



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية
السيدة / هبة الصيرفي – مساعد رئيس البورصة والمشرف على قطاع الإفصاح

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ .
والإيضاحات المتممه لها.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

خالد إبراهيم

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين



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

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

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



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

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

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية المستقلة للشركة
عن الفتره المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصريه

خالد إبراهيم حسنين

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين



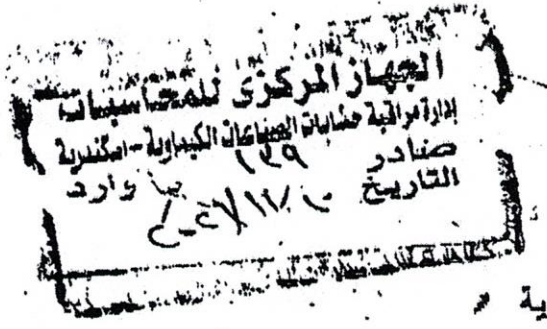
القاهرة : ٢٣ - ٢٥ شارع شريف
ت: ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس : ٢٣٩٣٨٥٧٨
الإسكندرية: ١ شارع سان سابا
ت: ٤٨٦١٣٦٨ فاكس: ٠٣/٤٨٤٦٥٤٥

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

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

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية



السيد الكيماوي / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الشركة المالية والصناعية المصرية

تحية طيبة وبعد . . .

أتشرف بأن أرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

الإسكندرية في ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ .

ونيل أول الوزارة

مدير الإدارة

عبد / محمود شافع

محاسب / أحمد محمد رأفت



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة المالية و الصناعية المصرية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
الشركة المالية و الصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة المالية و الصناعية المصرية" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتها " و المتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ١.٧٢٠ مليار جنيه و قائمة الدخل المستقلة بصافي ربح بنحو ٩١.٠٨٤ مليون جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقلة وكذا قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم " (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشاه والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. و يقل 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 اكتشافها في عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

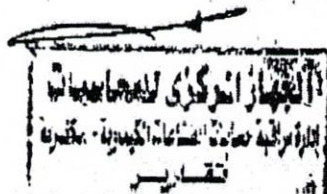
أساس إبداء استنتاج متحفظ:

ضمن الأصول الثابته اصول عاطله بنحو ٥٢ مليون جنيه تخص مشروع مجمع المالية بالعين السخنة ومشروع خط السماد المنقول لفرع أسيوط ولم يتم الاستفاده منها منذ عام ٢٠٠٨ ويتصل بذلك عدم تسجيل الارض.

كما تضمنت المشروعات تحت التنفيذ نحو ١٤٧ مليون جنيه مبالغ منقده على مشروع مجمع المالية بالعين السخنة ومشروع خط السماد المنقول لفرع أسيوط ولم تستكمل منذ عام ٢٠٠٨

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

- تضمن التكوين الاستثماري اسيوط بالخطا نحو ٣.٦١٦ مليون جنيه قيمة برج الامتصاص وبرج الغسيل وبرج التجفيف ومبردة كامله الخاصة بعمره الحامض حيث تم تشغيلها فعليا في ٢٩ أغسطس ٢٠٢١. يتعين اجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية .



- تم جرد المخزون من الإنتاج التام والخامات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمعرفة الشركة و تحت مسئوليتها وقد لوحظ بشأنه ما يلي:-
- لم يتم جرد كمية نحو ١٨,٧ ألف طن بنحو ٢٢,٨١٣ مليون جنيه قيمة سداد محبب ١٧% و المشولة بمخزن ميناء دمياط حيث تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية.
 - يتعين جرد مخزن ميناء دمياط للتأكد من صحة الرصيد .
 - وجود فروق بين الحسابات الماليه وحسابات المخازن في قيمة مخزن الخامات بأسبوط بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٤٣ ألف جنيه .
 - يتعين بحث أسباب ذلك و إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .
 - تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكثر الزيات و أسبوط أصناف راكدة منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٠ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٦,٩٩٥ مليون جنيه منها نحو ١.٩ مليون جنيه صدر قرار مجلس الإدارة رقم (٨٧) في ٢٠٢١/٨/٢٩ بطرحها بالمزاد العلني ولم تقم الشركة بدراسة الانخفاض في قيمتها .
 - نوصي بدراسة الانخفاض في القيمة واعداد التصويب اللازم .
 - لم يتضمن مخزن قطع الغيار نحو ٣١٨ ألف جنيه ومخزن التعبئة والتغليف نحو ١.١٩٢ مليون جنيه قيمة اصناف تم فحصها و إضافتها في سبتمبر ٢٠٢١ .
 - يتعين إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .
 - ضمن حسابات العملاء واوراق القبض نحو ٨.٥٢٨ مليون جنيه مديونية مستحقة على شركة مصر كيم (نحو ٥.٩٦٦ مليون جنيه عملاء، ونحو ٢.٥٦٢ مليون جنيه اوراق قبض) ولم يتمكن العميل من سداد قيمة اوراق قبض عند استحقاقها مما دعى الشركة الى رفع جنحتين على العميل ولم تكون الشركة مخصص الاضمحلال اللازم لتلك المديونية ، ويتصل بذلك وجود ارصدة عملاء متوقفة بلغت نحو ٩.٣٣٤ مليون جنيه مكون لها اضمحلال بكامل القيمة .
 - يتعين اتخاذ كافة الاجراءات لتحصيل تلك المديونيات المتعثرة ، مع دعم مخصص الاضمحلال بشأن مديونية مصر كيم .
 - تضمن حساب الموردين مدين نحو ١٣٧ ألف جنيهها قيمة جرار زراعي تم تشغيله في ٢٠٢١/٨ .
 - يتعين التصويب بقيده على الاصول الثابتة و مراعاة الأثر على القوائم المالية .
 - تضمن حساب الاعتمادات المستنديه نحو ٣٢٥ ألف جنيه قيمة مصاريف على اعتمادات مستنديه تم الغائها خلال شهري يوليو واغسطس ٢٠٢١ ولم نكتبين وجود اجراءات لخصم القيمة من التامينات المقدمه عن تلك العمليات ، كما لم تتمكن الشركة من تحصيل نحو ٤٢ ألف جنيه من المورد TTAGLTD قيمة مصروفات اعتمادات مستنديه تحملتها الشركة لعدم وجود ضمان لذلك
 - يتعين الدراسة و اتخاذ ما يلزم .
 - لم نواف بشهادة برصيد الشركة لدى بنك الاسكندرية البالغ رسيده المدين والدائن في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نحو ٨٣٢ ألف جنيه ، ٢٤.١٣٩ مليون جنيه على التوالي .



الإدارة العامة للمحاسبة
بمركز الجهاز المركزي للمحاسبة
تقاسم



بتعيين موافقتنا بشهادة البنك للتحقق من صحة الأرصدة.


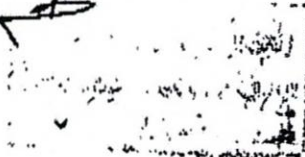
- تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء نحو ١.٦٣٠ مليون جنيه قيمة إيداعات نقدية بالبنوك بحسابات لشركة لم يستدل على الجهات المودعة لها.
- يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات اللازمة ومراعاة الأثر على القوائم المالية .
- تضمنت الأرصدة الدائنة أرصدة مرحلة منذ سنوات تتمثل في :
 - نحو ٢,٦ مليون جنيه بالأرصدة الدائنة تحت مسمى موردين فواتير مستحقة ،نحو ٣١٤ ألف جنيه موردين قطاع عام ، فضلا عن نحو ١,٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال وكذا أرصدة عملاء دائنه بنحو ١١٨ ألف جنيه .
 - نوصى بدراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة ومراعاة الأثر على القوائم المالية .
 - تبين من فحص الاقرار الضريبي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما يلي :
 - لم يتم إدراج نحو ١٢٩ ألف جنيه قيمة الفوائد الناتجة عن تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.
 - إدراج نحو ٥١٤ ألف جنيه قيمة الشيكات المسددة خلال العام لشركة التأجير التمويلي ضمن المصروفات واجبه الخصم.
- نوصى بالتصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

- نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لمقابلة الالتزامات المتوقعة فيما عدا ما يلي :
- مخصص تعويضات القضايا الجارية البالغ نحو ٣ مليون جنيه حيث بلغت قيمة التعويضات المطالب بها ضد الشركة طبقا لبيانها بنحو ٥ مليون جنيه.
- عدم تكوين مخصص لإستهلاك مصنع أسبوط من مياه النيل في ضوء التسوية التي تمت خلال العام المالي الحالي بمصنع كثر الزيات عن الأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ والتي ادت لتحمل الشركة نحو ٥٦٠ ألف جنيه

نوصى بإعادة دراسة المخصصات المكونة وإجراء التصويب اللازم .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بتسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ٣٢,١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ بالمخالفة للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما ويتصل بذلك عدم حصول الشركة على نموذج (١٣) بشأن تصدير نحو ١٧٣,٥ ألف طن سماد بنحو ٢٤٨,٦ مليون جنيه وكذا تصدير نحو ٢٨٤٠ طن حامض كبريتيك ٩٨% بما قد يحمل الشركة ضريبة قيمة مضافة بنحو ١٣ مليون جنيه.
- يتعين البحث والدراسة واتخاذ ما يلزم في هذا الشأن .

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بمصروفات تخص الفترة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٤.٤٠٤ مليون جنيه تتمثل في نحو ٣.٨٧٤ مليون جنيه نولون فوسفات ، ونحو ١٢٧ ألف جنيه قيمة تأجير معدات ، ونحو ٥٧ ألف جنيه علاج ، ونحو ٨٧ ألف جنيه خامات ، ونحو ٢٥٩ ألف جنيه متنوعه .
- يتعين التصويب ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .



الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المالية والصناعية المصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى ما يلي:

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

- لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٩ وفقاً لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ نظراً لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها ، فضلاً عن أننا لم نوافق بما إنتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص اقرار عام ٢٠١٦ .

نوصي باعداد الإقرار المعدل وموافقتنا بما إنتهى إليه تقرير اللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦ واتخاذ ما يلزم - لا يمكن نظام التكاليف بالشركة من تحديد معدلات الاستخدام النمطية من مادة الكبريت في التشكيلات المختلفة .
نوصي بالدراسة واتخاذ ما يلزم في هذا الشأن .

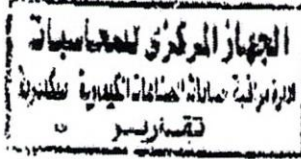
- لم نوافق بالقوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالمخالفة للمادة ١٠٥ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته و لائحته التنفيذية .
نوصي موافقتنا بالقوائم المالية المشار إليها و الالتزام بالقانون المشار إليه .

- بلغ رصيد السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نحو ٢٢٢,٥٦٨ مليون جنيه بزيادة نحو ٥٦,٩٦٨ مليون جنيه عن رصيد أول المدة البالغ ١٦٥,٦٠٠ مليون جنيه تحملت عنه الشركة أعباء تمويلية خلال الفترة نحو ١٦,٣٣٠ مليون .
يتعين العمل على تحسين الهيكل التمويلي للشركة .

الجهاز المركزي للمحاسبات
ادارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية
ليلى عبد الجبار



- تبين قيام الشركة بسداد ضريبة كسب العمل عن شهر سبتمبر ٢٠٢١ بالأقل بنحو ٦٥٣ الف جنيه .
يتعين سرعة سداد ضريبة كسب العمل لتجنب تحمل الشركة غرامات .



تحرير : ١٠ نوفمبر ٢٠٢١

مدير عام
نائب مدير الاداره
محاسب/ امجد انور صادق

وكيل وزاره

نائب اول مدير الاداره
محاسب/ ابراهيم محروان ابو ربه

يعتمد ،،،،

وكيل اول الوزارة

مدير الإدارة
محاسب / احمد محمد رأفت





تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة / المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية (المستقلة) المرفقة لشركة / المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، 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 . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفي 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 ٢٠٢١/٠٩/٣٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



فقرة لفت الإنتباه

و مع عدم إعتبار ذلك تحفظا , لم تفصح الشركة عن ابرام عقد قرض مع بنك الكويت الوطني بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة ٧٥,٧٩٢,٠٠٠ جم وذلك لتمويل مشروع إعادة تأهيل وحدة انتاج الحامض بمصنع الشركة بكفر الزيات ولم تفصح عن طبيعة القرض وكذا معدل الفائدة وجدولة الأقساط الخاصة به بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

تبين وجود أذون خزانة بقيمة ٨٤,٠٠٠,٣٣٦ جم ضمن بند النقدية وما في حكمها بالقيمة الاسمية وليس بالقيمة الحالية الواردة بشهادة بنك مصر بقيمة ٨٠,٢٤٠,٠٩٦ جم بفرق قدره ٣,٧٦٠,٢٤٠ جم بما لا يتفق مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية ، كما أن أذون الخزانة لا تعتبر في حكم النقدية وما في حكمها بل تعتبر في حكم استثمارات مالية متداولة .

تم تبويب ودائع بالبنك الكويت الوطني بقيمة ٨,٧٥٠,٠٠٠ جم (مجمدة كضمان) لمدة أكثر من عامين كبنود نقدية وما في حكمها في حين أنها تعتبر في حكم استثمارات مالية غير متداولة .

القاهرة في : ٢٠٢١/١١/١٠



مراقب الحسابات

نصر أبو العباس أحمد



س.م.م.س. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه – Morison Global

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي (المستقل)
٢	قائمة الدخل (المستقلة)
٣	قائمة الدخل الشامل (المستقلة)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المستقلة)
٦-٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المستقلة)
٣٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المستقلة)



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي (المستقل) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		
			الأصول غير المتداولة
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٥	٥٠٢ ٩٩٨ ٢٦٦	(١-٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢ ١١٢ ١٢٠	٢٠ ٣٠٥ ٠٩٦	(٢-٤)	أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٤٦ ٣٦٥ ١١٩	(١-٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	(٢-٥)	مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق إنتفاع)
٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٦	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	٧	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٠٩٨ ٥٩٩ ٥٥٢	١ ١٣٩ ٩٢٧ ٩٦٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٧ ٣١٠ ١٧٩	٣٠٧ ٠٩٠ ٢٧٤	٨	المخزون
١١٩ ٩٠٧ ٧٥٠	١٦٠ ١٦٤ ٤٨٠	٩	عملاء و أوراق قبض ومديون
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-	١٠-١٠	مبالغ مستحقة على أطراف نوى علاقة
٧ ٥٣٥ ٣٥٢	١٠ ١٤٠ ٠٩٣	١٠-١٥	مصلحة الضرائب شركات أموال
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٠٣ ٠٩٢ ٨٣٥	١١	النقدية بالصندوق و البنوك
٣٩٥ ١٨٥ ٥٢٧	٥٨٠ ٤٨٧ ٦٨٢		مجموع الأصول المتداولة
١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩	١ ٧٢٠ ٤١٥ ٦٤٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٢-١٢	رأس المال المصدر والمدفوع
١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	١٧٥ ٣٧٣ ٤٣٧	١٣	الإحتياطيات
١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	٢٠٧ ٢٤٥ ٩٩٣		أرباح مرحلة
٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	٩١ ٠٨٤ ١٤١		أرباح الفترة / العام
١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	١ ٢٠١ ٣٧٠ ٧١١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٥ ٧١٨ ٣١٦	٢-١٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٥ ٧١٨ ٣١٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥٢ ٣٦٦	-	١٨	أقساط إلتزام تأجير تمويلي قصير الأجل
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	٢٢٢ ٥٦٨ ٠٠٥	١٦	بنوك تسهيلات إئتمانية
٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩	١٤٥ ٩٤٦ ٩٩٤	١٧	الموردون والدائنون
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٢٩ ٩٤١ ٢٧٠	٤-١٥	ضريبة الدخل
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٨٧ ٤٤٨ ٠٨٤	١٠-١٠	مبالغ مستحقة لأطراف نوى علاقة
٤٩ ٧٣١ ٤٥١	١٧ ٤٢٢ ٢٦٧	١٩	المخصصات
٣٣٢ ٠٨٤ ٣٤٠	٥٠٣ ٣٢٦ ٦٢٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٤٦ ٣٨٠ ٨٩١	٥١٩ ٠٤٤ ٩٣٦		مجموع الإلتزامات
١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩	١ ٧٢٠ ٤١٥ ٦٤٧		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٨) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها .

التاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية
٢٠٢٠/٧/٠١ من ٢٠٢٠/٩/٣٠ إلى	٢٠٢١/٧/٠١ من ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢١/٧/٠١ من ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢١/٧/٠١ من ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى
١٧٩.٩٠٠.١٧٠	٣٤٩.٤٦٢.٦٦٣	٣٩٦.٣٤٧.٧٩٥	٧٤٥.٥٧٢.٨٨٢
١.١.١١٥.٩٢٤	١١٣.٢٧٧.٩٠٢	١٢٢.٣٥٦.٥٥٨	٤٥٣.٦٧٠.٥٤٩
٧٨.٧٨٤.٤٤٦	١٣٦.١٨٤.٧٦١	١٢٢.٣٥٦.٥٥٨	٢٩١.٩٠٢.٣٣٤
١.٢٢٥.٣٤٥	٢.١٩٠.١١٥	٢.٣٥٩.٥٧٩	٤.٣٩٣.٤٢٤
(٢٢.٤٦٥.٧٣٠)	(٣٩.٦٥٢.٩٢٦)	(٤٩.٤٩٥.٥٠٦)	(٨٧.٣٨٨.٦٢٩)
(١٥.٠٩١.٤٦٨)	(١٧.٨٣٨.٧٠٠)	(٤٢.٤٧٤.٥٢٩)	(٥٣.٤٥٠.٣٣٨)
٩٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(٤.٦٧٢.٩٩٩)	(١٢٧.٠٠٠)	(١٦.٣٩٩.٤٢٣)
٤٢.٣٧٠.٣٩٣	٧٦.٢٠٥.١٥١	٧٦.٦١٨.٦٠٢	١٢٩.٠٥٧.٣٦٨
١٨.١٤٦	١٧١.٧٤٣	٦٤٣.٦٣٨	٤٣٨.٤٧٦
(٨.٥٥٨.١٩١)	(٦.١١.٠٩١)	(٣٥.٢٧٧.٢٩٢)	(١٦.٤٥٨.٧٧٢)
(٨.٠٤٠.٠٤٥)	(٥.٨٣٩.٣٤٨)	(٢٤.٦٢٤.٢٢٤)	(١٦.٠٠.٢٩٦)
٢.٢٦٦	٤٠٥.٣٨٢	٧.٠٨٢	٤١.٠١٠٤
٣٤.٣٢٢.٧٠٩	٧.٧٧١.١٨٥	٤٧.٩٩١.٤٦١	١٢٣.٤٤٧.١٧٦
(٢٧١.٩١٤)	(٢.١١.٥١٨)	(٤١٥.٩١٢)	(٢.٤٢١.٧٦٥)
(٧.٥٧٩.٤٣٠)	(١٥.٠٦٩.١٣٠)	(١٠.٣٦٤.٠٨٠)	(٢٩.٩٤١.٢٧٠)
٢٢.٤٨١.٣٦٥	٥٣.٦٩٠.٥٢٧	٣٧.٢١١.٤٦٩	٩١.٠٨٤.١٤١
٠.٥٥	١.٤٨	١.٠٥	٢.٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٨) تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها



رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد الغال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم

صافي المبيعات
يخصم:
تكلفة المبيعات
مجمول الربح

إيرادات تشغيل أخرى
مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات إدارية وعمومية
مصروفات تشغيل أخرى
نتائج أنشطة التشغيل
إيرادات تمويلية
مصروفات تمويلية
صافي تكاليف التمويل
إيرادات استثمارات
صافي أرباح النشاط قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل المؤجلة
ضريبة الدخل الحالية
أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
نصيب السهم في أرباح الفترة

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٧ ٢١١ ٤٦٩	٩١ ٠٨٤ ١٤١	ربح الفترة
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدى
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقه عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفتره بعد خصم الضريبه
٣٧ ٢١١ ٤٦٩	٩١ ٠٨٤ ١٤١	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٨) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالى

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٩٩١ ٤٦١	١٢٣ ٤٤٧ ١٧٦	
(١٨ ١٤٦)	(١٥ ٠٠٩)	٢٦
(٧ ٠٨٣)	(٤١٠ ١٠٤)	٢٨
٢٥ ٢٧٧ ٢٩٢	١٦ ٤٥٨ ٧٧٢	
(٧٠٨ ٢٣٣)	(٤٢٧ ٩٩٦)	
١٣ ٥٦٢ ٠٤٥	١١ ٨٦٦ ٩٢١	١-٤
١٢٧ ٠٠٠	١٦ ٣٩٩ ٤٢٣	١٩
(٦٩ ٤١١)	(٤٣ ٨٩١ ٢٠٧)	١٩
(٢٠٠ ٦٩٨)	(١٥٠ ٤٠٠)	١٩
(٦٠٣ ٩٢٢)	(٤٨٤ ٩٧٤)	
(٦٢٤ ٩٢٢)	(٤٢٣ ٤٦٧)	
-	٤ ٥٨٣	
٨٤ ٧٢٥ ٣٨٢	١٢٢ ٣٧٣ ٧١٨	
(٢٠ ٣١٣ ٧٣٥)	(٦٩ ٧٨٠ ٠٩٥)	٨
٣٣ ٠٨٥ ٧٥٩	(١٧ ١٣٣ ٥٥٠)	٩
٣٢ ٣٠٠ ٠٥٥	١٤١ ٤٥٢ ٩٠٤	١٧
(٢٥ ٢٧٧ ٢٩٢)	(١٦ ٤٥٨ ٧٧٢)	
٦٢٤ ٩٢٢	٤٢٣ ٤٦٧	
(٣٢ ٩٦١ ٢٨٣)	(٣١ ٧٥٥ ٦١٦)	
٧٢ ١٨٣ ٨٠٨	١٢٩ ١٢٢ ٠٥٦	
٧٢ ١٨٣ ٨٠٨	١٢٩ ١٢٢ ٠٥٦	
(٢٩ ٨٧٥ ٢١٣)	(٥٣ ١٩٥ ٢٣٤)	٥ - ٤
٧ ٠٨٣	٤١٠ ١٠٤	٢٨
٥٥ ٥٧٥ ٢٠٠	-	
٧٠٨ ٢٣٧	٤٣٩ ٨٠٠	
(٤٩ ٩٣٣ ٠٠٠)	-	٦
(٢٣ ٥١٧ ٦٩٣)	(٥٢ ٣٤٥ ٤٣٠)	
٣١ ٢٢٨ ٣٠٩	٥٦ ٩٦٧ ٦٣٩	١٦
(٧٦ ٦٢٢ ٦٧٦)	(٣٧ ١١٣ ٠٣٥)	
(١ ٦٧٥ ١٥٦)	(٤٥٢ ٣٦٦)	١٨
(٤٦ ٩٦٩ ٥٢٣)	١٩ ٤٠٢ ٢٣٨	
١ ٦٩٦ ٥٩٢	٩٦ ١٧٨ ٨٦٤	
٣ ٣٣١ ٨٢٥	٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١١
١٨ ١٤٦	١٥ ٠٠٩	
٥ ٠٤٦ ٥٦٣	١٠٣ ٠٩٢ ٨٣٥	١١



تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٧)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٨) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي
معالص / أحمد الشحك غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التفصيل في حقوق الملكية (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي أرباح (المتره) /		رأس المال المصدر		إيضاح	التاريخ
	العالم	جنية مصري	أرباح مرحلة	والمدفوع		
١١٤٧٤٠٤١٨٨	٧١٩٩٠٧٧٩	١٨٣١٧١٤٤٩	جنية مصري	٧٢٧٦٦٧١٤٠	رقم	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١
-	(٧١٩٩٠٧٧٩)	٧١٩٩٠٧٧٩	جنية مصري	-		إفقال أرباح عام ٢٠٢٠ في الأرباح المرحلة
٠	-	(١٠٧٩٨٦١٧)	جنية مصري	-		تدعيم الإحتياطيات
(١٦٢٤٥٩٠٠)	-	(١٦٢٤٥٩٠٠)	جنية مصري	-		حصة العاملين في الأرباح
(١٨١٩١٦٧٨)	-	(١٨١٩١٦٧٨)	جنية مصري	-		حصة المساهمين في الأرباح
(٢٦٧٥٤٥٧)	-	(٢٦٧٥٤٥٧)	جنية مصري	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥٨٣)	-	(٤٥٨٣)	جنية مصري	-		تسويات علي الأرباح المرحلة
٩١٠٨٤١٤١	٩١٠٨٤١٤١	-	جنية مصري	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٢٠١٣٧٠٧١١	٩١٠٨٤١٤١	٢٠٧٢٤٥٩٩٣	جنية مصري	٧٢٧٦٦٧١٤٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٨) تعتبر جزء متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .



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 (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي (خسائر) أرباح) الفترة / العام	أرباح مرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر والمضوع	إيضاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	رقم	
١١٤٨٤٧٩٥٠٦	١٤٣٨٢٤٠٨٣	١٣٣٩٨٧٠٧٤	١٤٣٠٠١٢٠٩	٧٢٧٦٦٧١٤٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(١٤٣٨٢٤٠٨٣)	١٤٣٨٢٤٠٨٣	-	-		إفقال أرباح عام ٢٠١٩ في الأرباح المرحلة
-	-	(٢١٥٧٣٦١١)	٢١٥٧٣٦١١	-		تدعيم الإحتياطيات
(١٧٠٦٤٨٨٤)	-	(١٧٠٦٤٨٨٤)	-	-		حصة العاملين في الأرباح
(٥٤٥٧٥٠٣٦)	-	(٥٤٥٧٥٠٣٦)	-	-		حصة المساهمين في الأرباح
(٥٤٢٩١٨٢)	-	(٥٤٢٩١٨٢)	-	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٢١١٤٦٩	٣٧٢١١٤٦٩	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١١٠٨٦٢١٨٧٣	٣٧٢١١٤٦٩	١٧٩١٦٨٤٤٤	١٦٤٥٧٤٨٢٠	٧٢٧٦٦٧١٤٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية وتقرأ معها .



رئيس مجلس الإدارة
 مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي
 محاسب / أحمد الشحات غنيم

أولاً : نبذة عن الشركة :

- تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية " ش.م.م " بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأميماً كاملاً ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية , وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعدين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر – كفر الزيات.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

- القيام بنفسها أو عن طريق الاشتراك مع غيرها بأية كيفية كانت بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البودرة المحببة والورقية والسائلة أو الاتجار فيها.
- تصنيع أكياس من البلاستيك أو الأكياس عموماً اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضاً توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك.
- تملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البرى أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضاً تأجير أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع أو مهمات الغير مما يعود عليها بالنفع وتحسين اقتصاديات الشركة.
- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية واستغلال الأموال المتاحة للشركة بما يعود بالنفع عليها وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سائلة الذكر.
- إنشاء أو الاشتراك في المشروعات الاستثمارية في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشروعات مستقلة أو مشروعات مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة.
- شراء أو إستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها لمزاولة نشاطها والاتجار فيها أو تصديرها وتصدير منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية .
- حيازة الأراضي واستغلال المناجم وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة أو الحصول على الموافقات اللازمة لذلك .
- ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج , كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.



ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ ، والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٧ أبريل سنة ٢٠١٩ وفي ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المالية السارية 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 إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩ ، قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية ويتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الإستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلات - وصدر قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة 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.

عملة التعامل والعرض

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

إستخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية والتي تمثل الأساس في تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الإعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-

- المخصصات.
- الضريبة المؤجلة .
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- قياس الإنخفاض في قيم الأصول .



■ قياس القيم العادلة

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

■ القوائم المالية المجمعة

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

■ 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 :



العمليات

تقارير القطاعات

تصنيع وتوزيع الأحماض

الأحماض

تصنيع وتوزيع السماد

السماد

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

■ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التي لا تعتبر ضمن ترتيبات الاقتراض.

■ أرقام المقارنة

- يتم تبويب الأرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية ومناظرتها مع الفترة المقابلة لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩.

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية .

المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية 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 باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الإعراف بفروق العملة في قائمة الدخل (بإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الإعراف بها في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى).
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة من بنود الدخل الشامل إلى قائمة الدخل).
- يتم ترجمة الإلتزامات المالية التي يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- يتم ترجمة أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولي

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- يتم الإعتراف 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 الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .



الإهلاك

– يتم إهلاك قيمة 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 قائمة الدخل ، ولا يتم إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية .

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

– يتم البدء في إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية. ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك .

أصول حق الانتفاع

الإعتراف والقياس الأولى

– يتم الإعتراف بأصل " حق الانتفاع " في تاريخ بداية عقد التأجير
– في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض مضافاً إليه أي دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة ، ويضاف أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة والتكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير.

القياس اللاحقة لأصل " حق الانتفاع "

– بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بنموذج التكلفة فيتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منه أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر إضمحلال في القيمة ، ومعدل بأى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

الإهلاك

– يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة واهلاكاتها " في إستهلاك أصل " حق الانتفاع " مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل " حق الانتفاع " تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء ، فيتم إستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

الإضمحلال

– يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما إذا كان أصل " حق الانتفاع " قد إضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أي خسائر إضمحلال تم تحديدها .

مشروعات تحت التنفيذ

– يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

الإستثمار العقاري

– يتم الإعتراف بالإستثمار العقاري بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الاحتفاظ إما تحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الإستثمار العقاري.



■ الإستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات فى شركات تابعة

- الشركة التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمر فيها القدرة على التحكم فى سياستها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- يتم اثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة فى تاريخ القوائم المالية وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .

إستثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع

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

■ المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل . وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :
- بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ويتم إحتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً التكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

■ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

■ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالى للشركة.
- فى نهاية العام المالى يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالى من الجمعية العامة.
- يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالى.

■ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية أصول مالية مبوية 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 إلتزامات مالية مبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة إلتزامات مالية أخرى



الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة – الإعراف والإستبعاد

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

الأصول المالية غير المشتقة – القياس

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

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء 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 بإقتناء 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 بإقتناء أو إصدار الإلتزام بعد الإعراف الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير فى القيمة العادلة للمشتق فى بنود الدخل الشامل الآخر ، ويتم تجميعها فى إحتياطى تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير فى القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

■ إنخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما فى ذلك الحصص التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعى على انخفاض فى قيمة الأصل .
- تتضمن الأدلة الموضوعية على إنخفاض قيمة الأصل
- اخفاق أو التأخر فى السداد بواسطة مدين
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها فى ظروف أخرى
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
- التغييرات المعاكسة فى حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالى بسبب الصعوبات المالية
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه فى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية
- وبالنسبة للإستثمار فى أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإنخفاض الهام أو المستمر فى 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 الإنخفاض فى قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى المجمع . كل الأصول التى تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة وفى حالة عدم وجود أدلة على إنخفاض هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض فى القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التى لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض فى القيمة . لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- عند تقييم الإنخفاض على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإنخفاض وقيمة الخسائر المتكيدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية والإنتمائية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوماً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالى ويتم الإعراف بقيمة الخسائر فى الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص للإنخفاض إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن إنخفاض قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإنخفاض وأمكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعى مع حدث يقع بعد الإعراف بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .



الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الآخر والمجمعة في إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب 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 والاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.
- القيمة الاستردادية 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 الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .
- يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود و بحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.
- يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

إدارة المخاطر المالية : نظرة شاملة

مخاطر السوق

- تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة السيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية ، كما انها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الإسترشادية التي وضعتها الإدارة.

مخاطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة القيد بالشركة .
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية الأخرى والمقيمة بالعملات الأجنبية ، فإن صافي قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالسعر السائد في وقت معين . وذلك عند الضرورة لمواجهة أى خلل قصير الأجل.

مخاطر معدل الفائدة

- تقوم الشركة بنهج سياسة تقوم على ضمان ان القدر الأكبر من تعرضها لتغيرات أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة يقوم على أساس سعر ثابت للفائدة.

الائتمان

- ويتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظراً لان الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة كما أن جميع أرصدة العملاء مغطاة بضمانات بنكية .

خطر السيولة

- ويتمثل هذا الخطر في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل التزاماتها في تاريخ محدد وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

النقدية وما في حكمها

- تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.

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 أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف 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 الاعتراف 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.

الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ هذا الإحتياطي قدرًا يوازي ١٠٠% من رأس مال الشركة المصدر. وإذا انخفض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد المقرر فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى.
- الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ، ويمكن استخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة.



الإحتياطي النظامي

- يجنب ١٠ % على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي يحددها مجلس إدارة الشركة ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال الشركة المصدر ، ومتى نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العود للإقتطاع .

- يستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة .

الإحتياطيات الأخرى

- يتم تكوين الإحتياطيات الأخرى بعد العرض على الجمعية العامة وبناءً على إقتراح مجلس إدارة الشركة.

التزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولي

- يتم الإعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير
- يتم في تاريخ بداية عقد التأجير قياس إلتزام عقد التأجير بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم إستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير من دفعات ثابتة ناقصاً أى حوافز إيجار مستحقة التحصيل ، ودفعات متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.
- كما تتضمن دفعات الإيجار مبالغ يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة التأجير تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير .

القياس اللاحقة لإلتزام عقد التأجير

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس إلتزام عقد التأجير فيتم قياس زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة ودفعات الإيجار وأى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ، ويتم الأعراف في قائمة الدخل بتكاليف الفائدة على إلتزام عقد التأجير ، ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير ، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.
- يتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة بإستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.
- يتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات في تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالي لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض

المطالبات القانونية

- يتم الإعتراف بمخصص مطالبات قانونية 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 لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.



المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الحالية 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 .

الضرائب المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو التزام في المركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي
- جاء قانون الضرائب رقم ٢٠٠٥/٩١ بنظام للإهلاك الضريبي أدى إلى إختلاف الربح المحاسبي عن الربح الضريبي لإختلاف فترات إسترداد قيم الأصول الثابتة ولما كان الإهلاك الضريبي يؤدي إلى إستهلاك قيم الأصول على فترات أقل من الإهلاك المحاسبي مما يؤدي إلى ترحيل الإلتزامات الضريبية إلى فترات مالية يصبح فيها الربح الضريبي والإلتزامات الضريبية لا تتناسب مع الربح المحاسبي وتحميل تلك الفترات بالإلتزامات ضريبية ناتجة عن فترات سابقة. ويعقبها فترات يكون فيها الإهلاك المحاسبي أكبر من الإهلاك الضريبي ويتم في تلك الحالة إستخدام الإلتزامات الضريبية التي تم تكوينها سابقاً.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.
- لا يتم إجراء مقاصة لأصول والالتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة .

موردين وأرصدة دائنة أخرى

- يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها.

الإيراد

البضاعة المباعة

- يتم الإقرار بالإيراد من العقود مع العملاء عند (أو مع) وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أى أصل) للعميل ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند (أو مع) حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل بإصدار الفاتورة ، وذلك عندما يكون هناك إتفاق بين أطراف على عقد خطياً أو شفهيأ أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة وأن يتعهد أطراف العقد بأداء إلتزاماتهم ، ويمكن تحديد حقوق كل طرف وشروط السداد وأن يكون من المرجح تحصيل المقابل النقدي فيما يتعلق بالسلع والخدمات التي سيتم تحويلها ، ويكون للعقد مضمون تجارى.
- عندما لا يستوفى عقد مع العميل الضوابط السابقة يعترف بالإيراد حينما لا تعد على الشركة إلتزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل وجميع ، (أو ما يقارب جميع) المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم إستلامه ، وقد تم إنهاء العقد والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.
- يتم قياس الإيراد من خلال تحديد سعر المعاملة الذى يمثل المبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

إيرادات الإستثمارات

- يتم الإقرار بإيرادات الإستثمارات المالية حينما ينشأ الحق لمساهمي الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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

المصروفات

- يتم الإقرار بجميع المصروفات التشغيلي 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 الإقرار بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.



مزايا العاملين

- يتم الإعراف بالالتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الإعراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذى تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق.

الإيرادات و المصروفات التمويلية

- تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح المحققة من بيع الأستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير فى القيمة العادلة فى الأستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير فى القيمة العادلة فى الأستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، وخسائر الأنخفاض المدرجة للأصول المالية .
- تدرج جميع خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.
- تدرج كافة تكاليف التمويل والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الأقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكلفة الإقتراض

- يتم الإعراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الإعراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الإعراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلية.

ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافى أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى تاريخ إعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين فى الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره فى أخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

حصة العاملين فى الأرباح

- تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الإعراف 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 الإعراف بالإلتزام بحصة العاملين فى الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .



(١-٤) الأصول الثابتة:

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب		عدد أدوات		وسائل نقل وانتقال		آلات ومعدات		مباني وإنشاءات		أراضي	
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٧٦ ٤٠١ ٦٣٧	٥ ٣٩٤ ١٤٦	٢ ٩٨٨ ٤٥٧	١٥ ٨٧٤ ٦٩٨	٢١٩ ٩٦٢ ١٨١	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
٤٩ ٦٤٠ ٣٠٨	١ ٧٩٥ ٨٦٨	٥٠٢ ٥٢٤	٧ ٢٨٢ ٤٤٧	٢٨ ٤٩٩ ١٢٧	١١ ٥٦٠ ٣٤٢	-						
(١٠ ٢٤٢ ١٩٧)	-	-	(٤١٩ ٥٨٥)	(٩ ٨٢٢ ٦١٢)	-	-						
٧١٥ ٧٩٩ ٧٤٩	٧ ١٩٠ ٠١٤	٣ ٤٩٠ ٩٨١	٢٢ ٧٣٧ ٥٦٠	٢٢٨ ٦٣٨ ٦٩٦	٤٢ ٦٥٠ ٠٢٢	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
٢١٢ ١٧٨ ١٨٣	٣ ٣٦٠ ٣٥٨	١ ٣٢٦ ٠٣١	١٣ ٢٧٦ ٣٧٩	١٨١ ٩٩٦ ٥٦٠	١٢ ٢١٨ ٨٥٥	-						
١٠ ٨٦٥ ٤٩٧	٢٩٦ ٥٤٥	١٣٠ ٦٩٢	٦٥٣ ١٢٩	٩ ١٧٧ ٤٧٥	٦٠٧ ٦٥٦	-						
(١٠ ٢٤٢ ١٩٧)	-	-	(٤١٩ ٥٨٥)	(٩ ٨٢٢ ٦١٢)	-	-						
٢١٢ ٨٠١ ٤٨٣	٣ ٦٥٦ ٩٠٣	١ ٤٥٦ ٧٢٣	١٣٥٠ ٩ ٩٢٣	١٨١ ٣٥١ ٤٢٣	١٢ ٨٢٦ ٥١١	-						
٥٠٢ ٩٩٨ ٢٦٦	٣ ٥٢٣ ١١١	٢ ٠٣٤ ٢٥٨	٩ ٢٢٧ ٦٣٧	٥٧ ٢٨٧ ٢٧٣	٢٩ ٨٢٣ ٥١١	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٥	٢ ٣٣٧ ٨٨٨	١ ٦٦٢ ٤٢٥	٢ ٥٩٨ ٣١٩	٣٧ ٩٦٥ ٦٢١	١٨ ٨٧٠ ٨٢٥	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
٣٦ ٣٨٥ ٣٧٥	٢ ٣٩٥ ٥١٧	٧٨٠ ٥٠٠	١٣ ٠٤٤ ٣٥٣	١٩ ١٢٥ ٤٥٢	١ ٣٩ ٥٥٣	-						

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.

- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وأثاث ومعدات) بنود متروكة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٤ مليون جنيه مصري.

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومزال لتصلت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٦,٤ مليون جنيه مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وطبقا لمقد التمويل متوسط الأجل الموزع ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك إسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداه أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



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

تابع / (٤-١) الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٥١ ٨١١ ٨٨٠	٤ ٥٣٧ ٧٠١	٢ ١٦٢ ٢٩٥	١٣ ٠٦٣ ٣٩١	١٩٩ ٨٦٦ ٣٣٨	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٢٢ ٦٢٧ ٥٥٧	٥٧٦ ٣٧٨	٣١٩ ٠٣٩	٧٣٨ ٥٠٠	٢٠ ٩٩٣ ٦٤٠	-	٢٠٢٠ يناير ٠١
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠
٩٧٢ ٣٥٠ ٠٧٥	٥ ١١٤ ٠٧٩	٢ ٤٨١ ٣٣٤	١٣ ٨٠١ ٨٩١	٢١٨ ٧٧٠ ٦١٦	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
١٩٧ ٦١٥ ١٥٣	٣ ٠٩٠ ٤٥٤	١ ١٩٠ ٩٨٧	١٣ ٠٤٦ ٩٥٦	١٦٩ ٢٣١ ٦٤٦	١١ ٠٥٥ ١١١	-
١٢ ٧٤٩ ٥٤٧	١٩٣ ٣٤٦	٩٢ ٩٩٥	١٤٣ ٦١٣	١١ ٤٤٦ ٧٨٥	٨٧٢ ٨٠٨	-
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-
٢٠٨ ٢٧٥ ٣٣٨	٣ ٢٨٣ ٨٠٠	١ ٢٨٣ ٩٨٢	١٣ ١٩٠ ٥٦٩	١٧٨ ٥٨٩ ٠٦٩	١١ ٩٢٧ ٩١٩	-
٤٦٤ ٠٧٤ ٧٣٦	١ ٨٣٠ ٢٨٠	١ ١٩٧ ٣٥١	٦١١ ٣٢٢	٤٠ ١٨١ ٥٤٧	١٩ ١٦١ ٧٦١	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٤٥٤ ٩٩٦ ٧٢٦	١ ٤٤٧ ٢٤٨	٩٧١ ٣٠٧	١٦ ٤٣٥	٣٠ ٦٣٤ ٦٩٢	٢٠ ٠٣٤ ٥٦٩	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥
٣٦ ١٦٧ ٨٦٤	٢ ٢٣٣ ٧٦٤	٦٦٤ ٠٣٤	١٣ ٠٤٤ ٣٥٣	١٩ ٢٢٦ ١٦١	١ ٣٩ ٥٥٣	-



- لم يتم تسجيل الأرض المملوكة لشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٢٨,٤٣ مليون جنية مصري.
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها الدفترية ٤,٨ مليون جنية مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٦,٢ مليون جنية مصري.

* الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل الموزع ٢٠١٧/٢٠١٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو إصدار توكيل بالبيع أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركاء المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عملة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠			٢-٤
جنية مصري	جنية مصري			أصول أخرى تأجير تمويلي (حق انتفاع) التكلفة:
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	٢٣ ٨١٥ ٤٩٠			في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات
-	-			تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	٢٣ ٨١٥ ٤٩٠			التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	٢٣ ٨١٥ ٤٩٠			التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
				مجموع الاهلاك:
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠			في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات
-	-			إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠			مجموع الاهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
١ ٠٨٣ ٣٣١	١ ٠٠١ ٤٢٤			إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢ ٥٠٨ ٩٧٠	٣ ٥١٠ ٣٩٤			مجموع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٢ ١١٢ ١٢٠	٢٠ ٣٠٥ ٠٩٦			صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠			٥
جنية مصري	جنية مصري			مشروعات تحت التنفيذ ومشروعات تأجير تمويلي (حق انتفاع)
٩٠ ٧٠٠ ٣٣٥	١٠١ ٩١٣ ٤٣٤			١-٥
٤٨ ١٣٠ ٥٣٣	٤١ ٠١٧ ٤١٣			مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٧٧٩ ٤٤٦	١ ٤٦٦ ٠٩٣			آلات ومعدات تحت التركيب
١٩٩ ٧٧٩	١ ٩٦٨ ١٧٩			مبني وإنشاءات
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٤٦ ٣٦٥ ١١٩			دفعات مقدمة لشراء أصول
				أخرى
				الإجمالي
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠			٢-٥
جنية مصري	جنية مصري			مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويلي (حق انتفاع)
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥			آلات ومعدات (حق انتفاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥			الإجمالي
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	٦
جنية مصري	جنية مصري			إستثمارات في شركات تابعة
٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	١٠٠%	٩٩,٨٧%	شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة مساهمة مصرية *
٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠			الإجمالي
تمتلك الإستثمارات في عدد ٤٩٣٨٨٥٧٠ سهم من أسهم شركة السويس لتصنيع الأسمدة منها عدد ٤٤٤٩٠١١ سهم مجالي بقيمة ١٠ جنية مصري للسهم الواحد من إجمالي عدد أسهم تبلغ ٤٩٤٥٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٨٦٥% من رأس المال المصدر والمنفوع لشركة السويس لتصنيع الأسمدة والبالغ ٤٩٤٥٥٠٠٠٠ جنية مصري				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠			٧
جنية مصري	جنية مصري			إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩			إستثمارات في سندات حكومية
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩			الإجمالي
لا تتمتع الشركة في إستثمارات مالية متاحة للبيع لها سوق نشطة وغير مقبذة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ و ١٢ يناير ٢٠٢٠				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠			٨
جنية مصري	جنية مصري			المخزون
٤٩ ٣٢٠ ٦٦١	٥٧ ٨٤١ ١٥٩			يتمثل هذا البند فيما يلي:
٣٠ ٧٤٣ ٥٤٠	٦١ ٥٥٦ ٢٤٥			قطع غير
٤ ٩٦٢ ٥٥٠	٥ ٤٠٠ ٦٦٣			خامات
١٦٧ ٠٤٢	١٢٣ ٨٩١			وقود وزيوت وأخرى
١٣٨ ٧١٦ ٩٣٥	١٠٨ ٤٢٤ ٠٦٨			مخلفات
-	٣٥ ١٥٩ ٥٤٦			إنتاج تام
٣٢٢ ٧٤٠	١ ٨٥٠ ٢١٥			إنتاج تام لدي الغير
١٢ ٨٠٩ ٣٣٣	٢٢ ١٨٨ ٨٨٥			بضائع لدى الغير
٢٦٧ ٢٧٨	١٤ ٥٤٥ ٦٠٢			مواد تعبئة وتغليف
٢٣٧ ٣١٠ ١٧٩	٣٠٧ ٠٩٠ ٢٧٤			إعدادات مستندية لشراء قطع غير وخامات
				الإجمالي
يتم تكوين الانخفاض في قيمة المخزون طبقاً للدراسة الفنية المعدة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تمعد فيها لنوع المخزون غير المرغوب في استخدامه وفي ضوء التوصيات الفنية لشركة الإستثمارات المتكاملة برفكت والتي تم التعاقد معها لجرد وتحليل المخزون.				



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	العملاء والمدينون
جنية مصري	جنية مصري	العملاء
٦٤ ٧٩١ ٠٢٧	٧٥ ٩٦٧ ٢٠٩	أوراق قبض
٥١ ٨١١	٢ ٦٠٦ ٢١٦	موردين - دفعات مقبلة
٨ ٣٢٥ ٤٤٦	٢٠ ٩٠٢ ٤١١	مصرفوات مدفوعة مقبلا
١٢٩ ٢٧٦	٧٢٨ ٩٨٧	ضريبة القيمة المضافة
-	١٨ ٦٥٠ ١٠٨	مدينون متنوعون
٥١ ٢٧٧ ١٨٩	٥٠ ٦٤٣ ٥٤٨	الإجمالي
١٢٤ ٥٧٤ ٧٤٩	١٦٩ ٤٩٨ ٤٧٩	الإضمحلال في قيمة العملاء
(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)	(٩ ٣٣٣ ٩٩٩)	الإجمالي
١١٩ ٩٠٧ ٧٥٠	١٦٠ ١٦٤ ٤٨٠	

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

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة واعضاء 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 المستقلة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم المتعامل
جنية مصري	جنية مصري			أ - المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-	حساب جاري		شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة تابعة
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-			شركة النصر للتعبئة - مساهم
-	-	مشتريات فوسفات		
٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	-			
-	٦٠ ٥٧١ ١١٨	حساب جاري		ب - المستحق لأطراف ذات علاقة
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٢٦ ٨٧٦ ٩٦٦	مشتريات فوسفات		شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة تابعة
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٨٧ ٤٤٨ ٠٨٤			شركة النصر للتعبئة - مساهم
		حد التسهيل		
٤٥ ٨٢٧ ٢٦٧	٢٠ ٧٥١ ٢٨٧	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		بنوك سحب على المكشوف
٤٥ ٨٢٧ ٢٦٧	٢٠ ٧٥١ ٢٨٧			بنك مصر - مساهم
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠			التقديرة وما في حكمها
جنية مصري	جنية مصري			حسابات جارية بالبنوك
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٠ ٢١٠ ٠٠١			ودائع بنك الكويت الوطني (عائد ٨,٥% مقبلا)
-	٨ ٧٥٠ ٠٠٠			أثون الخزينة بنك مصر (بفترة ١٢,٢٢%)
-	٨٤ ٠٠٠ ٣٣٦			تقديرة بالمستودق
-	١٣٢ ٤٩٨			التقديرة وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٠٣ ٠٩٢ ٨٣٥			



١٢	رأس المال
١-١٢	رأس المال المخصص به
	يتكون رأس المال المخصص به من ٢٠٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية للسهم ١٠ جنيه مصري بقيمة إجمالية ٢ مليار جنيه وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ والتأثير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

٢-١٢	رأس المال المصدر والمدفوع
	حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠ جنيه مصري (سبعمئة وسبعة وعشرون مليون وستمئة وسبعة وستون ألف ومئة وأربعون جنيتها مصريا) موزع على عدد ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداده على النحو التالي:
	أولاً: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه)

	ثانياً: زيادة رأس المال
٢٥٩ ٨٨١ ١٢٠	زيادة رأس المال بناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية في أبريل 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.
١٧٣ ٢٥٤ ٠٨٠	زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجاني لكل ثلاث أسهم وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناءً على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأسيس في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.
٣٤ ٦٥٠ ٨٢٠	زيادة رأس المال بناءً على قرار الجمعية العامة العادية في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وبناءً على قرار الجمعية العادية 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.
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	رأس المال المصدر والمدفوع

	هيكل الملكية			
٣-١٢	يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في الآتي :			
	اسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الإسمية
	أسهم حرة التداول	٣٠,٤٦٠%	٢٢ ١٦٤ ٥٧٢	٢٢١ ٦٤٥ ٧٢٠
	شركه الصناعات المنعنه ش ق م م	٢٧,١٣٩%	١٩ ٧٤٧ ٩٨٠	١٩٧ ٤٧٩ ٨٠٠
	بنك مصر	٩,٩٨٤%	٧ ٢٦٥ ٠٠٩	٧٢ ٦٥٠ ٠٩٠
	إبراهيم إبراهيم الصعدي	٩,٠٨٥%	٦ ٦١٠ ٦٠٣	٦٦ ١٠٦ ٠٣٠
	صندوق التأمين الاجتماعي للمالين بقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢ ١٧٣ ٤٢٠	٢١ ٧٣٤ ٢٠٠
	صندوق العاملين بقطاع الحكومي	٢,٨٢٣%	٢ ٠٥٤ ٥٣٤	٢٠ ٥٤٥ ٣٤٠
	يو دي سي للإستثمار U D C INVESTMENT ش م م	١,٩٥٤%	١ ٤٢٢ ٠٠١	١٤ ٢٢٠ ٠١٠
	سامي أحمد أحمد زمزم	١,٥٩٤%	١ ١٦٠ ٠٠٠	١١ ٦٠٠ ٠٠٠
	علي عوض علي الصيد	١,٤٤٣%	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
	شركه النصر للتحنين ش ق م م	١,٤٤٣%	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
	صندوق التأمين للمالين بقطاع الاعمال العام والخاص	١,٤٠٨%	١ ٠٢٤ ٧٠٧	١٠ ٢٤٧ ٠٧٠
	أسر فروق إبراهيم محمد القطاسي	١,٢٥٥%	٩١٣ ٠٠٠	٩ ١٣٠ ٠٠٠
	عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير	١,٢٥٠%	٩٠٩ ٣٤٣	٩ ٠٩٣ ٤٣٠
	هويدا حسين حسن سويلم	١,١٦٨%	٨٥٠ ٠٠٠	٨ ٥٠٠ ٠٠٠
	محفظة البنك الأهلي المصري ٢	١,١٥٤%	٨٤٠ ٠٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠
	بنك الإستثمار القومي	١,١٠١%	٨٠١ ١٢٣	٨ ٠١١ ٢٣٠
	صناديق إستثمار	٣,٦٧٣%	٢ ٦٧٢ ٥٥٨	٢٦ ٧٢٥ ٥٨٠
	أسهم غير مودعه بالإنداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧ ٨٦٤	٥٧٨ ٦٤٠
	رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٠%	٧٢ ٧٦٦ ٧١٤	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠

	الإحتياطيات	الرصيد في	المحول	الرصيد
		٢٠٢٠/١٢/٣١	للإحتياطيات	٢٠٢١/٠٩/٣٠
	إحتياطي قانوني	٤٥ ٤٨٩ ١٥٢	٣ ٥٩٩ ٥٣٩	٤٩ ٠٨٨ ٦٩١
	إحتياطي نظمي	٩٠ ٧٩٦ ٦٠٥	٧ ١٩٩ ٠٧٨	٩٧ ٩٩٥ ٦٨٣
	إحتياطي غير عادي	٢٧ ٩١٥ ٨٢٢	-	٢٧ ٩١٥ ٨٢٢
	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٣٠٦ ١٤٩	-	٣٠٦ ١٤٩
	إحتياطيات أخرى	٦٧ ٠٩٢	-	٦٧ ٠٩٢
		١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	١٠ ٧٩٨ ٦١٧	١٧٥ ٢٧٤ ٤٣٧



إدارة رأس المال

١٤

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	٢٢٢ ٥٦٨ ٠٠٥	(١٦)	بنوك سحب على المكشوف
٧٣٧ ١٤٥	٣ ١٠٠ ٣١٢	(١٧)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٤٥٢ ٣٦٦	.	(١٨)	تأجير تمويلي مستحق السداد خلال الفترة / العام
١٦٦ ٧٨٩ ٨٧٧	٢٢٥ ٦٦٨ ٣١٧		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			يخصم:
(٦ ٨٩٨ ٩٦٢)	(١٠٣ ٠٩٢ ٨٣٥)	(١١)	النقدية وما في حكمها
١٥٩ ٨٩٠ ٩١٥	١٢٢ ٥٧٥ ٤٨٢		صافي القروض
١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	١ ٢٠١ ٣٧٠ ٧١١		حقوق الملكية
١ ٣٠٧ ٢٩٥ ١٠٣	١ ٣٢٢ ٩٤٦ ١٩٣		إجمالي حقوق الملكية والقروض
%١٢,٢٣	%٩,٢٦		نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض

ضرائب دخل

١٥

التزامات ضرائب الدخل

١٥-١٥

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	
٣٣ ٢٦٦ ٨١٣	٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	الرصيد في أول العام (التزام)
(٢٥ ٧٩٣ ٢٨٥)	(١٧ ٠٩١ ٥٢٣)	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام
(١٢٠ ١٧٦)	(٢ ٠٦٥ ٨٩٤)	ضرائب الدخل محولة الي بند مصلحة الضرائب شركات الأموال
(٧ ٣٥٣ ٣٥٢)	(١٠ ١٤٠ ٠٩٣)	مصلحة الضرائب شركات أموال "مدين"
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٢٩ ٩٤١ ٢٧٠	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٢٩ ٩٤١ ٢٧٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الموردون والدائنون	١٧
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	الموردون	
٣٥ ٩١٤ ٦٣٦	٣٦ ٣٧٦ ٩٣٦	أوراق الدفع	
٧٣٧ ١٤٥	٣ ١٠٠ ٣١٢	علاء دفعات مقبلة	
٣ ٦١١ ١٨٠	٦٥ ٣٣٤ ١٩٤	تأمينات للغير	
٩ ١٩٨ ٦٢٦	١٠ ٦٤٠ ٠٣١	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *	
٣ ٥٩٤ ٩٤٣	٢ ٧٦٨ ١٤١	مصرفات مستحقة	
٣ ٠٤٣ ٣٥٦	٢ ٤٩٥ ٠١٦	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعيين وأخرى	
٩ ٥٢٩ ٢٩٥	١٠ ٣٨٨ ٦٢٨	ضريبة القيمة المضافة	
٥٦ ٦٢٠	-	دائنون شراء أصول ثابتة	
-	٢٥ ٩٠٠	هيئة التأمينات الاجتماعية	
١ ٤٧٢ ٩٩٨	١ ٥٩٩ ٣٨٠	أمانات عاملين	
١ ٠٤٤ ٠٩٣	٢٥١ ٦٩٤	دائنون متنوعون	
٣ ٩١٤ ٩١٠	٩ ٩٢٣ ١٨٦	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين الصحي الشامل	
١ ٨٧١ ٣١٦	١ ٨٧٧ ٠٣٧	المساهمة التكاليفية الخاصة بالمعلمين (١ %)	
٥٧ ٥٧٤	-	إيرادات مؤجلة **	
١ ٢٠٢ ٦١٧	١ ١٦٦ ٥٣٨	الإجمالي	
<u>٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩</u>	<u>١٤٥ ٩٤٦ ٩٩٤</u>		

* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب أرصدة دائنة في الآتي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	ضرائب خصم وإضافة ومهن حرة	
٢ ٨٥٩ ٧٩٤	١ ٦٦١ ٤٥٥	ضرائب كسب العمل	
٧٣٥ ١٤٩	١ ١٠٦ ٦٨٦	الإجمالي	
<u>٣ ٥٩٤ ٩٤٣</u>	<u>٢ ٧٦٨ ١٤١</u>		

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	أقساط التزامات تأجير تمويلي	١٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	أقساط 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	-	أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام	
<u>٤٥٢ ٣٦٦</u>	<u>-</u>		
<u>٤٥٢ ٣٦٦</u>	<u>-</u>		

وفيما يلي التحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقا للعصر المتبقي

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	الإضاحات في قيمة الأصول - المخصصات	١٩
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		الرصيد في أول الفترة / العام	
٢٨ ٦٢١ ٣٥٥	٤٩ ٧٣١ ٤٥١		مكون خلال الفترة / العام	
٢٢ ٣٧٠ ٤٣٧	١١ ٧٣٢ ٤٢٣		إنتفي الغرض منه خلال الفترة / العام	
(٣٦٧ ٣٢٨)	(١٥٠ ٤٠٠)		مستخدم خلال الفترة / العام	
(٢٣٩ ٤١٠)	(٤٣ ٨٩١ ٢٠٧)		تسويات على الأرباح المرحلة	
(٦٥٣ ٦٠٣)	-		الرصيد آخر الفترة / العام	
<u>٤٩ ٧٣١ ٤٥١</u>	<u>١٧ ٤٢٢ ٢٦٧</u>			

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



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

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	المبيعات	٢٠
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	يتمثل هذا البند فيما يلي :	
٤٢ ٤٦٤ ٧٨٢	٤٤ ٢٧٧ ٨٩٤	مبيعات حامض	
١٠٩ ٦١٦ ٦٨٥	٣٩٧ ٨٣١ ٥٧٣	مبيعات سماد محبب	
٢٤٣ ٢٥٣ ١١٥	٣٠٢ ٤٧٩ ٧٩٥	مبيعات سماد ناعم	
-	٣٦١ ٨١١	خدمات مياحة	
١٠١٣ ٢١٣	٥٥٩ ٩١٨	أخرى	
-	٦١ ٨٩٢	مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع	
<u>٣٩٦ ٣٤٧ ٧٩٥</u>	<u>٧٤٥ ٥٧٢ ٨٨٣</u>	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	تكلفة المبيعات	٢١
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	خامات تشغيل	
١٥٧ ٤٠٣ ٣٧١	٢٩٥ ٥٦٦ ٧٤٣	أجور ومرتبات	
٥٤ ١١٦ ٣٢٤	٦٠ ٠٢٠ ٣١٠	إهلاك أصول ثابتة	
٩ ١٢٠ ٢٨٤	١٠ ٧٠٠ ١٣٤	وقود وقطع غيار	
٤٢ ٦٨٠ ٤٨٣	٦٥ ٨٠٣ ٨٢٦	مشتريات بغرض البيع	
-	٥٠ ٢٠١	مصروفات أخرى *	
١١ ٤٣٦ ٠٧٣	٢٦ ٣٩٦ ٠١٤	التغير في مخزون الإنتاج التام	
(٤٠ ٧٦٥ ٢٩٨)	(٤ ٨٦٦ ٦٧٩)	الإجمالي	
<u>٢٣٣ ٩٩١ ٢٣٧</u>	<u>٤٥٣ ٦٧٠ ٥٤٩</u>		
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
-	٧٨ ٨٤٠	مياه وإنارة	
١ ١٥٠ ٣٤٢	١ ٣٣٥ ٠٠٨	مصروفات صيانة	
٣ ١٠٨ ٩٤١	٦ ٣٤٢ ٥٨٧	مصروفات تشغيل لذي الغير	
٢١٦ ٢١٩	٥٩٩ ٨٠٢	مصروفات نقل و إنتقالات	
٥ ٦٨٦ ٣٧٧	١٣ ٩٣٥ ٠٥٦	تأجير معدات ووسائل نقل	
١ ٢٧٤ ١٩٤	٤ ١٠٤ ٧٢١	مكافأة لغير العاملين و ضرائب ورسوم	
<u>١١ ٤٣٦ ٠٧٣</u>	<u>٢٦ ٣٩٦ ٠١٤</u>	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	إيرادات تشغيل أخرى	٢٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	مخصصات إنتفي الغرض منها	
٢٠٠ ٦٩٨	١٥٠ ٤٠٠	أرباح رأسمالية	
٧٠٨ ٢٣٣	٤٢٧ ٩٩٦	خدمات مياحة	
٤٧١ ٣٥٩	٧٢٥ ٩٠٣	إيجارات	
٤ ٤٤٠	١١ ٢٢٤	إيرادات متنوعة	
٩٧٤ ٣٤٩	٣ ٠٧٧ ٩٠١	الإجمالي	
<u>٢ ٣٥٩ ٠٧٩</u>	<u>٤ ٣٩٣ ٤٢٤</u>		



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

		٢٣
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	مصرفات البيع والتوزيع
جنية مصري	جنية مصري	
١١ ٥٨٩ ٠٨٤	١١ ١٠١ ٣٨٨	أجور ومرتببات وحصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
١٥٨ ١٤٢	١٩٠ ٠٧٦	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٢٩ ٧٣٦	٣ ٥١٧ ٥٧٦	وقود وزيت وقطع غيار
٢٧ ١٠٤ ٠٤٤	٢٢ ٦٨١ ٣٦٥	عبوات
٨ ٦١٤ ٥٠٠	٤٩ ٨٩٨ ٢٢٤	مصرفات أخرى *
٤٩ ٤٩٥ ٥٠٦	٨٧ ٣٨٨ ٦٢٩	الإجمالي
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-
جنية مصري	جنية مصري	
١٠٤ ٦٩٥	١٠٦ ٩٧٧	مصرفات صيانة
٨ ١٤١ ٩٤١	٤٦ ١٧٦ ٣٤٢	مصرفات تشغيل لدي الغير
١١٣ ٢٦٩	٢٨٠ ٨٧٠	مصرفات نقل وانتقالات
١١ ٧٢٥	١ ٠٠٤ ٨٦٢	تأجير معدات ووسائل نقل
٢٤٢ ٨٧٠	٢ ٣٢٩ ١٧٣	مكافأة لغير العاملين وضرائب ورسوم
٨ ٦١٤ ٥٠٠	٤٩ ٨٩٨ ٢٢٤	الإجمالي
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	٢٤
جنية مصري	جنية مصري	مصرفات إدارية وعمومية
٢٤ ٣٨٩ ٣٤٩	٣٠ ١٣٢ ٤٩٧	أجور ومرتببات
١٥٥ ٤١١	٦٧٠ ٩٠٩	مصرفات بنكية
٤ ٢٨٣ ٦١٨	٩٧٦ ٧٥١	إهلاك أصول ثابتة
١ ٠٧٦ ٩١٥	١ ٨٧٧ ٠٣٧	المساهمة التكافلية
١ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٤٨٣ ٠٠٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
.	١ ٧٦٥ ٣٣٩	عمولة تصدير
١٠ ٩٦٩ ٢٣٦	١٥ ٥٤٤ ٨٠٥	مصرفات أخرى *
٤٢ ٤٧٤ ٥٢٩	٥٣ ٤٥٠ ٣٣٨	الإجمالي
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-
جنية مصري	جنية مصري	
٣ ٦٨٣ ٣٨٧	٥ ٤٣٨ ٤٤٦	قطع غيار - وقود - مياه - أدوات كتابية
٢ ٦٢٠ ٣٩٥	٢ ٧٥٣ ٩٠٢	مصرفات صيانة وتشغيل لدي الغير وتأجير معدات وإيجار
١ ٥٢٧ ٨١٣	٣ ١٨٢ ٥٩٦	نشر وطبع وإعلان ونقل وانتقالات
١ ٣٧٢ ٢٦٣	٢ ٤٤١ ٨٩٠	مكافأة لغير العاملين وإشتراكات وهينات وأتعاب مهنية
١ ٧٦٥ ٣٧٨	١ ٧٢٧ ٩٧١	ضرائب ورسوم وتبرعات ورسوم تأمين
١٠ ٩٦٩ ٢٣٦	١٥ ٥٤٤ ٨٠٥	الإجمالي



٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٥	مصروفات تشغيل أخرى
جنية مصري	جنية مصري		مخصصات مطالبات (مكونة خلال الفترة)
١٢٧ ٠٠٠	١٦ ٣٩٩ ٤٢٣		الإجمالي
١٢٧ ٠٠٠	١٦ ٣٩٩ ٤٢٣		
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٦	إيرادات تمويلية
جنية مصري	جنية مصري		فوائد دائنة
٦٢٤ ٩٢٢	٤٢٣ ٤٦٧		فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
١٨ ١٤٦	١٥ ٠٠٩		الإجمالي
٦٤٣ ٠٦٨	٤٣٨ ٤٧٦		
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٧	مصروفات تمويلية
جنية مصري	جنية مصري		فوائد مدينة وعمولات بنكية
٢٤ ٦١١ ١٦٧	١٦ ٣٢٩ ٩١٣		فوائد ومصروفات التأجير التمويلي
٦٦٦ ١٢٥	١٢٨ ٨٥٩		الإجمالي
٢٥ ٢٧٧ ٢٩٢	١٦ ٤٥٨ ٧٧٢		
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٨	إيرادات استثمارات
جنية مصري	جنية مصري		إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية
٧ ٠٨٣	٤١٠ ١٠٤		الإجمالي
٧ ٠٨٣	٤١٠ ١٠٤		
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٩	نصيب السهم في صافي الأرباح
جنية مصري	جنية مصري		تم احتساب نصيب السهم في صافي ربح الفترة / العام على النحو التالي:
٣٧ ٢١١ ٤٦٩	٩١ ٠٨٤ ١٤١		صافي أرباح الفترة (طبقا لقائمة الدخل)
			يخصم:
٣ ١٦٢ ٩٧٥	٧ ٧٤٢ ١٥٢		نصيب العاملين في الأرباح*
٢ ٨٤٦ ٦٧٧	٦ ٩٦٧ ٩٣٧		مكافئات مجلس الإدارة*
٣١ ٢٠١ ٨١٧	٧٦ ٣٧٤ ٠٥٢		حصة المساهمين في أرباح الفترة
٧٢ ٧٦٦ ٧١٤	٧٢ ٧٦٦ ٧١٤		عدد الأسهم خلال العام
٠,٤٣	١,٠٥		نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/ سهم)



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

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

النسبة	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الإيرادات	١-٣٠
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%١٠,٩٧	٤٣ ٤٧٧ ٩٩٥	%٦,٠٧	٤٥ ٢٦١ ٥١٥	الأحماض	
%٨٩,٠٣	٣٥٢ ٨٦٩ ٨٠٠	%٩٣,٩٣	٧٠٠ ٣١١ ٣٦٧	السماذ	
<u>%١٠٠</u>	<u>٣٩٦ ٣٤٧ ٧٩٥</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٧٤٥ ٥٧٢ ٨٨٢</u>		
النسبة	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٠٩/٣٠	مجمّل الربح	٢-٣٠
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%١٠,٤١	١٦ ٩٠٧ ٢٢٣	%٦,٦٩	١٩ ٥٢٠ ٥٤٤	الأحماض	
%٨٩,٥٩	١٤٥ ٤٤٩ ٣٣٥	%٩٣,٣١	٢٧٢ ٣٨١ ٧٨٩	السماذ	
<u>%١٠٠</u>	<u>١٦٢ ٣٥٦ ٥٥٨</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٢٩١ ٩٠٢ ٣٣٣</u>		
النسبة	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الأصول"	٣-٣٠
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%١٨,٢٠	٢٨٥ ٠٦٥ ٣٢٩	%٢٢,٤٤	٣٨٦ ٠٨٢ ٦٧١	الأحماض	
%٤٩,٨٥	٧٨٠ ٧٥٠ ٧٨٢	%٥١,٤٤	٨٨٤ ٩٣٧ ٣٨٤	السماذ	
%٣١,٩٥	٥٠٠ ٣٣٥ ٩٠٧	%٢٦,١٢	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	أصول أخرى غير محملة	
<u>%١٠٠</u>	<u>١ ٥٦٦ ١٥٢ ٠١٨</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>١ ٧٢٠ ٤١٥ ٦٤٦</u>		
النسبة	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الإلتزامات"	٤-٣٠
%	<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>		
%٤٩,٣٢	٢٢٥ ٦٦٨ ٨٨٧	%٣٤,١٤	١٧٧ ٢٢٢ ٩٨٣	الأحماض	
%٤٧,٧٩	٢١٨ ٦٧٥ ٨٥٥	%٦٢,٨٣	٣٢٦ ١٠٣ ٦٣٧	السماذ	
%٢,٨٨	١٣ ١٨٥ ٤٠٥	%٣,٠٣	١٥ ٧١٨ ٣١٦	أصول أخرى غير محملة	
<u>%١٠٠</u>	<u>٤٥٧ ٥٣٠ ١٤٧</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٥١٩ ٠٤٤ ٩٣٦</u>		



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

٥-٢٠ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	نتائج قطاع السماد			نتائج قطاع الأخصاض		
	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠
جنيه مصري	٣٩٦ ٣٤٧ ٧٩٥	٧٤٥ ٥٧٧ ٨٨٢	٣٥٢ ٨٦٩ ٨٠٠	٧٠٠ ٣١١ ٣١٧	٤٣ ٤٧٧ ٩٩٥	٤٥ ٢٦١ ٥١٥
	(٢٣٣ ٩٩١ ٢٣٧)	(٤٥٣ ٦٧٠ ٥٤٩)	(٢٠٧ ٤٢٠ ٤٦٥)	(٤٢٧ ٩٢٩ ٥٧٨)	(٢٦ ٥٧٠ ٧٧٢)	(٢٥ ٧٤٠ ٩٧١)
مجمول الربح	١٦٢ ٣٥٦ ٥٥٨	٢٩١ ٩٠٢ ٣٣٣	١٤٥ ٤٤٩ ٣٣٥	٢٧٢ ٣٨١ ٧٨٩	١٦ ٩٠٧ ٢٢٣	١٩ ٥٢٠ ٥٤٤
إيرادات تشغيل أخرى	٢ ٣٥٩ ٠٧٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٤	٢ ٠٩٠ ٠٤٢	٤ ٣٢ ٨٠٤	٢ ٦٩ ٠٢٧	٣ ٦٠ ٦٢٠
مصروفات بيع وتوزيع	(٤٩ ٤٩٥ ٥٠٦)	(٨٧ ٣٨٨ ٦٣٠)	(٤٨ ٥٤٣ ٨١٨)	(٨٥ ٥٩٤ ٠٩٥)	(٩٥١ ٦٨٨)	(١ ١٧٤ ٥٢٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٢ ٤٧٤ ٥٢٩)	(٥٣ ٤٥٠ ٣٣٨)	(٣٧ ٦٩٦ ٥٢٩)	(٥٠ ٣٧٥ ٥٠٢)	(٤ ٧٧٨ ٠٠٠)	(٣ ٠٧٤ ٨٣٦)
مصروفات تشغيل أخرى	()	(١٦ ٣٩٩ ٤٢٣)	(١١٢ ٧٨٤)	(١٥ ٤٢٣ ٧٩١)	(١٤ ٢٨٦)	(٩٧٥ ٢٢٢)
نتائج أنشطة التشغيل	٧٢ ٦١٨ ٦٠٢	١٣٩ ٠٥٧ ٣٦٦	٦١ ١٨٦ ٣١٦	١٢٥ ٠٢١ ٢٠٥	١١ ٤٣٢ ٢٧٦	١٤ ٠٣٦ ١٦١
إيرادات تمويلية	٦٤٣ ٠٧٦	٤٣٨ ٤٣٤	٥٧٠ ٧٢٩	٤١٢ ٣٢٠	٧٢ ٣٢٩	٢٦ ٠٨٦
مصروفات تمويلية	(٢٥ ٢٧٧ ٧٧٨)	(١٨٨ ٧٧٨)	(٢٢ ٤٣٣ ٢٢٥)	(١٥ ٤٦٩ ٦٠٩)	(٢ ٨٤٣ ٤٦٧)	(١٦١ ١٦٦)
صافي تكاليف التمويل	(٢٤ ٦٥٩ ٧٠٢)	(١٤٧ ٣٤٤)	(١٦٠ ٢٤٦ ٩٠٩)	(١٥ ١٤٨ ٤٠٩)	(٢ ٤١١ ١٣٨)	(١٠٦ ١٣٠)
إيرادات إستثمارات	٣٧ ٧٠٨	٤١٠ ١٠٥	٦ ٢٧٨ ٧٧٦	٢٨٥ ٧٠٦	٤٩٦	٢٤ ٣٩٩
ربح الفترة قبل الضرائب	٤٧ ٩٩١ ٤٦١	١٢٣ ٤٤٧ ١٧٦	٣٩ ٣٢٩ ٥٠٨	١١٠ ٣٢٩ ٩٩٢	٨ ٦٦١ ٩٥٤	١٣ ١٠٧ ٤٨٤
ضريبة الدخل	(١٠)	(٢٦٦)	(٩٦)	(٢٨٦٠ ٠٠٨)	(١١٠)	(١١٠)
ضريبة الدخل المؤجلة	()	(٢ ٤٢١ ٧٦٥)	(٣٦٩ ١٢٦)	(٢ ٢٧٧ ٦٩٠)	(٤٦ ٧٨٦)	(١٤٤ ٠٧٥)
ربح الفترة بعد الضرائب	٣٧ ٢١١ ٤٦٩	٩١ ٠٨٤ ١٤٤	٢٩ ٧٦٢ ١٦٦	٧٩ ٩٠١ ٩٩٥	٧ ٤٤٩ ٣٠٣	١١ ١٨٢ ١٤٧



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

٦٠٣٠

قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	قطاعات أخرى		قطاع السداد		قطاع الأحماض		
	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
١٢ ٣٨٢ ٩٥٣	٥٠٢ ٩٩٨ ٢٦٦	-	٢٦٢ ٨١٤ ٦٧١	٧٨٢ ٦١١ ٨٥١	٢٠١ ٢٦٠ ٠٦٥	٢٢٠ ٣٨٦ ٤١٥	أصول القطاعات
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	-	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	-	-	أصول القطاعات - حتى انتفاع
١٤٢ ٦٦٣ ٣٠٤	١٤٦ ٣٦٥ ١١٩	-	١٣٠ ٧٣٢ ٨٨٦	١٣٩ ٠٧٢ ٣٤٩	١١ ٩٣٠ ٤١٨	٧ ٢٩٢ ٧٧٠	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٩ ٧٠١ ٧٣٩	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	١٨٣ ٦٨٩	١٨٣ ٦٨٩	١٢٢ ٤٦٠	١٢٢ ٤٦٠	مشروعات تحت التنفيذ - حتى انتفاع
٤٦٧ ٥٧٧ ١٤١	٥٨٠ ٤٨٧ ٦٨٠	٥٠ ٩٤٠ ٣١٧	٣٤٧ ٣٥٤ ٣٠٠	٤٢٤ ٣٥٠ ٧٣٩	٦٩ ٢٨٢ ٥٢٤	١٥٦ ١٦٦ ٩٤١	الإستثمارات
١ ٥٦٦ ١٥٢ ٠١٨	١ ٧٢٠ ٤١٥ ٦٤٦	٥٠٠ ٣٢٥ ٩٠٧	٧٨٠ ٧٥٠ ٧٨٢	٨٨٤ ٩٣٧ ٣٨٤	٧٨٥ ٠٦٥ ٣٢٩	٣٨٦ ٠٨٢ ٦٧١	أقساط تأجير تمويل طويلة الأجل
٤٤٤ ٣٤٤ ٧٤٢	٥٠٣ ٣٦٦ ٦٢٠	-	٢١٨ ٦٧٥ ٨٥٥	٣٢٦ ١٠٣ ٦٣٧	٢٢٥ ٦٦٨ ٨٨٧	١٧٧ ٢٢٢ ٩٨٣	أصول متداولة
١٣ ١٨٥ ٤٠٥	١٥ ٧١٨ ٣١٦	١٣ ١٨٥ ٤٠٥	١٥ ٧١٨ ٣١٦	١٥ ٧١٨ ٣١٦	-	-	إجمالي الأصول
٤٥٧ ٥٣٠ ١٤٧	٥١٩ ٠٤٤ ٩٢٦	١٣ ١٨٥ ٤٠٥	٢١٨ ٦٧٥ ٨٥٥	٣٢٦ ١٠٣ ٦٣٧	٢٢٥ ٦٦٨ ٨٨٧	١٧٧ ٢٢٢ ٩٨٣	التزامات القطاعات
٢١٠ ٥١٣ ٤٧٤	٢١٦ ٣١١ ٩١٧	-	١٣٢ ٩٦٣ ٨٩١	١٤٠ ٢٢١ ٣١١	٧٧ ٥٤٩ ٥٨٣	٧٦ ٠٩٠ ٦٠٧	التزامات غير متداولة
							إجمالي الالتزامات
							مجموع الأهلاك



٣١ الموقف القانوني

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

٣٢ إدارة المخاطر المالية

١-٣٢ عناصر المخاطر المالية

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

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

أ مخاطر السوق

١ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	جنيه استرليني	البيان
				<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>
٦ ٦٨٥ ٠٠٩	-	٤٢٤ ٧١٥	-	بنوك حسابات جارية مدينة
١٣ ٧١٥	-	٨٧٤	-	علاء أرصدة مدينة
<u>٦ ٦٩٨ ٧٢٤</u>	-	<u>٤٢٥ ٥٨٩</u>	-	إجمالي الأصول بالعملة
-	-	-	-	بنوك حسابات جارية دائنة
١٤٠ ٨٣٢	-	٨ ٩٧٠	-	علاء دفعات متتمة
١ ٨٨٧ ٦٩٤	٧٤ ٨٧٦	٣٣ ٠٠٨	-	موردون وأرصدة دائنة
<u>٢ ٠٢٨ ٥٢٥</u>	<u>٧٤ ٨٧٦</u>	<u>٤١ ٩٧٨</u>	-	إجمالي الإلتزامات بالعملة
٤ ٦٧٠ ١٩٩	(٧٤ ٨٧٦)	٣٨٣ ٦١١	-	فائض / (عجز) التعرض للخطر
<u>٤ ٦٧٠ ١٩٩</u>	<u>(١ ٣٦٧ ٩٨٥)</u>	<u>٦ ٠٣٨ ٠٤٠</u>	-	المعدل بالجنيه المصري
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
١ ٣١٢ ٠٢٨	-	٨٠ ٨٤١	١ ٧٢٧	بنوك حسابات جارية مدينة
<u>١ ٣١٢ ٠٢٨</u>	-	<u>٨٠ ٨٤١</u>	<u>١ ٧٢٧</u>	إجمالي الأصول بالعملة
١٢٦	-	٨	-	بنوك حسابات جارية دائنة
٢١٣ ٩٣٦	-	١٣ ٥٦٦	-	علاء دفعات متتمة
٦ ٧٩٠ ٤٩٢	-	٤٣٠ ٥٩٦	-	موردون وأرصدة دائنة
<u>٧ ٠٠٤ ٥٥٣</u>	-	<u>٤٤٤ ١٧٠</u>	-	إجمالي الإلتزامات بالعملة
(٥ ٦٩٢ ٥٢٦)	-	(٣٦٣ ٣٢٩)	١ ٧٢٧	فائض / (عجز) التعرض للخطر
<u>(٥ ٦٩٢ ٥٢٦)</u>	-	<u>(٥ ٧٢٩ ٦٩١)</u>	<u>٣٧ ١٦٥</u>	المعدل بالجنيه المصري

أسعار الإقفل	متوسط أسعار الصرف	بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>
١٥,٧٧	١٥,٧٤	١٥,٩٣
٢١,٥٢	٢١,١٨	٢١,٤١
١٩,٤١	١٨,٢٧	١٨,٧٥
		<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>
		<u>جنية مصري</u>
		١٥,٧٦
		٢١,٣٥
		١٨,٨٤
		دولار أمريكي
		جنيه استرليني
		يورو



مخاطر الأسعار

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

مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت البنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٢٢٢ ٥٦٨ ٠٠٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٢٠٢١) ١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		أصول مالية
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٠٣ ٠٩٢ ٨٣٥	(١١)	بنوك جاري مدينة
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٠٣ ٠٩٢ ٨٣٥		
			التزامات مالية
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	٢٢٢ ٥٦٨ ٠٠٥	(١٦)	بنوك سحب على المكشوف
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	٢٢٢ ٥٦٨ ٠٠٥		
٦٢٤ ٩٦٠	٤٢٣ ٤٦٧	(٢٦)	فوائد دائنة على الأصول المالية
٢٩ ٨٩١ ٥٠١	١٦ ٤٥٨ ٧٧٢	(٢٧)	فوائد مدينة على الأصول المالية

مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		العملاء وأوراق القبض
٦٤ ٨٤٢ ٨٣٨	٧٨ ٥٧٣ ٤٢٥	(٩)	نسبة الإضمحلال إلى إجمالي المديونية
-	-		

مخاطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٢٢ ٥٦٨ ٠٠٥	٢٢٢ ٥٦٨ ٠٠٥	(١٦)	بنوك سحب على المكشوف
٣٩ ٤٧٧ ٢٤٩	٣٩ ٤٧٧ ٢٤٩	(١٧)	الموردون وأوراق الدفع
٢٦٢ ٠٤٥ ٢٥٤	٢٦٢ ٠٤٥ ٢٥٤		
سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	(١٦)	بنوك سحب على المكشوف
٣٦ ٦٥١ ٧٨١	٣٦ ٦٥١ ٧٨١	(١٧)	الموردون وأوراق الدفع
٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٧	٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٧		



التقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا أي تسويات اثنان مائة مقدره لأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة . ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لخصم التكتفات المستقبلية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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

٣٣ الموقف الضريبي

أولا الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- ١- تقدم الشركة إقرارتها الضريبية في المواعيد القانونية إستناداً لدفتر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبيا بالملف رقم ٥/٤٧/٢٥٤ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢- تم فحص الإقرارات حتى عام ٢٠١٤ وتم الإتفاق و سددت كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأجير عن تلك السنوات بالكامل.
- ٣- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ وقامت الشركة بالإعتراض على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية لبحث الفروق ولم يتم فحص السنوات ٢٠١٧ : ٢٠٢٠ حتى الآن و بالتالي لا توجد أي فروق ضريبية واجبة السداد.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة:

- ١ - تحاسب الشركة برقم تسجيل ١٠٠/١٨٤/٩٣٦ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢ - تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهريا مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.
- ٣- تم فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ وسددت فروق الفحص بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء عن تلك السنوات حتى الآن ولا توجد إخطارات بالفحص وردت إلينا عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ حتى الآن .
- ٤ - تم تقديم إقرارات العام اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى تاريخه طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

ثالثا: ضريبة كسب العمل:

- ١ - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.
- ٢ - تم الإنتهاء من الفحص حتى عام ٢٠١٧ وسددت فروق الفحص بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء حتى الآن ، ولا توجد إخطارات بالفحص وردت إلينا حتى الآن .

رابعاً: ضريبة الدمغة:

- ١- تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التتمية على الأوعية المختلفة بانتظام

خامساً: الضريبة العقارية

- ١- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢١
- ٢- أخطرت الشركة بنموذج (٥) ضرائب عقارية باعتماد التصالح في طلب انتهاء المنازعة وتخفيض القيمة الاجبارية من ٢٢٩ ٨٨٠٢ جنيه الي ٣٥٣ ٨٨٢ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٩٨ ٥٥١ جنيه الي ٤٠٠٠٠٠ جنيه وذلك لإستبعاد السور من المساحة وتهالك وقدم المباني وبالتالي أصبح رصيد المأمورية مدين بدفاتر الشركة بمبلغ ١٠٧ ٦٧٥ جنيه . وبناءً على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة والإكتفاء بالمخصصات الموجودة حالياً .

٣٤ نظام التأمينات والمعاشات

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



٣٥ الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ :		العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالجنيه جنية مصري
. ضمان الترويض وسحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كضمانة للشركة التابعة		جنيه مصري	-	١ ١٧٦ ٠٠٠ ٠٠٠
خطابات ضمان محلية غير مغطاه		جنيه مصري	-	٥١٠ ١٢٣
الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء قطع غيار.		دولار	٣ ٩٧٣ ٢٩٢	٦٢ ٥٣٩ ٦١٦
الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء قطع غيار.		يورو	١٧٥ ٨٧٦	٣ ٢١٣ ٢٥٤
الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء كبريت.		دولار	١ ٣٤٦ ٦٢٥	٢١ ١٩٥ ٨٧٧
٥% من ٨٥% من وحدتي التحبيب والخاصة باستيراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي مستند عند التشغيل		دولار	١٩٥ ٥٩٠	٣ ٠٧٨ ٥٨٦
				<u>١ ٢٦٦ ٥٣٧ ٤٥٦</u>

٣٦ الإرتباطات الرأسمالية

الرصيد بالجنيه جنية مصري	الرصيد بالعملة الأجنبية
٣٠ ٩٦٢ ٢٠١	عقد الأعمال المدنية وتوريد وتركيب لوحة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب ماكينات السماد الناعم والطاحونة والتتكات لمجمع المالية الجديد بالسويس
٨٣٠ ٧٥٣	عملية تصنيع وتوريد وتركيب ماكينة السماد الناعم والطاحونة بمصانع الشركة بأسويوط
<u>٣١ ٧٩٢ ٩٥٤</u>	

٣٧ المعاملات غير النقدية

القيمة جنية مصري	المعاملات غير النقدية
٢٥٠ ٥٦٠	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :
(٢٠٢ ١٨٠)	فروق تقييم عملات أجنبية للتغير في الموردين
(٢٣ ٣٧١)	فروق تقييم عملات أجنبية للتغير في البنوك الدائنة سحب على المكشوف
٤١٠ ١٠٤	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء سحب على المكشوف
٧ ٦١٣ ٩٠٤	إستبعاد إيرادات إستثمارات مع الإيرادات المستحقة
<u>٨٠ ٣٩ ٠١٧</u>	إستبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل

٣٨ الأحداث 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 .

