



تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة / المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية (المجموعة) المرفقة لشركة / المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ 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 ، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة / المالية والصناعية المصرية شركة مساهمة مصرية والمؤدى بمعرفتنا " ، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member



Morison Global

فقرة لفت الإنتباه


و مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً ، لم تفصح الشركة (الأم) عن إبرام 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 بكتنر الزيات . ولم تفصح عن طبيعة القرض وكذا معدل الفائدة وجدولة الأقساط الخاصة به بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

تبين وجود أذون خزانه بقيمة ٨٤,٠٠٠,٣٣٦ جم ضمن بند النقدية وما في حكمها بحسابات الشركة (الأم) 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 الخزانه لا تعتبر في حكم النقدية وما في حكمها بل تعتبر في حكم استثمارات مالية متداولة .

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

القاهرة في : ٢٠٢١/١١/١١

مراقب الحسابات


نصر أبو العباس أحمد



م.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه – Morison Global



٢ ميدان الاسماعيليه - مصر الجديدة - القاهرة ١١٥ ٨٩٩ (٠٢٠٢) - ٢٦ ٩٢٠ ٢٤١ (٠٢٠٢) - فاكس ٨٨٨ ٨٨٨ (٠٢٠٢)

E-mail : info@nasrcorp.com - website : www.nasrcorp.com



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

وتقرير الفحص المحدود عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المجمع) 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 (المجمع)
٢	قائمة الدخل (المجمع)
٣	قائمة الدخل الشامل (المجمع)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المجمع)
٦-٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المجمع)
٤٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المجمع)



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي (المجمعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	ايضاح رقم	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠١	١ ١٤٢ ١١٨ ٢٥٠	(١-٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢ ١١٢ ١٢٠	٢٠ ٣٠٥ ٠٩٦	(٢-٤)	أصول تأجير تمويلي (حق إنتفاع)
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٧٨ ٨٨٤ ٢١٩	(١-٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	(٢-٥)	مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق إنتفاع)
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٣١٣ ٢٧٥ ٤٠٨	١ ٣٦٢ ١٧١ ٤٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٠٤٥ ٢٨٠ ٩٧٧	١ ٠١٨ ٩٦٧ ٧٦٠	٧	المخزون
٢٥٣ ٩٧٧ ٧١٥	٣٧٠ ١٨٥ ٧٨٢	٨	عملاء و أوراق قبض ومديون
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	(١-١٨)	مبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٢٠ ٢٩٥ ٤١١	٢٥ ٦٥٩ ٠١٦		مصنحة الضرائب شركات أموال
٨٠ ١٢٢ ٦٧٨	١١٤ ٨٠٨ ٤٩٢	٩	النقدية بالصندوق و البنوك
١ ٤٠٠ ٧٦٠ ٤٣٢	١ ٥٢٩ ٦٢١ ٠٥٠		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٧١٤ ٠٣٥ ٨٤٠	٢ ٨٩١ ٧٩٢ ٥٠٩		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	(٢-١٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٤	٢٩٨ ٨٨٩ ١٢١	(٤-١٠)	الإحتياطيات
٢٢٦ ١٧٧ ٩٩٣	٢٥٣ ٧٥١ ٢٥٥		أرباح مرحلة
(٤٩ ٧٨٦ ٠١٦)	-		توزيعات فترية
١٢٦ ٩٤٦ ٨٩٧	١٦٨ ٩٧١ ٢٥١		أرباح الفترة / العام
١ ٣١٩ ٠٣٧ ٨٣٨	١ ٤٤٩ ٢٧٨ ٧٦٧		مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
٩١٤ ٢١٣	١ ٠٦٦ ٧٣٤	١٢	الحقوق غير المسيطرة
١ ٣١٩ ٩٥٢ ١٥١	١ ٤٥٠ ٣٤٥ ٥٠١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦ ١٥٣ ٨٤٦	٤٠ ٧٦٩ ٢٣١	١٣	قروض طويلة الأجل
١٢٨ ٠٩٨ ٤٥٠	١٢٩ ٤٢٢ ٤٩٩	(٢-١٤)	إلتزامات ضريبية موجلة
١٩٤ ٢٥٢ ٢٩٦	١٧٠ ١٩١ ٧٣٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٥ ٣٨٤ ٦١٦	٢٦ ٤٠١ ٢٢٩	١٣	قروض تستحق السداد خلال العام
٤٥٢ ٣٦٦	-	١٧	أقساط الإلتزام تأجير تمويلي قصير الأجل
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٥٨٠ ٨٩٢ ٨٢٩	١٥	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٥٤٥ ٠٦٠ ٣٧١	١٦	الموردون والدائنون
٤٣ ٠٧١ ٥٤٧	٥٨ ١٨١ ٤٦٤	(١-١٤)	ضريبة الدخل
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٢٦ ٣٤٨ ٢٦٨	(٢-١٨)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٣٤ ٣٧١ ١١٧	١٩	مخصصات
١ ١٩٩ ٨٣١ ٣٩٢	١ ٢٧١ ٢٥٥ ٢٧٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٣٩٤ ٠٨٣ ٦٨٨	١ ٤٤١ ٤٤٧ ٠٠٨		مجموع الإلتزامات
٢ ٧١٤ ٠٣٥ ٨٤٠	٢ ٨٩١ ٧٩٢ ٥٠٩		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٦) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

التاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠	صافي المبيعات
٤٥٠.٦٥١.٦٤٨	٧٩٣.٥٤٤.٦٦٠	٩٥٢.١٥٢.٤٩٤	١.٨٥٣.٤٧٩.٧٣٥	.	بخصم :
٣٠٢.١٤.٦٤٤	٥٥١.٩٦٠.١١٥	٦١٤.٣١٧.١٠٢	١٣٢٩.٥٥٤.٦١١	٢١	تكلفة المبيعات
١٤٨.٦٣٧.٠٠٤	٢٤١.٥٨٤.٥٤٥	٣٣٧.٨٣٥.٣٩٢	٥٢٣.٩٢٥.١٢٤	.	مجمد الربح
١.٣٥١.٩٨٩	١.٩٠٣.٦١٤	٢.٥٧٥.٥٧٧	٤.٧٦٤.٦٠٣	٢٢	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٩.٧٩٧.٤١٩)	(٧٧.٧٠٩.٢٨٦)	(٩٢.٠٩٣.٦٤٠)	(١١٣.٥٨٢.٦٥٨)	٢٣	مصروفات بيع و توزيع
(٢٠.٦٥٩.٥٤٣)	(٢٣.٦٩٢.٢٥٥)	(٥٤.٩١٩.٣٩٢)	(٦٩.٠٠٦.٦٣٥)	٢٤	مصروفات إدارية و عمومية
(٩٢.٠٠٠)	(٤.٦٧٦.٩٩٩)	(١٢٧.٠٠٠)	(١٦.٣٩٩.٤٢٣)	٢٥	مصروفات تشغيل أخرى
٧٩.٣٤٠.٠٣١	١٣٨.٣٢٢.٦١٩	١٩٣.٧٧٠.٩٣٧	٢٧٩.٧٠١.٠١١	.	نتائج أنشطة التشغيل
.	٥٧٣.٣٤٥	٦٢٤.٩٢٢	٧٥٩.٧٢٩	٢٦	إيرادات تمويلية
(٢٥.١٤٥.٢٩٤)	(١٢.٩٥٤.٥٠٩)	(٨٦.٥٧٠.١٥٣)	(٥٢.٢٧٣.٣٦٨)	٢٧	مصروفات تمويلية
(٢٥.١٤٥.٢٩٤)	(١٢.٣٨١.١٦٤)	(٨٥.٩٤٥.٢٣١)	(٥١.٥١٣.٦٣٩)	.	صافي تكاليف التمويل
٢.٣٦١	٤.٥٣٨٢	٧.٠٨٣	٤١٠.١٠٤	٢٨	إيرادات إستثمارات
٥٤.١٩٧.٩٩٨	١٢٦.٥٦٤.٨٢٦	١٠٧.٢٣٢.٧٨٩	٢٢٨.٥٩٧.٤٧٦	.	صافي أرباح النشاط قبل ضريبة الدخل
(٢٧.٣٣٨)	(١.٣٧٤.٥٦٣)	٢٢.٤١٧	(١.٣٢٤.٠٤٩)	(٢-١٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٢.٢٤٦.٢٢٤)	(٣١.٢٠٥.٣٠٣)	(٢٤.٥٦٣.٢٦٨)	(٥٨.١٨١.٤٦٤)	(١-١٤)	ضريبة الدخل الحالية
٤١.٦٨٠.٥٣٦	٩٣.٤٧٦.٩٧٠	٨٢.٧٩١.٩٣٨	١٦٩.٠٩١.٩٦٣	.	أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤١.٦٦٠.١٦٨	٩٣.٤٠٧.٤٧٥	٨٢.٧٣٠.٨٥٩	١٦٨.٩٧١.٢٥١	.	الربح الخاص بمالكى الشركة الأم
٢٠.٣١٨	٦٩.٤٩٥	٦١.٠٧٩	١٢.٧١٢	.	الربح الخاصة بحقوق الأقلية / الحقوق الغير مسيطرة
٤١.٦٨٠.٥٣٦	٩٣.٤٧٦.٩٧٠	٨٢.٧٩١.٩٣٨	١٦٩.٠٩١.٩٦٣	.	صافي الربح بعد ضريبة الدخل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربح الفترة
٨٢ ٧٩١ ٩٣٨	١٦٩ ٠٩١ ٩٦٣	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبيه
-	-	الإستثمارات الماليه المتاحه للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشاه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقه عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفتره بعد خصم الضريبه
٨٢ ٧٩١ ٩٣٨	١٦٩ ٠٩١ ٩٦٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	-	ويتم توزيعه كما يلي
٨٢ ٧٣٠ ٨٥٩	١٦٨ ٩٧١ ٢٥١	مساهمي الشركة الأم
٦١ ٠٧٩	١٢٠ ٧١٢	أصحاب الحقوق غير المسيطره
٨٢ ٧٩١ ٩٣٨	١٦٩ ٠٩١ ٩٦٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٣٦) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٧٣٣٢٧٨٩	٢٢٨٥٩٧٤٧٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضرائب و البنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٦٠٢٣١	٢٠٠٣٦١٩	٢٧	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
(٧٠٨٣)	(٤١٠١٠٤)	٢٨	إيرادات إستثمارات
٣٥٧٠٧٩٦١	٣٦٨١٨٣٨٤	١٤	إهلاك الأصول الثابتة
١٢٨١٩٦	١٥٢٤٢١	١٢	الحقوق غير المسيطرة
(٦٩٤١١)	(٤٣٨٩١٢٠٨)	١٩	مخصصات مستخدمة
-	(٤٢٧٩٩٦)	٩	أرباح رأسمالية
(٢٠٠٦٩٨)	(١٥٠٤٠٠)	١٩	مخصصات إنقفي الغرض منها
١٢٧٠٠٠	١٦٣٩٩٤٢٣	١٩	مخصصات مكونة خلال الفترة
(٦٠٣٩٢٢)	(٤٨٤٩٧٤)		عوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة الضريبية
٨٦٢٠٩٩٢٢	٥٢٢٧٣٣٦٨	٢٧	فوائد مدينة وعمولات بنكية
(٦٢٤٩٢٢)	(٧٥٩٧٢٩)		عوائد داننة
٢٢٨٣٦٠٠٦٣	٢٩٠١٢٠٢٨٠		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٤٢٠٨٢١٢٢)	٢٦٣١٣٢١٧	٧	التغير في المخزون
(١٨٦٤٦٥٢٠)	(١٢٠٤٩٣٠٢٠)	١٨/١ - ٨	التغير في أرصدة العملاء والمدينون
(١٢٨١٩٦)	(١٥٢٤٢١)	١٢	التغير في الحقوق غير المسيطرة
١٧٥٥٢١١٤	٣٠٤٩٤٤٢٥٦	١٦	التغير في أرصدة الموردين والدائنين
(٨٦٢٠٩٩٢٢)	(٥٢٢٧٣٣٦٨)		فوائد وعمولات مدفوعة
٦٢٤٩٢٢	٧٥٩٧٢٩		فوائد محصلة
(٣٢٩٦١٢٨٣)	(٤٦٧٦٢٦٢٧)		ضرائب مدفوعة
(٣٣٤٩٠٩٤٤)	٤٠٢٤٥٦٠٤٧		تدفقات نقدية قبل البنود غير العادية
(٣٣٤٩٠٩٤٤)	٤٠٢٤٥٦٠٤٧		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٧٢١٢٥٣٣)	(٧٦٥٢٠٠٣٥)	٤ - ٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	٤٣٩٨٠٠		متحصلات من بيع أصول
٧٠٨٣	٤١٠١٠٤	٢٨	متحصلات من إستثمارات
(٤٧٢٠٥٤٥٠)	(٧٥٦٧٠١٣١)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣٤٥٦١٩٥٢	(٢٢٨١٦٨٠٨٠)	١٥	مقبوضات من بنوك داننة (سحب على المكشوف)
-	(٢٤٣٦٨٠٠٢)		مدفوعات من قروض طويلة الأجل
(٧٦٦٢٢٦٧٧)	(٣٧١١٣٠٣٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦٧٥١٥٦)	(٤٥٢٣٦٦)	١٧	مدفوعات لسداد أقساط التزام تاجير تمويلي طويلة الأجل
٥٦٢٦٤١١٩	(٢٩٠١٠١٤٨٣)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٤٤٣٢٢٧٣)	٣٦٦٨٤٤٣٣		صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٥٦٦١٤٢١٦	٨٠١٢٧٦٧٨		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
(٣٦٠٢٣١)	(٢٠٠٣٦١٩)		فروق العملة - تقييم أرصدة
٣١٨٢١٧١٢	١١٤٨٠٨٤٩٢		النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة



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

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية (المجموعة) عن الفترة المائلة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	الحقوق غير المسطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة التابعة	صافي (خسارة ، أرباح العام	توزيعات نقدية	أرباح مرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر والذخيرة	البيانات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣١٩ ٤٥٢ ٤٥١	٩١٤ ٣١٣	١٣١٩ ٠٣٧ ٨٢٨	١٣٦ ٩٤٦ ٨٩٧	(٤٩ ٧٨٦ ٠١٦)	٢٢٦ ١٧٧ ٩٩٣	٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٤	٧٧٧ ٦٦٧ ١٤٠	جنية مصري	٢٠٢٠
(١ ١١٧ ٢٨٩)	-	(١ ١١٧ ٢٨٩)	-	٤٩ ٧٨٦ ٠١٦	(٥١ ٤٠٣ ٣٠٥)	-	-	جنية مصري	٢٠٢٠
١٣١٨ ٣٣٤ ٨٦٢	٩١٤ ٣١٣	١٣١٧ ٩٢٠ ٥٤٩	١٣٦ ٩٤٦ ٨٩٧	-	١٧٤ ٧٧٤ ٦٨٨	٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٤	٧٧٧ ٦٦٧ ١٤٠	جنية مصري	٢٠٢٠
٣١ ٦٣٠	-	-	(١٢٦ ٩٤٦ ٨٩٧)	-	١٢٦ ٩٤٦ ٨٩٧	-	-	جنية مصري	٢٠٢٠
٧٩	٣١ ٦٣٠	-	-	-	-	-	-	جنية مصري	٢٠٢٠
(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)	-	(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)	-	-	(١٠ ٨٥٧ ٢٩٧)	١٠ ٨٥٧ ٢٩٧	-	جنية مصري	٢٠٢٠
(١٨ ١٩١ ٦٧٧)	-	(١٨ ١٩١ ٦٧٧)	-	-	(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)	-	-	جنية مصري	٢٠٢٠
(٢ ٦٧٥ ٤٥٦)	-	(٢ ٦٧٥ ٤٥٦)	-	-	(١٨ ١٩١ ٦٧٧)	-	-	جنية مصري	٢٠٢٠
١٦٩ ٠٩١ ٩٦٣	١٢٠ ٧١٢	١٦٨ ٩٧١ ٢٥١	١٦٨ ٩٧١ ٢٥١	-	(٢ ٦٧٥ ٤٥٦)	-	-	جنية مصري	٢٠٢١
١٤٥ ٢٤٥ ٥٠٢	١ ٠٦٦ ٧٧٤	١٤٤ ٢٧٨ ٧٦٨	١٦٨ ٩٧١ ٢٥١	-	٢٥٢ ٧٥١ ٢٥٥	٢٨٨ ٨٨٩ ١٢١	٧٧٧ ٦٦٧ ١٤٠	جنية مصري	٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال بنينا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التفسير في حقوق الملكية (المصنفة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	الموقوف غير المسيطر	إجمالي حقوق الملكية للشركة قابضة	صافي (خسارة) أرباح الفترة / العام	توزيعات فترية	أرباح مرحلة	الإحتياطات	رأس المال وكسور والدفع	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١٢٥.٣٧.٩٦٤	٧٦٩.٨٤٨	١٢٤٩.٦٠.١١٦	٢.٣.٥٦٥.٩٤٠	(٥٢.٢٨٨.٥٩٤)	١٢١.٩٧٤.٦٥١	٢٤٨.٦٨١.٩٨٤	٧٢٧.٦٦٧.١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	(٢.٣.٥٦٥.٩٤٠)	-	٢.٣.٥٦٥.٩٤٠	-	-	إقال أرباح علم ٢٠١٩ في الأرباح المرحلة
١١٧	١١٧	-	-	-	(٢١.٦٦٠.٧١٢)	٢١.٦٦٠.٧١٢	-	المحول إلى الإحتياط
(١٧.٦٤.٨٨١)	-	(١٧.٦٤.٨٨١)	-	-	(١٧.٦٤.٨٨١)	-	-	حصة العاملين في الأرباح
(٥٤.٥٧٥.٣٦)	-	(٥٤.٥٧٥.٣٦)	-	-	(٥٤.٥٧٥.٣٦)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح
(٥.٤٢٩.١٨٢)	-	(٥.٤٢٩.١٨٢)	-	-	(٥.٤٢٩.١٨٢)	-	-	مكافأة السادة أعضاء مجلس الإدارة
٢٦.١٥٧.٣٩٦	٢٦.٠٠٠	٢٦.٠٩٠.٣٩٦	-	٥٢.٢٨٨.٥٩٤	(٢٦.١٩٨.٢٠٣)	-	-	تمويلات على الأرباح المرحلة
٨٢.٧٩١.٩٣٨	٦١.٠٧٩	٨٢.٧٣٠.٨٥٩	٨٢.٧٣٠.٨٥٩	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١٢٨٢.٢٥١.٣١٦	٨٩٨.٠٤٤	١٢٨١.٣٥٣.٢٧٢	٨٢.٧٣٠.٨٥٩	-	٢.٠.٦١٢.٥٧٧	٢٧٠.٣٤٢.٦٩٦	٧٢٧.٦٦٧.١٤٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال التينا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

أولاً : نبذة عن المجموعة :

- الشركة الأم :

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

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

- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر – كفر الزيات.

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر 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 البري 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.

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

- الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة
٩٩,٨٦٥%	مصر	شركة السويس لتصنيع الأسمدة

- شركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة):

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

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

- إقامة وتشغيل مصنع الإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها البودرة والمحبة والورقية والسائلة وإضافات الأعلاف .
- يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج.
- كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام قانون الإستثمار ولائحته التنفيذية وبعد موافقة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبية المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- إعتمدت وزارة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩ ، قرار إلغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الإستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالإستثناء 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 -
- وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأسس التكلفة التاريخية ، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والإلتزامات 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 المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- قياس القيم العادلة

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

- 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 إصدار تقارير له

تقارير القطاعات	العمليات
الأحماض	تصنيع وتوزيع الأحماض
السماد	تصنيع وتوزيع السماد
سلفات النشادر	تصنيع وتوزيع سلفات النشادر
DCP	تصنيع وتوزيع DCP

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- 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 الأقتراض.

■ أرقام المقارنة

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

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

أ- تجميع الأعمال

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

- الشركات التابعة

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

- الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

الإستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات
- الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف فى تاريخ القوائم المالية
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الإقرار بفروق العملة فى الأرباح أو الخسائر وبإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة ما يتم الإقرار به فى بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى
- الإستثمارات المتاحة للبيع فى أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة التويب فروق العملة بنود الدخل الشامل إلى الأرباح أو الخسائر)
- الإلتزامات المالية التى يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الإستثمار فى نشاط أجنبى ما دامت التغطية فعالة ، أدوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة .

العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتى يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم إستبعادها من بداية فترة المقارنة .

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإقرار والقياس الأولى

- يتم الإقرار بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة
- يتم الإقرار بالأرباح أو الخسائر الناجمة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التى يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

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 ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

الإهلاك

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

أولاً : الشركة المالية والصناعية المصرية (الأم) :

معدل الإهلاك %	العمر الإنتاجي	
٢ - ١٢ %	٨ - ٥٠	مباني وانشاءات ومرافق
٣ - ١٦,٧ %	٦ - ٣٣	آلات ومعدات
١٢,٥ - ٢٠ %	٥ - ٨	وسائل نقل وانتقال
٧,٥ %	١٣	عدد وأدوات
١٠ %	١٠	أثاث ومعدات مكاتب

- 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 .

ثانياً : شركة السويس لتصنيع الأسمدة (التابعة) :

معدل الإهلاك %	العمر الإنتاجي	الأصل
٢ %	٥٠	مباني وانشاءات ومرافق
٥ %	٢٠	آلات ومعدات
٢٥ %	٤	وسائل نقل وانتقال
٢٥ %	٤	عدد وأدوات
٢٥ %	٤	أثاث ومعدات مكاتب

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

أصول حق الإنتفاع

الإعتراف والقياس الأولى

- يتم الإعتراف بأصل " حق الإنتفاع " 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 الإنتفاع "

- 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 استهلاك أصل "حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

الإضمحلل

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلل قيمة الأصول " لتحديد ما اذا كان أصل " حق الانتفاع " قد اضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر اضمحلل تم تحديدها .

مشروعات تحت التنفيذ

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

الاستثمار العقاري

- يتم الاعتراف بالإستثمار العقاري بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الإحتفاظ إما تحقيق إيجار أو إرتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الإستثمار العقاري.

الاستثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

تكلفة الإقتراض

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

- المخزون

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

- العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

- النقدية وما في حكمها

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

- الإضمحلال

- الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير الميوية كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إضمحلال في قيمة الأصل .
- تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل
- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية
- وبالنسبة للإستثمار في أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة وتعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠ % هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر .

- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث الإضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى المجموع . كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال في القيمة . لأغراض التقييم المجموع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .

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

- عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والإنتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصاً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص للإضمحلال إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الإضمحلال القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً 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 بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

الأصول غير المالية

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

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

- **رأس المال**
- **الأسهم العادية**
 - يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين
 - إعادة شراء أسهم رأس المال
 - عند إعادة شراء الأسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإقرار بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية .
- **توزيعات الأرباح**
 - يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة .
- **إدارة رأس المال**
 - إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط
 - ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين
 - لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها .
- **الإحتياطات**
- **الإحتياطي القانوني**
 - طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥ % من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ١٠٠ % من رأس المال الشركة المصدر ومت نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العودة للإقتطاع .
- **الإحتياطي النظامي**
 - يجنب ١٠ % على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي يحددها مجلس إدارة الشركة ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ١٠٠ % من رأس المال الشركة المصدر ومت نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العودة للإقتطاع .
 - يستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة .
- **إلتزام عقد التأجير**
- **الإعتراف والقياس الأولي**
 - يتم الإعتراف بالإلتزام 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 باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام 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 أي 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 متأكداً 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 وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل بتكاليف الفائدة على التزم عقد التأجير ، ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزم عقد التأجير ، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.
- يتم إعادة قياس التزم عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغيراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.
- يتم إعادة قياس التزم عقد التأجير إذا كان هناك تغيراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.
- **المخصصات**
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض
- **المطالبات القانونية**
- يتم الاعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملانة .
- **المخصصات الأخرى**
- يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف .
- **الإيراد**
- **البضاعة المباعة**
- يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند (أو مع) وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أي 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 الإلتزاماتهم ، 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 الإلتزامات 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 الذي يمثل المبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.
- **إيرادات الإستثمارات**
- يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها والتي إعتدت توزيعات الأرباح .
- **حصة العاملين في الأرباح**
- تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وكإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالإلتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير المورعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

- المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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

- المصروفات

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

- مدفوعات الإيجار

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

- مزايا العاملين

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

- ضرائب الدخل

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

- ضريبة الدخل الجارية

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

- الضرائب المؤجلة

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات فيما عدا ما يلي :
- الإعتراف الأولى بالشهرة



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

- الإعراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التي :
- ليست تجميع الأعمال
- لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)
- الفروق المؤقتة المرتبطة بإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذى يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها فى المستقبل المنظور .
- يتم الإعراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق فى الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلى عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم تعترف بها من قبل المدى الذى أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة
- عند قياس الضريبة المؤجلة فى نهاية العام المالى يتم الأخذ فى الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التى تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها .
- لا يتم عمل مقاصة لأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة .
- **عقود التأجير**
- قامت الشركة فى أول يناير ٢٠١٩ بتطبيق معيار المصرى عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه من أول يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصرى رقم (٢٠) وذلك فيما يخص عقود التأجير التمويلى .
- ويحدد المعيار المحاسبي المصرى عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات وتعطى هذه المعلومات أساساً لمستخدمى القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالى والأداء المالى والتدفقات النقدية للمنشأة .
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ويتم تحديد مدة عقد الإيجار بإعتبارها العام غير القابلة للإلغاء فى عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من
- السنوات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
- السنوات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .
- **عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها مستأجر**
- وفقاً للمعيار المحاسبي المصرى عقود التأجير رقم (٤٩) تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار ما إذا كان أنه عقد إيجار تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلى ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد تأجير تمويلى إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلى .

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

- يعتمد اعتبار عقد التأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي :
- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة العقد
- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير إن الخيار الذي ستم ممارسته
- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية
- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار في تاريخ نشأة عقد تأجير على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد
- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة

ربحية السهم

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

قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية أصول مالية ميبوبة 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 الإلتزامات المالية ميبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات المالية 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 الإعتراف بهم أولياً 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 بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد

الأصول المالية غير المشتقة – القياس

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

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة 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 إحتياطي 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ، ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

■ إنخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبنية كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل .
 - تتضمن الأدلة الموضوعية على إنخفاض قيمة الأصل
 - إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
 - إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية
 - وبالنسبة للإستثمار في أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة وتعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠ % هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر .
- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة



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

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث الإنخفاض في قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى المجمع . كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على إنخفاض هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في 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 المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والإتتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصاً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الإقرار بقيمة الخسائر في 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 موضوعي مع حدث يقع بعد الإقرار بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية والإستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال 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 المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الإقرار بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.
- يتم الإقرار 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 الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، ويتم رد خسارة الإنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.
- يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

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

- 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 . ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة 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 الاستراتيجية 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 أي 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 نظرا 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 .

■ الإيرادات والتكاليف التمويلية

- تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي :

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

- يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي



٤ الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي حتى انتفاع
(١-٤) الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ ٦١٨ ٨٩٩ ٣٤٤	٨ ٤٧٥ ٤٨٩	٦ ٣٥١ ٥٨٥	١٩ ٤٥٧ ٨١٣	٩٩٣ ٠٩٢ ٢٠٦	١٧٥ ٥٢٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
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)	-	-
١٦٥٨ ٢٩٧ ٤٥٥	١٠ ٢٧١ ٣٥٧	٦ ٨٥٤ ١٠١	٢٦ ٣٢٠ ٦٧٥	١٠١١ ٧٦٨ ٧٢١	١٨٧ ٠٩٩ ٩١٨	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٤٩٠ ٦٠٤ ٤٤٢	٥٨٠ ٦٨١	٣ ٢٥٢ ٦٥٢	١٦ ٥٨٣ ١٩٩	٤٢٩ ٥٨٧ ٨٩٨	٣٥ ٣٧٢ ٠١٢	-
٣٥ ٨١٦ ٩٦٠	٥١٢ ٦١٦	٦٠٨ ٨٠٨	٨٥٠ ١٠٨	٣١ ٦٩٨ ٦٩٨	٢ ١٤٦ ٧٢٩	-
(١٠ ٢٤٢ ١٩٧)	-	-	(٤١٩ ٥٨٥)	(٩ ٨٢٢ ٦١٢)	-	-
٥١٦ ١٧٩ ٢٠٥	٦ ٣٢١ ٢٩٦	٣ ٨٦١ ٤٦٠	١٧ ٠١٣ ٧٢٢	٤٥١ ٤٦٣ ٩٨٤	٣٧ ٥١٨ ٧٤١	-
١ ١٤٢ ١١٨ ٢٥٠	٣ ٩٥٠ ٠٦١	٢ ٩٩٢ ٦٤٩	٩ ٣٠٦ ٩٥٣	٥٦٠ ٣٠٤ ٧٣٧	١٤٩ ٥٨١ ١٧٧	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠١	٢ ٦٦٦ ٨٠٨	٣ ٠٩٨ ٩٣٢	٢ ٨٧٤ ٦١٤	٥٦٣ ٥٠٤ ٣٠٨	١٤٠ ١٦٧ ٥٦٤	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٦٣ ٩١٣ ٠٠٦	٤ ٦٦٨ ٧٢٧	١ ٣٦٥ ٩٠٠	٢٥ ٨٤٣ ٧٠٦	٢٩ ٩٩٥ ٥٥٧	٢ ٠٧٩ ١٠٦	-

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

تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت كلفتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٤ مليون جنية مصري. بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣,٩ مليون جنية مصري -

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية المنوطة للشركة طبقا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وطبقا لمعد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك إسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قيمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كتالة تضامنية للفترة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعودات ومصروفات وراي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤ - الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي حتى إنتفاع

تابع (٤-١) الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد والدوات	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	أراضي
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
١ ٥٥٨ ٣٠١ ٤٥٥	٧ ٢٥٧ ٩١٦	٥ ٢١٠ ٥٢٨	١ ٦ ٦٤٦ ٥٠٦	١ ٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٢٢ ٦٢٧ ٥٥٦	٥٧٦ ٣٧٧	٣١٩ ٠٣٩	٧٢٨ ٥٠٠	-	-
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	(٧ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-
١ ٥٧٨ ٨٣٩ ٦٤٩	٧ ٨٣٤ ٢٩٣	٥ ٥٢٩ ٥٧٧	١٧ ٣٨٥ ٠٠٦	١ ٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٤٤٥ ٠٣٩ ٤٨٠	٥ ٣١٨ ٣٩٤	٢ ٥١٨ ١٩١	١ ٦ ٠٩١ ٣٦٦	٣١ ٧٤٣ ٢٨٤	-
٣٤ ٨٩٥ ٤٦٣	٣١٧ ٦٨٠	٥٢٧ ٨٦١	٣٤٠ ٥٩٢	٢ ٥٢٢ ٤٦٥	-
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	-	-
٤٧٧ ٨٤٥ ٥٨٢	٥ ٦٣٦ ٠٧٢	٣ ٠٤٦ ٠٥٣	١ ٦ ٤٣١ ٩٥٧	٣٤ ٢٦٥ ٧٤٩	-
١ ١٠٠ ٩٩٤ ٠٦٧	٢ ١٩٨ ٢٢١	٢ ٤٨٣ ٥٧٥	٩٥٣ ٠٤٨	١٤١ ٢٧٣ ٨٢٧	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
١ ١١٣ ٢٦١ ٩٧٤	١ ٩٣٩ ٥٢١	٢ ٦٩٢ ٣٤٧	٥٥٥ ١٤٠	١٤٣ ٧٩٦ ٢٩٢	٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥
٦٣ ٦٩٥ ٤٩٥	٤ ٤٦٦ ٩٨٤	١ ٢٠٩ ٤٣٤	٢٥ ٨٤٣ ٧٠٦	٢ ٠٧٩ ١٠٦	-



- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤ مليون جنية مصري .

- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وألات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها القدرية ٤,٨ مليون جنية مصري.

- بلغت تكلفة الأصول المملوكة بقريا ومزارع تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٢,٧ مليون جنية مصري.

الأصول الثابتة غير موهنة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ وطبقاً لمعد التحويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانات للشركة التابعة والذي يخصص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو التنازل عن أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري صار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعودات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	٢٣ ٨١٥ ٤٩٠	
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	٢٣ ٨١٥ ٤٩٠	
١٤ ٦٢١ ٠٩٠	٢٣ ٨١٥ ٤٩٠	
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠	
١ ٤٢٥ ٦٣٩	٢ ٥٠٨ ٩٧٠	
١ ٠٨٣ ٣٣١	١ ٠٠١ ٤٢٤	
٢ ٥٠٨ ٩٧٠	٣ ٥١٠ ٣٩٤	
١٢ ١١٢ ١٢٠	٢٠ ٣٠٥ ٠٩٦	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٩٠ ٧٠٠ ٣٣٥	١٣٤ ٢٧٦ ٦٢٥	
٤٨ ١٣٠ ٥٣٣	٤١ ٠١٧ ٤٩٣	
٣ ٧٧٩ ٤٤٦	١ ٤٦٦ ٠٩٣	
١٩٩ ٧٧٩	٢ ١٢٤ ٠٨٨	
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٧٨ ٨٨٤ ٢١٩	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٣٨ ٩١٧ ٣٥٩	٣١٨ ٣٧٥ ١٥٠	
٩١ ١٥٥ ١٨٧	١٠٩ ٩٧٤ ٧١٦	
٤ ٩٦٢ ٥٥٠	٥ ٤٠٠ ٦٦٣	
١٦٧ ٠٤٢	١٢٣ ٨٩١	
٦٨١ ٦٦٠ ٠١٨	٥١٠ ٩٧١ ١٦٢	
٣٢٢ ٧٤٠	١ ٨٥٠ ٢١٥	
٢٧ ٢٠٩ ٦٢٢	٣٥ ٧٤٤ ٢٩٥	
٤ ٩١١ ٦٩١	٢٦ ٢٧٤ ٦٧٦	
٢٦٧ ٣٧٨	١٤ ٥٤٥ ٦٠٢	
١ ٠٤٩ ٥٧٣ ٥٨٧	١ ٠٢٣ ٢٦٠ ٣٧٠	
(٤ ٢٩٢ ٦١٠)	(٤ ٢٩٢ ٦١٠)	
١ ٠٤٥ ٢٨٠ ٩٧٧	١ ٠١٨ ٩٦٧ ٧٦٠	

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

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



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	العلاء والمدنيون	٨
		العلاء	
		أوراق قبض	
		موردين - دفعات مقدمة	
		مصروفات مدفوعة مقدما	
		ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة	
		ضرائب القيمة المضافة	
		مدنيون متنوعون	
		الإجمالي	
		الإضطلاع في قيمة العلاء *	
		الإجمالي	
٢٥٨ ٦٤٤ ٧١٤	٣٧٩ ٥١٩ ٧٨١		
(٤ ٦٦٦ ٩٩٩)	(٩ ٣٣٣ ٩٩٩)		
٢٥٣ ٩٧٧ ٧١٥	٣٧٠ ١٨٥ ٧٨٢		

* يتم تكوين الإضطلاع في قيمة العلاء والمدنيون بقيمة الدينون الرديئة عند تحنيدها وتحدد تلك الدينون بأرصدة العلاء المتوقعة عن السداد ومرفوع عليها قضائيا.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	التقديرة وما في حكمها	٩
		حسابات جارية بالبنوك	
		ودائع بنك الكويت الوطني (عائد ٨,٥% مقما)	
		أذون الخزانة بنك مصر (بفائدة ١٢,٢٢%)	
		تقديرة بالصندوق	
		التقديرة وما في حكمها طبقا لقائمة التنفقات التقديرة	
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	٢١ ١٤١ ٩٢٢		
-	٨ ٧٥٠ ٠٠٠		
-	٨٤ ٠٠٠ ٣٣٦		
٦٣٤ ٣٣٠	٩١٦ ٢٣٤		
٨٠ ١٢٧ ٦٧٨	١١٤ ٨٠٨ ٤٩٢		

١٠ رأس المال المرخص به (١٠٠٠)
يتكون رأس المال المرخص به من ٢٠٠ مليون سهم عادي بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري بقيمة إجمالية ٢ مليار جنيه وذلك بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦، والتأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	رأس المال المصدر والمنفوع	١٠ (٢٠١٠)
		حدد رأس المال الشركة المصدر والمنفوع بمبلغ ٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠ جنيه مصري (سبعمئة وسبعة وعشرون مليون وستمئة و سبعة وستون الف ومائة واربعون جنينا مصرياً) موزع على عدد ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سدادها على النحو التالي: أولاً: رأس المال المصدر والمنفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه)	
		ثانياً: زيادة رأس المال	
		زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية في ابريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصري) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢ ٩٩٤ ٠٥٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤.	
		زيادة رأس المال نتيجة تجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ ابريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.	
		زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العامة العادية في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وبناء على قرار الجمعية العادية للشركة في ٢٦ ابريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٥% من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.	
		رأس المال المصدر والمنفوع	
٢٥٩ ٨٨١ ١٢٠	٢٥٩ ٨٨١ ١٢٠		
١٧٣ ٣٥٤ ٠٨٠	١٧٣ ٣٥٤ ٠٨٠		
٣٤ ٦٥٠ ٨٢٠	٣٤ ٦٥٠ ٨٢٠		
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠		

(٣-١٠) يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في الآتي :

إسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
أسهم حرة التداول	٣٠,٤٦٠%	٢٢ ١٦٤ ٥٧٢	٢٢١ ٦٤٥ ٧٢٠
شركة الصناعات المعدنية ش ق م	٢٧,١٣٩%	١٩ ٧٤٧ ٩٨٠	١٩٧ ٤٧٩ ٨٠٠
بنك مصر	٩,٩٨٤%	٧ ٢٦٥ ٠٠٩	٧٢ ٦٥٠ ٠٩٠
ابراهيم ابراهيم ابراهيم الصميدى	٩,٠٨٥%	٦ ٦١٠ ٦٠٣	٦٦ ١٠٦ ٠٣٠
صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢ ١٧٣ ٤٢٠	٢١ ١٧٣ ٤٢٠
صندوق العاملين بالقطاع الحكومي	٢,٨٢٣%	٢ ٠٥٤ ٥٣٤	٢٠ ٠٥٤ ٣٤٠
يودي سي للاستثمار U D C INVESTMENT ش م م	١,٩٥٤%	١ ٤٢٢ ٠٠١	١٤ ٢٢٠ ٠١٠
سامي احمد احمد زمزم	١,٥٩٤%	١ ١٦٠ ٠٠٠	١١ ٦٠٠ ٠٠٠
علي عوض علي الصياد	١,٤٤٣%	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
شركة النصر للتأمين ش ق م م	١,٤٤٣%	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص	١,٤٠٨%	١ ٠٢٤ ٧٠٧	١٠ ٢٤٧ ٠٧٠
اسر فاروق ابراهيم محمد القطاني	١,٢٥٥%	٩ ١٣٠ ٠٠٠	٩ ١٣٠ ٠٠٠
عبد المحسن بن عبد الجوز بن نهد الكبير	١,٢٥٠%	٩ ٠٩٣ ٤٣٠	٩ ٠٩٣ ٤٣٠
هويدا حسين حسين سيويلم	١,١٦٨%	٨٥٠ ٠٠٠	٨٥٠ ٠٠٠
محفظه البنك الأهلي المصري	١,١٥٤%	٨٤٠ ٠٠٠	٨٤٠ ٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	١,١٠١%	٨٠١ ١٢٣	٨٠١ ١٢٣
صناديق استثمار	٠,٦٧٣%	٢ ٦٧٣ ٥٨٨	٢ ٦٧٣ ٥٨٨
اسهم غير مودعة بالإيداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧ ٨٦٤	٥٧ ٨٦٤
رأس المال المصدر والمنفوع	١٠٠,٠٠٠%	٧٢ ٧٦٦ ٧١٤	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠

الرصيد	المحول	الرصيد في	الإحتياطيات	(٤٠١٠)
٢٠٢١/٠٩/٣٠	للإحتياطيات	٢٠٢٠/١٢/٣١		
٩٢ ٦٩٥ ٦٦١	٣ ٦٥٨ ٢٩٦	٨٩ ٠٣٧ ٣٦٥		إحتياطي قانوني
٩٧ ٩٩٥ ٦٨٢	٧ ١٩٩ ٠٧٨	٩٠ ٧٩٦ ٦٠٤		إحتياطي نظامي
١٠٧ ٩١٥ ٨٢٣	-	١٠٧ ٩١٥ ٨٢٣		إحتياطي غير عادي
٣٠٦ ١٤٩	-	٣٠٦ ١٤٩		إحتياطي يستمر في سندات حكومية
٦٧ ٠٩٢	-	٦٧ ٠٩٢		إحتياطيات أخرى
٢٩٨ ٩٨٠ ٤٠٧	١٠ ٨٥٧ ٣٧٤	٢٨٨ ١٢٣ ٠٣٣		الإجمالي
				يخصم
(٩١ ٢٨٦)	(٧٩)	(٩١ ٢٠٧)		الحقوق غير المسيطرة
٢٩٨ ٨٨٩ ١٢١	١٠ ٨٥٧ ٢٩٦	٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٦		الإجمالي

١١ إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على الأستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس مال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس مال الشركة الأم .

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح	البيان
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٠٨ ٩٤٥ ٨٦٤	رقم (١٥)	بنوك سحب على المكشوف
٢٠ ٠٥٠ ٦٢٩	٥٠ ٣٦٠ ٥٢٩	(١٦)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٤٥٢ ٣٦٦	-	(١٧)	تأجير تمويلي مستحق السداد خلال الفترة / العام
٨٢٩ ٥٦٣ ٩٠٤	٨٥٩ ٣٠٦ ٣٩٣		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			يخصم:
(٨٠ ١٢٧ ٦٧٨)	(١١٤ ٨٠٨ ٤٩٢)	(٩)	التقديرة وما في حكمها
٧٤٩ ٤٣٦ ٢٢٦	٧٤٤ ٤٩٧ ٩٠١		صافي القروض
١ ٣١٩ ٠٣٧ ٨٣٨	١ ٤٤٩ ٢٧٨ ٦٦٧		حقوق الملكية
٢ ٠٦٨ ٤٧٤ ٠٦٤	٢ ١٩٣ ٧٧٦ ٥٦٨		إجمالي حقوق الملكية والقروض
%٣٦,٢٣	%٣٣,٩٤		نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض



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

أصحاب الحقوق غير المسيطرة ١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مسدد من تحت حساب				رأس المال
		زيادة رأس المال الشركة التابعة	إحتياطيات	توزيعات فترية	الأرباح المرحلة	
٧٦٩ ٨٤٨	٩١٤ ٣١٣	١٩٠ ٤٣٦	-	٩١ ٢٠٧	٦٣٢ ٦٧٠	
٦٧ ٠٠٠	-	-	-	-	-	
٨٣٦ ٨٤٨	٩١٤ ٣١٣	١٩٠ ٤٣٦	-	٩١ ٢٠٧	٦٣٢ ٦٧٠	
-	٣١ ٦٣٠	-	-	-	٣١ ٦٣٠	
٣ ٧٢٥	٧٩	-	-	٧٩	-	
-	-	-	-	-	-	
٧٣ ٧٤٠	١٢٠ ٧١٢	١٢٠ ٧١٢	-	-	-	
٩١٤ ٣١٣	٣١١ ١٤٨	-	-	٩١ ٢٨٦	٦٦٤ ٣٠٠	
<p>١٣ <u>قروض طويلة الأجل</u></p>						
<p>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</p>						
<p>توزيعات أرباح</p>						
<p>المحول لإحتياطيات</p>						
<p>رد الزيادة في المسند لرأس المال الشركة التابعة</p>						
<p>الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١</p>						
<p>الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات</p>						
<p>تسويات</p>						
<p>الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ قبل التسويات</p>						
<p>بنك الكويت لوطى (١)</p>						
<p>بنك الإسكندرية (٢)</p>						
<p>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</p>						
<p>بنك الكويت لوطى (١)</p>						
<p>بنك الإسكندرية (٢)</p>						
<p>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</p>						

بنك الكويت لوطى (١)

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

بنك الإسكندرية (٢)

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

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٦٢.٤٥.٦٦٦	٤٣.٠٧١.٥٤٧
(١٨.١٤٧.٦٩٠)	(١١.٠٦٤.٣٨٣)
(٢٣.٦٠٣.٥٦٥)	(٢.٠٦٥.٨٩٤)
(٢٠.٢٩٥.٤١١)	(٢٩.٩٤١.٢٧٠)
٤٣.٠٧١.٥٤٧	٥٨.١٨١.٤٦٤
٤٣.٠٧١.٥٤٧	٥٨.١٨١.٤٦٤

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
(١٢٤.٦٧١.٢٧)	(١٢٨.٠٩٨.٤٥٠)
(٣.٢٩٠.٢٩٦)	(١.٤٤٧.٥٨٧)
(١٣٧.١٣٧)	١٢٣.٥٣٨
(١٢٨.٠٩٨.٤٥٠)	(١٢٩.٤٢٢.٤٩٩)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٧١.٦٧٣.١٨٣	٣٤.٣٧١.١١٧
٨.٩٥٩.٦٠٩	١٣.٦٢٦.٦٠٩
٨٠.٦٣٢.٧٩٢	٤٧.٩٩٧.٧٢٦

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
١٧٣.٧٦٩.٣٦٦	٢٢٨.٥٩٧.٤٧٦
٣٩.٠٩٨.١٠٧	٥٤.١٥١.٥٥٥
-	-
٦.٨٣٤.٤٢٣	٣.٦٨٩.٨٧٠
(٨٢.٦٤٩)	(٣٣.٨٤٠)
-	(٤٠.٧٢٥)
(١٥٩.٣٥٢)	(٩٦.٢٩٩)
(٤٣.٩٣٤)	(١.١٢٣.٣٦٦)
(١.٨٢٤.٠٤٨)	(١٠.٢٨١٣)
.	(٩٠.٦٨٠)
.	١.٤٦٦.٠٧٤
	٣٦٦.٦٣٨
٤٣.٠٧١.٥٤٧	٥٨.١٨١.٤٦٤
%٢٤.٧٩	%٢٥.٤٥

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٧٩.١٤٥.١١٦	١٢٥.٦٦٠.٣٧٤
١١.٧٦٩.٩٠٨	١٥.٥٦٢.٧٤٥
١٧٣.٥٦٨.٦٩٣	٤٦.٠٣٧.٨٥٣
١٤.٣٨٦.٦١٢	٥٩.١٣٨.٧٠٩
١١.٥٩٨.٣٠٠	-
١١٦.٢٢٨.٣٦١	١٢١.٠٦٨.٢٤٢
٤٨.٣٦٩.٧٠٣	٤٠
٣.٣٢٢.٣٥٢	١٢.٤٢٨.٦٨٣
٨.٧٨٦.٩٨٤	٢٠.٩٦٢.٢٦٧
٨٠.٣٥٩.٨٥٤	٦٨.٧٠٣.٦٢٤
٨٦.٥٥١.٠٤٣	٣٩.٧٣٤.٦٣٧
٤.٦٦٦.٩٤٣	-
١٠٨.٣٩٨.٧٤٩	٦٢.٩٢٤.٢٦٧
٣٠.٥	٩١٧
٣٩٠	٩٧١
٦٢.٠٣٧.٤٣٢	-
١٢٠	٨.٦٦٨.١٢٠
٤٤	-
-	١.٣٠٠
-	٤٠
-	٤٠
٨٠.٩٠٦.٩٠٩	٥٨.٨٩٢.٨٢٩

إيضاح رقم (١٩)

١٤	ضرائب دخل
١-١٤	التزامات ضرائب الدخل
	الرصيد في أول العام (التزام)
	ضرائب الدخل مسددة خلال الفترة / العام
	ضرائب الدخل محولة إلى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال
	مصلحة الضرائب شركات أموال "مدين"
	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
	الرصيد في نهاية العام

٢-١٤	الالتزامات الضريبية المؤجلة
	الأصول الثابتة وأهلاكتها
	رصيد أول العام التزام
	المرجع في / (المحمل على) قائمة الدخل
	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي
	رصيد آخر الفترة / العام التزام

٣-١٤	الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة
	لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.
	المخصصات
	الانخفاض في قيمة الأصول - المخزون - العملاء

٤-١٤	التسوية للوصول إلى المعدل الضريبة المحلي
	الربح قبل الضريبة
	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
	مخصصات مكونة
	مخصصات إنتقى الغرض منها
	مخصصات مستخدمة
	أرباح رأسمالية
	فروق الأهلاك
	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم
	الإعفاءات
	إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
	مقابل حضور جمعيات ومجالس الإدارة
	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي

١٥	بنوك تسهيلات ائتمانية
	حد التسهيل
	رقم
	بنك البركة - جنية مصري
	بنك البركة - دولار
	بنك مسر - جنية مصري (اطراف ذات علاقة)
	بنك الاسكندرية - جنية مصري
	بنك الاسكندرية - دولار
	بنك قطر الوطني الأهلي - جنية مصري
	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
	البنك الأهلي المصري
	البنك الأهلي المتحد
	بنك الكويت الوطني - جنية مصري
	مصرف ابوظبى الإسلامى
	مصرف ابوظبى الإسلامى - دولار
	بنك الإستثمار العربى
	بنك الإستثمار العربى - دولار
	بنك الإستثمار العربى - يورو
	بنك التجارى الدولى
	بنك الكويت الوطنى - دولار
	بنك الكويت الوطنى - يورو
	بنك المشرق - بالجنيه
	بنك قطر الوطنى الأهلي - يورو
	بنك قطر الوطنى الأهلي - استرلينى
	الإجمالى



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الموردون والدائنون	١٦
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	الموردون	
٥٧ ٦٣٦ ٤٠٤	٢٦٤ ٧٨٧ ٩٢٨	أوراق الدفع	
٢٠ ٠٥٠ ٦٢٩	٣٨ ٦٩٩ ٢٢٧	علاء دفعات مقدمة	
٨٨ ٩٠٤ ٠٥٧	١٧٤ ٣٠٧ ٨٩٧	تأمينات للغير	
١١ ١٨٣ ٧١٣	١٢ ٨٨٣ ٢٨٣	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *	
٩ ٢٢٧ ٣٦٦	٨ ٣٢٥ ٤٠٣	مصروفات مستحقة	
٧ ٥٠٢ ٤٨٤	٦ ٠٧٩ ٦١٤	مبالغ مستقطعة من العاملين وتقابة	
١٦ ٨٦٧ ٠٨٣	١٧ ٧٤٣ ٨٤٧	ضريبة القيمة المضافة	
٥٦ ٦٢٠	-	دائنون شراء أصول ثابتة	
-	٢٥ ٩٠٠	دائنا توزيعات	
١٢ ٩٨١ ٧٠٣	٤ ٢٥٥ ٢٣١	هيئة التأمينات الاجتماعية	
٢ ٢٤٨ ٧٤٧	٢ ٥٩٤ ٧٢٣	أمانات عاملين	
١ ٠٤٤ ٠٩٣	٢٥١ ٦٩٤	دائنون متنوعون	
٤ ٦٣١ ٨٤٠	٩ ١٠١ ٧٠٩	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين	
٣ ٨٩٨ ٠٧٨	٤ ٨٣٧ ٣٧٧	إيرادات مؤجلة **	
١ ٢٠٢ ٦١٧	١ ١٦٦ ٥٣٨		
<u>٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤</u>	<u>٥٤٥ ٠٦٠ ٣٧١</u>	الإجمالي	

** يتمثل رصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغ ٢٢٦٦٦٦٩ جنيه والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اضافته للأصول الثابتة ويتم استهلاك الإيراد على العمر الإنتاجي للأصل.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	أقساط التزامات تأجير تمويلي	١٧
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	الأقساط 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	
٤٥٢ ٣٦٦	-		
٤٥٢ ٣٦٦	-		

الاجمالي	أكثر من عام	١٢ شهر أو أقل	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		إلتزام التأجير التمويلي
٢ ١٤٥ ١٤٨	٤٥٢ ٣٦٦	١ ٦٩٢ ٧٨٢	١٧,٧٥%	فرق القيمة الحالية للإلتزام
(٢ ١٤٥ ١٤٨)	(٤٥٢ ٣٦٦)	(١ ٦٩٢ ٧٨٢)		
-	-	-		

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	اسم المتعامل	١٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>			المستحقة من أطراف ذات علاقة	
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	-	مشتريات فوسفات	شركة النصر للتعدين - مساهم	١٠-١٨
١ ٠٧٨ ٦٥٢	-	-	أوراق دفع	شركة النصر للتعدين - مساهم	٢-١٨
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٢٦ ٣٤٨ ٢٦٨	-			
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٢٦ ٣٤٨ ٢٦٨				
		حد التسهيل		بنوك سحب على المكشوف	٣-١٨
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	٤٦ ٠٣٧ ٨٥٣	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	جاري دائن	بنك مصر - مساهم	
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	٤٦ ٠٣٧ ٨٥٣				

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	مخصص مطالبات وقضايا	المخصصات	١٩
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	الرصيد في أول الفترة / العام	
٥٠ ٥٦٣ ٠٨٧	٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٧١ ٦٧٣ ١٨٣	مكون خلال الفترة / العام	
٢٢ ٣٧٠ ٤٣٧	١١ ٧٣٢ ٤٢٣	١١ ٧٣٢ ٤٢٣	إنقضى الغرض منه خلال الفترة / العام	
(٣٦٧ ٢٢٨)	(١٥٠ ٤٠٠)	(١٥٠ ٤٠٠)	المستخدم خلال الفترة / العام	
(٢٣٩ ٤١٠)	(٤٨ ٨٨٤ ٠٨٩)	(٤٨ ٨٨٤ ٠٨٩)	تسويات على الأرباح المرجلة	
(٦٥٣ ٦٠٣)	-	-	الرصيد آخر الفترة / العام	
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٣٤ ٣٧١ ١١٧	٣٤ ٣٧١ ١١٧		

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

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	المبيعات	٢٠
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	يتمثل هذا البند فيما يلي :	
٦٣ ٥٨٤ ٧٥٣	٥٦ ١٣٢ ٧٩٠	مبيعات حامض	
٣٥١ ٢٧٨ ٥٨٤	١٢٩٤ ٧٥٧ ٦٠٩	مبيعات سماد محبب	
٢٧٢ ٩٦٥ ٤٢٥	٢٧٩ ٣٧٢ ٩١١	مبيعات سماد ناعم	
٢٢٣ ٤٦٠ ٣٢٠	١٣٩ ٨٨٧ ٠٤٥	مبيعات سلفات نشادر	
١٢,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦ ٥٧٦ ٧٣٠	مبيعات DCP	
٢٧ ٤٥٠ ١٩٩	٤٥ ٦٥٦ ٣٥١	خدمات مياحة	
١ ٠١٣ ٢١٣	١ ٠٩٦ ٢٩٩	أخرى	
٩٥٢ ١٥٢ ٤٩٤	١ ٨٥٣ ٤٧٩ ٧٣٥	الإجمالي	

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	تكلفة المبيعات	٢١
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	خدمات تشغيل	
٤٢٩ ٠٢٤ ٧٥٥	٦٩٥ ١٨٢ ٣٧٤	أجور ومرتببات	
٩٠ ٤٥٠ ٦١١	١٠٦ ٧٤٦ ٠٠٧	إهلاك أصول ثابتة	
٣٠ ٨٨٦ ٩٤٤	٣٥ ١٦٩ ٤٠٥	وقود وقطع غيار	
٧٩ ٣١٣ ٨٧٧	١٢١ ٠١١ ١٩٣	مصروفات أخرى	
٥٠ ٤٤١ ٢٧٦	١٣١ ٦٩١ ٤٦٨	التغير في مخزون الإنتاج التام	
(٦٥ ٨٠٠ ٣٦١)	٢٣٩ ٧٥٤ ١٦٤		
٦١٤ ٣١٧ ١٠٢	١٣٢٩ ٥٥٤ ٦١١	الإجمالي	

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيرادات تشغيل أخرى	٢٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	مخصصات إنتقى الغرض منها	
٢٠٠ ٦٩٨	١٥٠ ٤٠٠	أرباح رأسمالية	
-	٤٢٧ ٩٩٦	خدمات مياحة	
-	٧٢٥ ٩٠٣	إيجارات	
٤٤٤٠	١١ ٢٢٤	إيرادات متنوعة	
٢ ٣٧٠ ٤٣٩	٣ ٤٤٩ ٠٨٠		
٢ ٥٧٥ ٥٧٧	٤ ٧٦٤ ٦٠٣	الإجمالي	

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	مصروفات البيع والتوزيع	٢٣
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	أجور ومرتببات وحصة الشركة في التأمينات الإجتماعية	
١٣ ٨٥٧ ٨٨٢	١٤ ٠١٩ ٠٥١	إهلاك أصول ثابتة	
١٥٨ ١٤٢	١٩٠ ٠٧٦	وقود وقطع غيار	
٢ ٠٢٩ ٧٣٦	٣ ٥١٧ ٥٧٦	مواد تعبئة وتغليف	
٤٩ ٥٤٥ ٤٤٥	٣٤ ٣٧٦ ٠٣٠	مصروفات أخرى	
٢٦ ٥٠٢ ٤٣٥	١١١ ٤٧٩ ٩٢٥		
٩٢ ٠٩٣ ٦٤٠	١٦٣ ٥٨٢ ٦٥٨	الإجمالي	



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

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	مصرفات إدارية وعمومية	٢٤
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	أجور ومرتببات	
٢٦ ٧٤٩ ٦٧٠	٣٣ ١٧١ ٧٢٣	مصرفات بنكية	
٥٠٤ ٩٩٦	٨٢٧ ٨٤٣	إهلاك أصول ثابتة	
٤ ٦٦٢ ٨٧٤	١ ٤٥٨ ٩٤٢	المساهمة التكافلية	
٢ ٥٤١ ١٦٠	٤ ٨٣٧ ٣٧٧	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	
٣ ٣٦٠ ٠٥٠	٤ ٣٣٥ ٧٥٠	مصرفات أخرى	
١٧ ١٠٠ ٦٤٢	٢٤ ٣٧٥ ٠٠٠		
٥٤ ٩١٩ ٣٩٢	٦٩ ٠٠٦ ٦٣٥	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	<u>مصرفات تشغيل أخرى</u>	٢٥
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	مخصصات مطالبات (مكونة خلال الفترة)	
١٢٧ ٠٠٠	١٦ ٣٩٩ ٤٢٣		
١٢٧ ٠٠٠	١٦ ٣٩٩ ٤٢٣	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	<u>إيرادات تمويلية</u>	٢٦
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	فوائد دائنة	
٦٢٤ ٩٢٢	٧٥٩ ٧٢٩		
٦٢٤ ٩٢٢	٧٥٩ ٧٢٩	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	<u>مصرفات تمويلية</u>	٢٧
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	فوائد مدينة وعمولات بنكية	
٨٥ ٥٤٣ ٧٩٧	٥٠ ١٤٠ ٨٩٠	فوائد التأجير التمويلي	
٦٦٦ ١٢٥	١٢٨ ٨٥٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية	
٣٦٠ ٢٣١	٢ ٠٠٣ ٦١٩		
٨٦ ٥٧٠ ١٥٣	٥٢ ٢٧٣ ٣٦٨	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٠٩/٣٠</u>	<u>إيرادات إستثمارات</u>	٢٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية	
٧ ٠٨٣	٤١٠ ١٠٤		
٧ ٠٨٣	٤١٠ ١٠٤	الإجمالي	



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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	١-٢٩
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٩,٦٧	٩٢ ٤٨ ١٦٤	%٥,٥٥	١٠٢ ٨٨٥ ٤٤٢		الأحماض
%٦٥,٥٦	٦٢٤ ٢٤٤ ٠١٠	%٨٤,٩٣	١٥٧٤ ١٣٠ ٥١٨		السماد
%٢٣,٤٧	٢٢٣ ٤٦٠ ٣٢٠	%٧,٥٥	١٣٩ ٨٨٧ ٠٤٥		سلفات نشادر
%١,٣٠	١٢,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١,٩٧	٣٦ ٥٧٦ ٧٣٠		DCP
%١٠٠,٠٠	٩٥٢ ١٥٢ ٤٩٤	%١٠٠,٠٠	١٨٥٣ ٤٧٩ ٧٣٥		
النسبة	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الأرباح أو (الخسائر) قبل الضريبة	٢-٢٩
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٢٢,٥٩	٢٤ ٢٤٩ ٠٩٦	%١٧,٩٩	٤١ ١١٥ ٩٠٩		الأحماض
%٦٦,٢٣	٧١ ٠٨٤ ٨٨٦	%٨٧,٥٢	٢٠٠ ٠٦٢ ٣٢٨		السماد
%١٣,١٩	١٤ ١٥٤ ٧٤٩	(%٥,٥٣)	(١٢ ٦٠٩ ٧٦٧)		سلفات نشادر
(%٣,٠١)	(٢ ١٥٥ ٩٤٢)	%٠,٠١	٢٩ ٠٠٦		DCP
%١٠٠,٠٠	١٠٧ ٣٣٢ ٧٨٩	%١٠٠	٢٢٨ ٥٩٧ ٤٧٦		
النسبة	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الأصول	٣-٢٩
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٣٢,١٨	٨٧٩ ٨٨٧ ١٥٩	%٣٤,٨١	١ ٠٠٦ ٥٨٨ ٩٤٩		الأحماض
%٥٧,٤٤	١ ٥٧٠ ٧١٦ ٧٠٠	%٥٥,٤٣	١ ٦٠٢ ٩٤٤ ٤٩٥		السماد
%٧,٣٠	١٩٩ ٧٤٨ ١٦٤	%٦,١٦	١٧٨ ١٦٠ ٤١٥		سلفات نشادر
%٣,٠٨	٨٤ ٠٩٠ ٥٠٢	%٣,٥٨	١٠٣ ٦٣٢ ٢٧٦		DCP
%٠,١٤		%٠,٠٢	٤٦٦ ٣٧٥		أصول أخرى غير محملة
%١٠٠	٢ ٧٣٤ ٤٤٢ ٥٢٥	%١٠٠,٠٠	٢ ٨٩١ ٧٩٢ ٥٠٩		
النسبة	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الالتزامات	٤-٢٩
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%١٧,٣٣	٢٥١ ٦٦٧ ٣٢٦	%٢٥,٥٢	٣٦٧ ٧٩٥ ١٣٨		الأحماض
%٦١,٥٤	٨٩٣ ٧٣٥ ٨٨٢	%٦٢,٢٢	٨٩٨ ٣٧٢ ٥٠٤		السماد
%١٩,٧٦	٢٨٦ ٩٩٥ ٢٩٢	%٥,٤٥	٧٨ ٥٩٣ ٠٣٠		سلفات نشادر
%٠,٤٥	٦ ٦٠٧ ٣٠٥	%٠,٦٠	٨ ٦٦٦ ٩٧٣		DCP
%٠,٩١	١٣ ١٨٥ ٤٠٥	%٦,١١	٨٨ ٠١٨ ٣٦٣		الالتزامات أخرى غير محملة
%١٠٠,٠٠	١ ٤٥٢ ١٩١ ٢١٠	%١٠٠,٠٠	١ ٤٤١ ٤٤٧ ٠٠٧		



قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية ٥٠٢٩

الإجمالي	نتائج أعمال قطاع DCP			نتائج أعمال قطاع التشارب			نتائج أعمال قطاع السداد			نتائج أعمال قطاع الأخصائ			مجموع
	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٣٢٧ ٨٢٥ ٢٩١	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٢٧ ٨٢٥ ٢٩١
٢ ٥٧٥ ٥٧٨	١ ٨٥٢ ١٥٢ ٤٩٤	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	١ ٨٥٢ ٤٩٧ ٧٣٥	٢ ٥٧٥ ٥٧٨
(٩٢ ٠٩٢ ٤٤٠)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(١٢٣ ٥٨٢ ٣٥٨)	(٩٢ ٠٩٢ ٤٤٠)
(٥٤ ٩١٩ ٦٣٤)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٦١ ٠٠٦ ٦٣٥)	(٥٤ ٩١٩ ٦٣٤)
(١٢٧ ٠٠٠)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢ ٢٩٩ ٤٢٣)	(١٢٧ ٠٠٠)
١٩٣ ٢٧٠ ٩٢٧	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	٢٧٨ ٧٠١ ١١١	١٩٣ ٢٧٠ ٩٢٧
٦٤٤ ٩٢٢	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٧٥٩ ٧٢٩	٦٤٤ ٩٢٢
(٨٦ ٥٧٠ ١٥٢)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٥٢ ٢٧٣ ٣١٨)	(٨٦ ٥٧٠ ١٥٢)
(٨٥ ٩٤٥ ٢٣٠)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٥١ ٥١٣ ٦٢٩)	(٨٥ ٩٤٥ ٢٣٠)
٧٠ ٨٢	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٧٠ ٨٢
١٠٧ ٢٢٢ ٧٨٨	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	٤٢٨ ٩١٧ ٤٧٦	١٠٧ ٢٢٢ ٧٨٨
(٢٤ ٥١٣ ٢٦٨)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٥٨ ٦٧٥ ٤١٩)	(٢٤ ٥١٣ ٢٦٨)
٢٢ ٤١٧	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	(١ ٢٤٤ ٥٠٠)	٢٢ ٤١٧
٨٢ ٧٩١ ٩٢٨	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	١٦٩ ٩١١ ٩٢٢	٨٢ ٧٩١ ٩٢٨



الإجمالي	قوائم أخرى		نتائج أعمال قطاع DCP		نتائج أعمال قطاع تطوير		نتائج أعمال قطاع الصعد		نتائج أعمال قطاع الأبحاث	
	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠
١ ١٠٠ ٩٩٤ ٠٦٧	١ ١٤٤ ١١٨ ٢٥٠	٤٦٦ ٢٧٥	٣٢ ٢٧٢ ٢٤٩	١٤٨ ١٨٨ ٤٢٠	١٤٨ ٤٨٧ ٤١٧	٣٦٦ ٠٢٢ ٦٤٤	٣٩٦ ٧٧٢ ٩٠٠	٥٥٤ ٣٦٠ ٧٠٤	٥٤٤ ٣٦٥ ١٥٧	
١٢ ٢٨٢ ٩٥٣	-	-	-	-	-	٩ ٩١٣ ٠٩١	١٨ ١٦٦ ٠١٠	٢ ٤١٦ ٨١٢	٢ ٦٤٤ ٠٨٦	
١٧١ ٧٨١ ٥٥٦	-	-	-	٤ ٦١٦ ٢٨٧	٥ ١٥٥ ٤٤٣	١٥٠ ٣٨٨ ٦٦٤	١٦١ ٠٣٤ ٩٧٩	١٦ ٧٦٦ ٦٠٥	١٢ ٩٩٣ ٧٧٧	
٢٤ ٧٥٢ ٦٤٥	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٥٢ ٦٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	-	-	
٣٠ ٦ ٦٤٩	-	-	-	-	-	١٨٣ ٦٨٩	١٨٣ ٦٨٩	١٢٢ ٤٦٠	١٢٢ ٤٦٠	
١ ٤١٩ ٢٢٥ ٦٥٥	١ ٥٢٩ ٢٦١ ٠٥٠	-	٥١ ٧١٨ ٢٥٣	٤٦ ٩٣٣ ٤٥٧	٢٤ ٥١٧ ٥٥٥	١ ٠١٤ ٤٠٦ ٤١٧	١ ٠٠٦ ٣٢٤ ١٧١	٣٠ ٦ ٦٦٧ ٥٢٨	٤١٧ ٢٣٣ ٤٤٩	
٢ ٧٢٤ ٤٤٢ ٥٢٥	٢ ٨٩٦ ٧٤٢ ٥٠٩	٤٦٦ ٢٧٥	٨٤ ٠٤٠ ٥٠٢	١٩٩ ٧٤٨ ٦٤٤	١٧٨ ٦٦٠ ٤٦٥	١ ٥٧٢ ٧٦٦ ٧٠٠	١ ٠٦٢ ٩٤٤ ٤٩٥	٨١٩ ٨٨٧ ٦٥٩	١ ٠٠٦ ٥٨٨ ٤٤٩	
١ ٢٦٠ ٨٢٩ ٨١٧	١ ٢٧١ ٦٥٥ ٧٦٦	٥٧ ١١٥ ٢٧٦	٥ ٤٥٦ ١١٠	٣٢٤ ٢٣٧ ٥٢٣	٦٦ ٨٨٤ ٤٥٥	٧٦٩ ٤٦٨ ٨١٨	٧٧٤ ٦٤٨ ٦٣٥	٢٥١ ٦٦٧ ٢٦٦	٣٦٥ ٢٨٦ ٧٥٤	
١٩١ ٣٦٦ ٣٢٣	١٧٠ ١٩١ ٧٣١	٣٠ ٩٠٢ ٠٨٧	١ ١٥١ ١٦٥	٥٢ ٧٥٧ ٢٤٩	١١ ٧٠٨ ٥٧٥	١٢٤ ٢٢٧ ٠٦٤	١٢٣ ٧٢٥ ٤٦٩	-	٢ ٥٠٨ ٢٨٤	
١ ٤٥٢ ١٩١ ٢١٠	١ ٤٤١ ٤١٧ ٠٠٧	٨٨ ٠١٨ ٢٦٢	٦ ٦٠٧ ٢٠٥	٢٨٦ ٩٤٥ ٢٢٢	٧٨ ٥٢٣ ٠٢٠	٨٢٢ ٧٢٥ ٨٨٢	٨٩٨ ٣٧٣ ٥٠٤	٢٥١ ٦٦٧ ٢٢٦	٢٦٧ ٧٤٥ ١٢٨	
٤٨٠ ٥٧١ ٩٠٢	٥١٩ ٦٨٩ ٦٢٩	-	١٥ ٢٤٨ ٦٦١	٤٩ ٦٤٤ ١٨٨	٥٥ ٨٧٠ ٢٠١	١٧٧ ٢٢٧ ٤١٨	١٩٠ ٠٨١ ٦١٦	٢٣٨ ٢١١ ٢٦٦	٢٥٧ ٠١٤ ٢١٩	



٣٠ **الموقف القانوني**

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

٣١ **إدارة المخاطر المالية**

١-٣١ **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 التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

مخاطر السوق

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	تغير	دولار أمريكي	جنيه استرليني	اليان
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
١٣ ١٢١ ٥٨٧	١١٢	٨٣٤ ٢١٨	-	بنوك حسابات جارية مدينة
٧ ٢٤١ ٠٩٩	-	٤٦٠ ٨٣٣	-	موردين دفعات مقدمة
٨ ٩٤١ ١٨٧	-	٥٦٩ ٠٣٠	-	عملاء
٢٩ ٣٠٣ ٨٧٣	١١٢	١ ٨٦٤ ٠٨١	٠	إجمالي الأصول بالعملة
٧١ ٢٩٨ ١٤٤	٥٤	٤ ٥٣٧ ٥٠٧	-	بنوك حسابات جارية دائنة
١٠٤ ٩٢٧ ٤٤٦	-	٦ ٦٧٧ ٧٢٧	-	عملاء دفعات مقدمة
١ ٨٨٧ ٦٩٤	٧٤ ٨٧٦	٣٣ ٠٠٨	٠	موردون وأرصدة دائنة
١٧٨ ١١٣ ٢٨٣	٧٤ ٩٣٠	١١ ٢٤٨ ٢٤٢	-	إجمالي الالتزامات بالعملة
(١٤٨ ٨٠٩ ٤١٠)	(٧٤ ٨١٨)	(٩ ٣٨٤ ١٦١)	-	فائض / (عجز) التعرض للخطر
(١٤٨ ٨٠٩ ٤١٠)	(١ ٣٦٦ ٩٣٢)	(١٤٧ ٤٤٢ ٤٧٨)	-	المعدل بالجنيه المصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٥١ ٨٣٣ ٧٨٩	١٣١	٣ ٢٨٢ ٣١٣	١ ٧٢٧	بنوك حسابات جارية مدينة
٥ ٦٥١ ٧٩٧	-	٣٥٨ ١٦٢	-	موردين دفعات مقدمة
٥٧ ٤٨٥ ٥٨٦	١٣١	٣ ٦٤٠ ٤٧٥	١ ٧٢٧	إجمالي الأصول بالعملة
٧٦ ٣٦٥ ٠١٨	٢٠	٤ ٨٣٩ ٣٥٤	-	بنوك حسابات جارية دائنة
٧٤ ٦١٢ ٧٥٠	-	٤ ٧٢٨ ٣١٩	-	عملاء دفعات مقدمة
٦ ٧٩٠ ٤٩٢	-	٤٣٠ ٥٩٦	-	موردون وأرصدة دائنة
١٥٧ ٧٦٨ ٢٦٠	٢٠	٩ ٩٩٨ ٢٦٩	-	إجمالي الالتزامات بالعملة
(١٠٠ ٢٨٢ ٦٧٤)	١١١	(٦ ٣٥٧ ٧٩٤)	١ ٧٢٧	فائض / (عجز) التعرض للخطر
(١٠٠ ٢٨٢ ٦٧٤)	٢ ٢٧٥	(١٠٠ ٣٢٢ ١١٤)	٣٧ ١٦٥	المعدل بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
١٥,٧٧	١٥,٧٤	١٥,٩٣	١٥,٧٦	
٢١,٥٢	٢١,١٨	٢١,٤١	٢١,٣٥	جنيه استرليني
١٩,٤١	١٨,٢٧	١٨,٧٥	١٨,٨٤	يورو

مخاطر الأسعار

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

مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود بنوك هلى المكشوف بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر 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 كأت سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٨٢٩ ٨٩٢ ٥٨٠ جم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٨٠٩ ٦٠٩ ٠٩٠ جم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفئدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:-



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	رقم	أصول مالية
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	٢١ ١٤١ ٩٢٢	(٩)	بنوك جاري مدينة
٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨	٢١ ١٤١ ٩٢٢		
-	٦٧ ١٧٠ ٤٦٠		إلتزامات مالية
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٥٨٠ ٨٩٢ ٨٢٩	(١٥)	قروض وتسهيلات
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٦٤٨ ٠٦٣ ٢٨٩		بنوك سحب على المكشوف
٦٢٤ ٩٦١	٧٥٩ ٧٢٩	(٢٦)	فوائد دائنة على الأصول المالية
١٠٨ ٩٤١ ٠٩٥	٥٠ ١٤٠ ٨٩٠	(٢٧)	فوائد مدينة على الأصول المالية

مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	رقم	العلاء وأوراق القبض
١١٤ ٣٣٠ ٣٩٨	١٣٩ ٥٥٨ ٨٢٣	(٨)	
-	-		الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
-	-		نسبة الإضمحلال إلى إجمالي المديونات

مخاطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٥٨٠ ٨٩٢ ٨٢٩	٥٨٠ ٨٩٢ ٨٢٩	(١٥)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بنوك سحب على المكشوف
٥٤٥ ٠٦٠ ٣٧١	٥٤٥ ٠٦٠ ٣٧١	(١٦)	الموردون والدائنون
-	-	(١٧)	إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
١١٢٥ ٩٥٣ ٢٠٠	١١٢٥ ٩٥٣ ٢٠٠		
سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	(١٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنوك سحب على المكشوف
٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	(١٦)	الموردون والدائنون
٤٥٢ ٣٦٦	٤٥٢ ٣٦٦	(١٧)	إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
١٠٤٦ ٩٤٨ ٧٠٨	١٠٤٦ ٩٤٨ ٧٠٨		

التقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والإلتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لحصم التناقضات المستقبلية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

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



١- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لدفاتر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/٤٧/٢٥٤ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.

٢- تم فحص الإقرارات حتى عام ٢٠١٤ وتم الإلتحاق وسدنت كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير عن تلك السنوات بالكامل.

٣- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ وقامت الشركة بالإعتراف على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية لبحث الفروق ولم يتم فحص السنوات ٢٠١٧ : ٢٠٢٠ حتى الآن ولا بالتالي لا توجد أى فروق ضريبية واجبة السداد.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

١ - تحاسب الشركة برقم تسجيل ١٠٠/١٨٤/٩٣٦ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.

٢ - تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

٣- تم فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ وسدنت فروق الفحص بالكامل وبالتالى 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 .

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

١ - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.

٢ - تم الانتهاء من الفحص حتى عام ٢٠١٧ وسدنت فروق الفحص بالكامل وبالتالى لا توجد ضريبة واجبة الاداء حتى الآن ، ولا توجد إخطارات بالفحص وردت إلينا حتى الآن .

رابعاً: ضريبة الدمغة:

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامساً: الضريبة العقارية

١- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢١

٢- أخضرت الشركة بنموذج (٥) ضرائب عقارية باعتماد التصالح في طلب إنهاء المنازعة و تخفيض القيمة الاجبارية من ٨ ٨٠٢ ٢٢٩ جنيه الي ٥ ٨٨٢ ٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٩٨ ٥٥١ جنيه الي ٤٠٠ ٠٠٠ جنيه وذلك لإستبعاد السور من المساحة وتهالك وتم المباتي وبالتالى أصبح رصيد المأمورية مدين بدفتر الشركة بمبلغ ١٠٧ ٦٧٥ جنيه .

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

شركة السويس للأسمدة

الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

١. تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ١/١/٢٠٠٦ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ طبقاً لقرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتباراً من ٢٠٠٥/١٠/١٥ وفقاً للحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية .

٢. تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لدفاتر وحسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/٢٥٠/١٦٦ بامورية ضرائب الإستثمار بالقاهرة وأحيل الملف لمركز كبار الممولين بموجب قرار رئيس المصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١ ، وقد بلغ الرصيد المدين لمصلحة الضرائب لدى الشركة ٤٩٧ ٧٢٣ ٢١ جنيهاً في ٢٠١٩/١٢/٣١ .

٣. تم فحص الملف والربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ وسداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير والبالغ قيمتها ٩٣٣ ٤٦٣ ١ جنيه .

٤. تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ وفي انتظار اعتماد تقرير الفحص من قبل المراجع ومدير الفحص .

٥. تبلغ الإلتزامات الضريبية الموجلة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١ ٠٣/ ٣١ مبلغ ١١٤٥٤٦٤٠٣ جنيه طبقاً للمعيار المحاسبي المصرى رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

١. تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المخلات طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته .

٢. تحاسب الشركة برقم تسجيل ٣٨٦/٥٢٢/٢٠٥ بمركز كبار الممولين .

٣. تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات الشهرية حتى شهر ديسمبر ٢٠١٠ بدون فروق فحص .

٤. تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات عن السنوات ٢٠١١/ ٢٠١٣ ، وتم الانتهاء من الفحص وردت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧ ٣٩٠ ٧٥٧ جنيهاً وتمت التسوية خصفاً من الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة .

٥. يبلغ الرصيد الدائن للشركة طرف المصلحة ٦ ٣٥٩ ٦٨٦ جنيه في إقرار شهر ٢٠١٩/ ١٢ .

٦. هناك ضرائب تحت التسوية سوف يتم استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخانات المستخدمة في التصدير وبياناتها كالتالي:

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



ثالثاً:

ضريبة كسب العمل:

تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لمأمورية ضرائب الإستثمار

تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٢/٢٠٠٥ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضرريبة قدرها ١٦٦٢٧ جنيهاً وهي مسددة بالكامل ولا توجد فروق مستحقة .

تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٤ وتم الخطار بنموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠٠٨/٢٠٠٩ سنوات بمبلغ ٢٥٨٤٤٦٣ جنيهاً و نموذج ٣٨ مرتبات عن سنوات ٢٠١٠/٢٠١١ بمبلغ ١٩٧٦٣٧١٣ جنيهاً وتم الاعتراض على هذه النماذج حيث تم التنازع باللجنة الداخلية على تخفيض الضريبة الى مبلغ ٦٥٣ ٦٥٠ جنيهاً تم سدادها بالكامل كما تم التنازع باللجنة الداخلية على فروق ضريبة كسب العمل لعامي ٢٠١٥/٢٠١٦ بمبلغ ٧٥٣ ٣٧٥ جنيهاً و عام ٢٠١٧ بمبلغ ٨١٢ ٢٣٥ جنيهاً تم سدادها بالكامل.

رابعاً:

ضريبة الدمغة:

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامساً:

الضريبة العقارية

تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٠٧/١ حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠ وتم الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته وفي انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالإسماطية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل. وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات .

٣٣

نظام التأمينات والمعاشات

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

٣٤

الالتزامات المحتملة

الشركة المالية والصناعية المصرية

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة	الالتزامات المحتملة
١ ١٧٦ ٠٠٠ ٠٠٠	-	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كفالة تضامنية للشركة التابعة
٥١٠ ١٢٣	-	جنيه مصري	- خطابات ضمان محلية غير مغطاه.
٦٢ ٥٣٩ ٦١٦	٣ ٩٧٣ ٢٩٢	دولار	- الجزء غير مغطى من اعمدات مستندية لشراء قطع غيار.
٣ ٢١٣ ٢٥٤	١٧٥ ٨٧٦	يورو	- الجزء غير مغطى من اعمدات مستندية لشراء قطع غيار.
٢١ ١٩٥ ٨٧٧	١ ٣٤٦ ٦٢٥	دولار	- الجزء غير مغطى من اعمدات مستندية لشراء كبريت.
٣ ٠٧٨ ٥٨٦	١٩٥ ٥٩٠	دولار	٥% من وحتي التعيب والخاصة باستيراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي تسدد عند التشغيل
١ ٢٦٦ ٥٣٧ ٤٥٦			

ثانياً

شركة السويس للأسمدة

الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة	الالتزامات المحتملة
٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠		جنيه مصري	كفالة تضامنية للشركة المقابضة (الشركة المالية والصناعية المصرية) لضمان القرض والسحب على المكشوف
٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠			

٣٥

الارتباطات الرأسمالية

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة	الارتباطات الرأسمالية
٣٠ ٩٦٢ ٢٠١			عقد الاعمال المدنية وتوريد وتركيب لوحة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب ماكينات السماد الناعم والطاحونة والتكتات لمجمع المالية الجديد بالسويس
٨٣ ٧٥٣			عملية تصنيع وتوريد وتركيب ماكينة السماد الناعم والطاحونة بمصانع الشركة بأسبوط
٣١ ٧٩٢ ٩٥٤			

٣٦

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وقيماً يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :

القيمة جنية مصري	المعاملات غير النقدية
٢٥٠ ٥٦٠	فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في الموردين
(٢٠٢ ١٨٠)	فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في البنوك الدائنة سحب على المكشوف
(٣٣ ٣٧١)	فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في العملاء
٤١٠ ٤٠٤	استبعاد إيرادات استثمارات مع الإيرادات المستحقة
٧ ٦١٣ ٩٠٤	استبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل
٨ ٠٣٩ ٣١٧	

