام	
(٢٠.٢٩٥٤١١)	(١١.١٩٨.٨٦٩)	ضرائب الدخل محولة إلى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال	
٤٣.٠٧١٥٤٧	٢٦.٩٧٦.١٦١	مصلحة الضرائب شركات أموال "مدين"	
٤٣.٠٧١٥٤٧	٢٦.٩٧٦.١٦١	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام	
		الرصيد في نهاية العام	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	الإلتزامات الضريبية المؤجلة	٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري	الأصول الثابتة والالتزامات	
(١٢٤.٦٧١.٢٧)	(١٢٨.٩٨.٤٥٠)	رصيد أول العام للتزام	
(٣.٢٩٠.٢٩٦)	(٣٩.٠٦٨)	المدرج في / (المحمل على) قائمة الدخل	
(١٣٧.١٢٧)	٨٩.٥٨٢	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي	
(١٢٨.٩٨.٤٥٠)	(١٢٨.٤٧.٩٣٦)	رصيد آخر الفترة / العام للتزام	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	الإصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة	٣٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري	لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.	
٧١.٦٧٣.١٨٣	٣٧.٤١١.١١٨	المخصصات	
٨.٩٥٩.٦٠٩	٨.٩٥٩.٦٠٩	الإختصاص في قيمة الأصول - المخزون - العملاء	
٨.٦٣٢.٧٤٢	٤٦.٣٧٠.٧٢٧		
١٧٣.٧٦٩.٣٦٦	١٠٢.٥٤٠.٦٣٩	التسوية للوصول إلى المعدل الضريبية المحلي	٤٠٢٣
٣٩.٠٩٨.١٠٧	٢٣.٠٧١.٦٤٤	الربح قبل الضريبة	
-	-	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	
٦.٨٣.٤٣٣	٢.٦٣٧.٥٤٥	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	
(٨٢.٦٤٩)	(٣٣.٨٤٠)	مخصصات مكونة	
-	(٢٩.٤٧٥)	مخصصات إنقضى الغرض منها	
(٦٥٩.٣٥٢)	-	مخصصات مستخدمة	
(٤٢.٢٤٤)	(١٠٦.٠٢٢)	أرباح رأسمالية	
(١.٨٢٤.٠٤٨)	١.٤٣٦.٣٠٨	فروق الإهلاك	
-	-	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم	
٤٣.٠٧١.٥٤٧	٢٦.٩٧٦.١٦١	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	
%٢٤,٧٩	%٢٦,٣١	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	حد التسهيل	٢٤
جنية مصري	جنية مصري	بنوك تسهيلات ائتمانية	
٧٩.١٤٥.١١٦	١١٧.٣٧٢.٣٧٧	بنك البركة - جنية مصري	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠
١١.٧٦٩.٩٠٨	١٢.٢٢٦.٧٥٥	بنك البركة - دولار	-
١٧٣.٥٦٨.٩١٣	١٠.٦٤٩١.٠٦٥	بنك مصر - جنية مصري (أطراف ذات علاقة)	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠
١٤.٣٨٦.٦١٢	١٢.٤٣٣.٤٤٣	بنك الإسكندرية - جنية مصري	٩٥.٠٠٠.٠٠٠
١١.٥٩٨.٣٠٠	-	بنك الإسكندرية - دولار	-
١١٦.٢٢٨.٣٦١	٧١.٥٣٣.٣٩٥	بنك قطر الوطني الأهلي - جنية	٣١٠.٠٠٠.٠٠٠
٤٨.٣٦٩.٧٠٣	٢٠.٨٦٠.٧٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار	-
٣.٣٣٢.٥٥٢	٣٠.٢٧٤.٧١٤	البنك الأهلي المصري	٧٠.٠٠٠.٠٠٠
٨.٧٨٦.١٨٤	١٦.١٣٤.٦٧٠	البنك الأهلي المتحد	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
٨٠.٣٥٩.٨٥٤	٦٥.٠٠٣.٠١٢	بنك الكويت الوطني - جنية مصري	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠
٨٦.٥٥١.٤٣	٢٧.٧١٧.٤٦٦	مصرف أبو ظبي الإسلامي	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٤.٦٦٦.٩٤٣	-	مصرف أبو ظبي الإسلامي - دولار	-
١٠٨.٣٩٨.٧٤٩	٨٣.٩٢٦.٤٣٥	بنك الإستثمار العربي	١٧٠.٠٠٠.٠٠٠
٣٠٥	٥٢٢	بنك الإستثمار العربي - دولار	-
٣٩٠	٧٨٦	بنك الإستثمار العربي - يورو	-
٦٢.٠٣٧.٤٣٢	-	بنك التجارى الدولى	١٣٠.٠٠٠.٠٠٠
١٢٠	٨.٦٥١.٦٢٠	بنك الكويت الوطني - دولار	-
٤٤	١٢١	بنك الكويت الوطني - يورو	-
-	٩٤٠	بنك المشرق - بلجنيه	-
-	٢.٣٥٩.٥٠٠	بنك المشرق - بالدولار	-
-	٤٠	بنك قطر الوطني الأهلي - يورو	-
-	٤٠	بنك قطر الوطني الأهلي - استرلينى	-
٨٠٩.٠٦٠.٩٠٩	٥٧٦.١٠٧.٥٤١	الإجمالي	



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	العورودون والدائنون	٢٥
جنية مصري	جنية مصري	العورودون	
٥٧ ٦٣٦ ٤٠٤	٩٩ ٢٦٦ ٥٣٧	أوراق الدفع	
٢٠ ٠٥٠ ٦٢٩	٤٧ ٢٥٦ ٥٨٨	عصاؤه دفعات مقدمة	
٨٨ ٩٠٤ ٠٥٧	٢٩٠ ٣٤٣ ٢٩١	تأمينات للغير	
١١ ١٨٣ ٧١٢	١١ ٢٤٧ ٠١٥	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *	
٩ ٢٢٧ ٣٦٦	٦ ٠١٨ ١٢٩	مصروفات مستحقة	
٧ ٥٠٢ ٤٨٤	٤ ٧٤٧ ٤٤٦	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة	
١٦ ٨٦٧ ٠٨٣	١٦ ٨٢٨ ٢٥٩	ضريبة القيمة المضافة	
٥٦ ٦٢٠	-	دائنون شراء أصول ثابتة	
-	٨٤١ ٢٧٣	دائنوا توزيعات	
١٢ ٩٨١ ٧٠٣	٣ ٣٧٦ ٢٧٨	هيئة التأمينات الاجتماعية	
٢ ٢٤٨ ٧٤٧	٢ ٦٦٥ ٢٧٢	أمانات عاملين	
١ ٠٤٤ ٠٩٣	٢٧٤ ٥١٢	دائنون متوعدون	
٤ ٦٦١ ٨٤١	٦ ٨٦٩ ٩٣٦	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين	
٣ ٨١٨ ٠٧٨	٢ ٧٨١ ٨٤٦	إيرادات موجلة **	
١ ٢٠٢ ٦١٧	١ ١٧٨ ٥٦٤	الإجمالي	
٢٣٧ ٤٣٥ ٤٤٤	٤٩٣ ٦٥٤ ٩٤٥		

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	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		

وفيما يلي التحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقا للعمر المتبقي

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

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال العام وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المجمعة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	اسم المتعامل	٢٧
جنية مصري	جنية مصري			المستحق من أطراف ذات علاقة	١٠٢٧
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	-	مشتريات فوسفات	شركة النصر للتعدين - مساهم	
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	-	أوراق دفع	شركة النصر للتعدين - مساهم	٢٠٢٧
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٢٦ ٠٩١ ٣٠٣	-			
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٢٦ ٠٩١ ٣٠٣				
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	١٠٦ ٤٩١ ٠٦٥	حد التسهيل		بنوك بسحب على المكشوف	٣٠٢٧
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	١٠٦ ٤٩١ ٠٦٥	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جاري دائن	بنك مصر - مساهم	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	مخصص مطالبات وقضايا		المخصصات	٢٨
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		الرصيد في أول الفترة / العام	
٥٠ ٥٦٣ ٠٨٧	٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٧١ ٦٧٣ ١٨٣		مكون خلال الفترة / العام	
٢٢ ٣٧٠ ٤٣٧	١١ ٧٢٢ ٤٢٤	١١ ٧٢٢ ٤٢٤		إلتبقي الغرض منه خلال الفترة / العام	
(٣١٧ ٣٢٨)	(١٥٠ ٤٠٠)	(١٥٠ ٤٠٠)		المستخدم خلال الفترة / العام	
(٢٣٩ ٤١٠)	(٤٥ ٨٣٤ ٠٨٩)	(٤٥ ٨٣٤ ٠٨٩)		تسويات على الأرباح المرحلة	
(٦٥٣ ٦٠٣)	-	-		الرصيد أفر الفترة / العام	
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٣٧ ٤١١ ١١٨	٣٧ ٤١١ ١١٨			

يمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأشئلة الشركة (قضايا مرفوعة من الغير على الشركة) وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا وتحديث مبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتلك بناء على رأي المستشار القانوني.



٢٩ الموقف الختومي

صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / رئيس القطاع المالي الأسبق والسابق إتهامه بإختلاس 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

١.٣.٠ عناصر المخاطر المالية

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

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

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	جنيه استرليني	اليابان
				٣٠ يونيو ٢٠٢١
٤ ٩٧٧ ١٩٠	١١٩	٣ ١٦ ٥٨٧	-	بنوك حسابات جارية مدينة
١١ ٧٣٨ ٩٩٠	-	٧ ٤٦ ٣٨٠	-	موردين دفعات مقدّمة
١٩٩ ٠٩٣ ٩٠٨	-	١٢ ٦٥٦ ٩٥٠	-	علاء
٢ ١٥ ٨١٠ ٠٨٨	١١٩	١٣ ٧ ١٩ ٨١٧	-	إجمالي الأصول بالعملية
٤٥ ١٠٨ ٧٦٤	٤٢	٢ ٨٦٧ ٦٨٩	-	بنوك حسابات جارية دائنة
٩٧٥ ٦٣٠	-	٦٢ ٠٣٠	-	علاء دفعات مقدّمة
٥٤ ٧٦٤ ٢٤٦	٢٤ ٨٥٦	٣ ٤٥٥ ٥٥٣	-	موردون وأرصدة دائنة
١٠٠ ٨٤٨ ٦٣٩	٢٤ ٨٩٨	٦ ٣٨٥ ٢٧٢	-	إجمالي الإلتزامات بالعملية
١١٤ ٩٦١ ٤٤٩	(٢٤ ٧٧٩)	٧ ٣٣٤ ٥٤٥	-	فائض / (عجز) التعرض للخطر
١١٤ ٩٦١ ٤٤٩	(٤٦٣ ٣٨٠)	١١٥ ٤٢٤ ٨٢٩	-	المعدل بالجنيه المصري
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥١ ٨٣٣ ٧٨٩	١٣١	٣ ٢٨٢ ٣١٣	١ ٧٢٧	بنوك حسابات جارية مدينة
٥ ٦٥١ ٧٩٧	-	٣٥٨ ١٦٢	-	موردين دفعات مقدّمة
٥٧ ٤٨٥ ٥٨٦	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	-	علاء دفعات مقدّمة
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 الإقفل

متوسط أسعار الصرف

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٧	١٥,٧٠	١٥,٩٣	١٥,٧٤	دولار أمريكي
٢١,٥٢	٢١,٧٦	٢١,٤١	٢١,٦٤	جنيه استرليني
١٩,٤١	١٨,٧٠	١٨,٧٥	١٩,٠٦	يورو

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 المعادلة للإستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت البنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٥٧٦ ١٠٧ ٥٤١ جم في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٨٠٩٠٦٠٩٠٩ جم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) يظهر الشكل الملم لهذا الخطر في خطر الفئدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:-



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية		أصول مالية
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	١٦ ٩٠١ ٦٦٤	(٢١)	بنوك جاري مدينة
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	١٦ ٩٠١ ٦٦٤		
			الالتزامات المالية
-	٧٨ ٨٤٦ ١٤٨		قرض وتسهيلات
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٥٧٦ ١٠٧ ٥٤١	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٦٥٤ ٩٥٣ ٦٨٩		
٦٢٤ ٩٦٦	١٨٦ ٣٨٤	(١٠)	فوائد دائنة على الأصول المالية
١٠٨ ٩٤١ ٠٩٥	٣٧ ٥٢٠ ٠٨١	(١١)	فوائد مدينة على الأصول المالية

مخاطر الائتمان

ب) ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيفات اتصافى 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 الإضمحلال اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض الم. اجمالي، المديونات.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية	(١٩)	العملاء وأوراق القبض
١١٤ ٣٣٠ ٣٩٨	١٥١ ٥٧٤ ١٣٥		
-	-		الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
-	-		نسبة الإضمحلال إلى إجمالي المديونات

مخاطر السيولة

ج) 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 بملحوظات ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة :-

البيان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
٣٠ يونيو ٢٠٢١		جنية مصرية	جنية مصرية
بنوك سحب على المكشوف	(٢٦)	٥٧٦ ١٠٧ ٥٤١	٥٧٦ ١٠٧ ٥٤١
الموردون والدائنون	(٢٧)	٤٩٣ ٦٥٤ ٩٤٥	٤٩٣ ٦٥٤ ٩٤٥
إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل	(٢٨)	-	-
		١٠٦٩ ٧٦٢ ٤٨٦	١٠٦٩ ٧٦٢ ٤٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		جنية مصرية	جنية مصرية
بنوك سحب على المكشوف	(٢٦)	٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩
الموردون والدائنون	(٢٧)	٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤
إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل	(٢٨)	-	-
		١٠٤٦ ٤٩٦ ٣٤٣	١٠٤٦ ٤٩٦ ٣٤٣

التقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية نهضاً أي تسوية ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإيضاح، يتم استخدام أسعار القادة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لخصم التناقضات 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 لإدارة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتناقضات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ المركز المالي كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات القادة بدرجة مؤثرة.



- الموقف الضريبي** ٣١
- الشركة المالية والصناعية المصرية**
- الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-**
- ١ - تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية إستناداً لأفقر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/٤٧/٢٥٤ بالمركز-الضريبي لكبار الممولين.
- ٢ - تمت المحاسبة الضريبية عن السنوات حتى ١٩٩٨ بالإنفاق 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 ٢٠١٠/١٩٩٩ ، بالاتفاق أمام اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين كما تم فحص إقرار ٢٠١١ وإخطار الشركة بنموذج (٢٦) ضريبة بالاتفاق باللجنة الداخلية على تحديد الضريبة بمبلغ ٩٨٠ ١٣٢ ٣ جنيه مصري وبالتالي عدم إستحقاق ضريبة.
- ٤ - تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٢ & ٢٠١٣ & ٢٠١٤ ، والاتفاق بلجنة الداخلية وسداد كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير مع الطعن على تاريخ حساب مقبل التأخير ليكون إعتباراً من تاريخ الإنفاق .
- ٥ - تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ وقامت الشركة بالإعترض على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية ليبحث الفروق.
- ٦ - الأعرام ٢٠١٧/٢٠٢٠ 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 الضريبة شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات 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 ٦٩٧٦٢ 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 المستقطعة من العاملين بالتكامل للمأمورية.
- ٢ - تم فحص وسداد فروق كسب العمل حتى عام ٢٠٠٤ طبقاً للإلتفاق باللجنة الداخلية ، كما تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٥ وبلغت فروق الفحص مبلغ ١٥ ٦٣٠ ٥١٥ جنيه مصري سددت بالكامل .
- ٣ - تم فحص العام ٢٠١٣/٢٠١٢ وبلغت فروق الفحص ٣٨٧ ٢٤١ جنيه مصري سددت بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الأداء .
- ٤ - يتم تقديم الإقرارات خلال عام ٢٠١٨/٢٠٢٠ في مواعيدها القانونية.

رابعاً: ضريبة المنفعة:-

تسدد الشركة ضريبة المنفعة ورسوم التنمية على الأوعية المختلفة ببرنامج .

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 لخمين صندوق الربط النهائي.
- ٢ - إخطرت الشركة بنموذج رقم (٥) ضرائب عقارية بإعتماد التصالح في طلب إنهاء المنازعة وتخفيض القيمة الإيجابية من ٨٨٠.٢٢٢٩٩ جنيه إلى ٥٨٨٢٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٩٨٥١٣٠ جم إلى ٤٠٠٠٠٠ جم سنوياً وذلك لإستبعاد السور من المساحة وتهالك وقدم المباني وبالتالي أصبح رصيد المأمورية مدين بنفقر الشركة بمبلغ ١٠٧ ٦٢٥ جم . وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات.

شركة السويس للأسمدة

الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- ١ - تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات إعتباراً من ١/١/٢٠٠٦ حتى ٣١/١٢/٢٠١٥ طبقاً لقرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتحديد بدء النشاط إعتباراً من ٢٠٠٥/١/١٥ وفقاً للحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية .
- ٢ - تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لأفقر وحسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٢٥٠/١٦٦/٥ بمأمورية ضرائب الإستثمار بالقاهرة وأحيل الملف لمركز كبار الممولين بموجب قرار رئيس المصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ١٢/١/٢٠١٧ ، وقد بلغ الرصيد المدين لمصلحة الضرائب لدى الشركة ٤٩٧ ٧٢٣ ٢١ 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 ٩٣٣ ٤٦٣ ١ جنيه .
- ٤ - تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ وفي انتظار اعتماد تقرير الفحص من قبل المراجع ومدير الفحص .
- ٥ - تبلغ الإلتزامات الضريبية المؤجلة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٠٣/٣١ مبلغ ١١٤٥٤٦٤٠٣ 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 المدخلات طبقاً لأحكام القانون ٦٧ 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 ٢٠١١/٢٠١٢ ، وتم الإنهاء من الفحص ووردت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧٣٩٠ ٧٥٧ ٧ جنيهها وتمت التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة .
- ٥ - يبلغ الرصيد الدائن للشركة طرف المصلحة ٦٨٦ ٦٣٥٩ ٦ جنيه في إقرار شهر ٢٠١٩/١٢ .
- ٦ - هناك ضرائب تحت التسوية سوف يتم استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخانات المستخدمة في التصدير وبيعها كالتالي:

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



ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لمأمورية ضرائب الإستثمار تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٢/٢٠٠٥ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضميمة قتراها ٦٢٧ ١١٦ جنيه وهي مسددة 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 ٢٠١٠/٢٠١١ بمبلغ ١٩٧١٣٧١٣ جنيه وتم الإعراض على هذه التملاح حيث تم التتقق باللجنة الداخلية على تخفيض الضريبة الى مبلغ ٦٥٣ ٥٦٠ جنيه تم سدادها بالكامل كما تم التتقق باللجنة الداخلية على فروق ضريبة كسب العمل لعلي ٢٠١٥/٢٠١٦ مبلغ ٧٥٣ ٣٧٥ جنيهاً و عام ٢٠١٧ مبلغ ٨١٢ ٢٣٥ جنيهاً تم سدادها بالكامل.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامساً: الضريبة العقارية

تم إخطار الشركة برابط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠، تم ا لطنن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته وفي انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالإسماطية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل. وتري إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات .

٢٢ نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧١ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قسمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

٢٣ الإلتزامات المحتملة

أولاً: الشركة المالية والصناعية المصرية

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالعملة المصرية
-	١١٨٨ ٠٠٠ ٠٠٠
-	٥١٠ ١٢٣
٧٠ ٨٠٨	١ ١١١ ٦٧٧
١٧٥ ٨٧٦	٣ ٢٨٨ ٣٥٣
١ ١٩٨ ٣١٣	١٨ ٨١٣ ٥٠٩
١٩٥ ٥٩٠	٣ ٠٧٠ ٧٦٣
	١ ٢١٤ ٧٩٤ ٤٢٥

. ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمنت) ككافة تضامنية للشركة التابعة

- خطابات ضمان محلية غير مغطاه.

- الجز غير مغطى من أعضادات مستتنية لشراء قطع غير.

- الجز غير مغطى من أعضادات مستتنية لشراء قطع غير.

- الجز غير مغطى من أعضادات مستتنية لشراء كبريت.

٥% من ٨٥% من وحدتي التحييب والحامسة بإسيراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي تسدد عند التشغيل

ثانياً شركة السويس للأسمنت

الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالعملة المصرية
-	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠
-	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠

ككافة تضامنية للشركة التابعة (الشركة المالية والصناعية المصرية) لضمان القرض والسحب على المكشوف

٢٤ الإرتباطات الرأسمالية

عقد الاعمال المدينة وتوريد وتركيب لوحة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب ماكينات السمد الناعم والمأخونة والتكتات لمجمع المالية الجديد بالسويس
عصلية تصنيع وتوريد وتركيب ماكينة السمد الناعم والمأخونة بمصالح الشركة بأسبوط

الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالعملة المصرية
-	٣٠ ٩٦٢ ٢٠١
-	٨٣ ٧٥٣
	٣١ ٧٩٢ ٩٥٤

٣٥ المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التفتقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تفتقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :

القيمة جنية مصري
٢٤٨ ٠٧٦
(١٣٥ ٣٥٦)
(٣٣ ٣٧١)
٤ ٧٢٢
٧ ٦١٣ ٩٠٤
٧ ٦٩٨ ٩٧٦

فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في الموردين

فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في البنوك الداللة سحب على المكشوف

فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في العملاء

استبعاد إيرادات استثمارات مع الإيرادات المسحقة

استبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل

٣٦ الأثر العالمي 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 المقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت، وبالإستثناء من من تاريخ السويان المذكور يكون تاريخه التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته - وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من :

أ عقود التأجير التمويلي التي كتبت 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 الإلتزامي للإيرابح المرجلة خلال عام ٢٠١٩ بإبدال التعديلات اللازمة للتحويل من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبة المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" كما يتطلب معيار المحاسبة الإلتزام 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 الإعترا ف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف وإستلام الخدمات بإستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين الشركة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الإعترا ف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء وفي 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 مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الإعترا ف بأى تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١. الشركات التابعة

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

٢. الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافى الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناة .
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في 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 وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها . مع الإعترا ف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعترا ف بأى إستثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً 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 في 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 الإعراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر وباستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة ما يتم الإعراف به في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء 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 الاستبعاد 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

• الإعراف والقياس الأولى

- يتم الإعراف 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 الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء 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 والفرص 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 الإعراف 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 الإعراف 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 المقدر للفترة الحالية .



شركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

- أولا : الشركة المالية والصناعية المصرية (الأم) :

الأصل	معدل الإهلاك %
مبانى وانشاءات 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 فى نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك .

- ثانيا : شركة السويس لتصنيع الأسمدة (التابعة) :

الأصل	العمر الإنتاجى المقدر %
مبانى وانشاءات 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 فى نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك .

٥-٣٧ مشروعات تحت التنفيذ

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



٦-٣٧ الإستثمارات

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

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

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 وإستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة بإقتناء 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 الفعلى 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل صافى القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع .
- يتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية
- الخامات وقطع الغيار وكيمائيات التشغيل ووقود وزيوت والمواد والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح
- الإنتاج التام وتحت التشغيل على أساس أسعار التكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

٩-٣٧ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها impairment (٩-٣٩) ويتم إثبات الإضمحلال في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإضمحلال في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة. عليها .
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل 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 المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعى 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
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالى 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 بالمشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصلو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية متوقعة مخصوماً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الإعتراف بقيمة الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص للإضمحلال 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 الإعتراف بخسارة الإضمحلال القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

• الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الإعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الأخر والمجمعة في إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين مبنوية كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب 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 الضريبة المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية 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 الإسترادية 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 المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .
- يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية
- يتم الإعتراف 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 الإقرار 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 الإقرار 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 الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

• إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه 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 الإحتياطات

• الإحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنب 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 الأضرار التي يحددها مجلس إدارة الشركة ويتم التوقف عن تجنب 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 الإقرار أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بقوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الإقرار الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الإقرار 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 الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض

● المطالبات القانونية

- يتم الإعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة .

● المخصصات الأخرى

- يتم الإعتراف 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 الإعتراف 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 والمرتبطة بالملكية بناء على شروط اتفاقية البيع حيث يتم تحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن الشركة وعلى الرغم من ذلك فبعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات .

● إيرادات الإستثمارات

- يتم الإعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية فى حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها والتي إعتدلت 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 الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح فى قائمة التغير فى حقوق المساهمين وكإلتزام خلال السنة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الإعتراف 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 بالإعتراف بالمصروفات التى منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الإعتراف 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 الذى تصبح هذه المنح قابلة للتحويل .

١٧-٣٧ المصروفات

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

• مزايا العاملين

- يتم الإقرار بالالتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الإقرار 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 الإقرار بالضريبة وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال .

• ضريبة الدخل الجارية

- يتم الإقرار بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام 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 الإقرار بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات فيما عدا ما يلي :
- الإقرار الأولي بالشهرة
- الإقرار 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 الإقرار 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 إستيفاء شروط معينة .



١٨-٣٧ 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 الإنتفاع وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد التأجير

• القياس الأولي لأصل حق الإنتفاع

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

- يجب أن تتكون تكلفة الأصل " حق الإنتفاع " من :
- مبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للإلتزام عقد التأجير أدناه
- أي دفعات عقد التأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة
- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها 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 وتتكد 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 إلزام 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 إلزام 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 حوافر 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 مماسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير

٣٧-١٩ ربحية السهم

- تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب 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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق وقروض ومديونيات وأصول مالية متاحة للبيع
- تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية التزامات مالية مبنية 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 الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصيح 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 يتم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري 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 إلغاءه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافى المقاصة في الميزانية عندما فقط عندما تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الاعتراف 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 باقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف 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 تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .
- الإلتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام بعد الإعراف الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية ناظر 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

٢٢-٣٧ 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	
معياري 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 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 : معياري المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية المعدل ٢٠١٩ . معياري المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية. معياري المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية " العرض " معياري المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية " الإعتراف والقياس " معياري المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية " الإفصاحات "	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 معاً في المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)



شركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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 فى متطلبات الإفصاح والعرض .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم (٤٨) على السنوات المالية التى تبدأ فى ١ يناير ٢٠٢٠ . ويسمح بالتطبيق المبكر .
معيار 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 التمويلي ٢٠١٥" ويلغيه . يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعتراف بحق الإنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذى يمثل القيمة الحالية للدفعات الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلي . بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلي بالنسبة للإيجار التتمويلي فيجب على المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي فى قائمة المركز المالى وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الإستثمار فى عقد التأجير بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الإعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أى أساس منظم آخر .	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسرى معيار رقم (٤٩) على السنوات المالية التى تبدأ فى ١ 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 التى كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التى تنشأ فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية الفترة التقرير السنوى التى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين*	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري معيار رقم (٣٨) على السنوات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) *القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها.	تم مراعاة 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)*الأفصاح 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"	معيار المحاسبة المصري رقم (١٥)*الأفصاح 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 .	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- ال- كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... الخ.	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يسري التفسير رقم (١) على أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)"الأصول الثابتة وإهلاكاته" إلى حين انتهاء مدتها.	ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)"الأصول الثابتة وإهلاكاته" إلى حين انتهاء مدتها.		



شركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة والمصدرة لجميع المنشآت.	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار محاسبة مصري (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تم إلغاء خيار نموزج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموزج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط بأستخدام نموزج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية . وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من : - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار محاسبة مصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	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.	تم مراعاة التأثير على القوائم المالية للتعديل بالمعيار	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

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 تعطيل 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 .

