



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصريه

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

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والإيضاحات المتممه لها.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصريه

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق

مدير علاقات المستثمرين



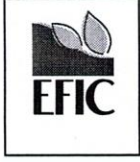
الشركة المالية و الصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
و تقرير الفحص المحدود عليها



الصفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير الفحص المحدود
٥	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٩ - ٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
١٠	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٤٧-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية





الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصريه

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

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية المستقله

للشركة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعيه المصريه

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق

مدير علاقات المستثمرين



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية - الكهرونية
صناديق
التاريخ: ٢٠٢٢ / ٥ / ٢٢
ورق

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة
الشركة الماليه والصناعيه المصريه

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بأن أرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير الفحص المحدود للقوائم الماليه الدوريه للشركه
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .

برجاء التفضل بالإحاطه و التنبيه باتخاذ اللازم و الإفاده ...
و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

و كيل الوزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة
عنه / عمرو شافع
محاسب / نيازي مصطفى محمود

تحريرا في ٢٠٢٢/٥/٢٢

الشركة الماليه والصناعيه المصريه
بكمبر الزيات
رقم الوارد : ٤٨٩
التاريخ : ٢٠٢٢ / ٥ / ٢٢



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة المالية والصناعية المصرية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

المقدمة:
قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة المالية والصناعية المصرية" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتها " والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢,٠٩٥ مليار جنيه و قائمة الدخل المستقلة بصافي ربح بنحو ٩٨,٣٦٤ مليون جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقلة وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. و إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ:
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار إنفاق الشركة على مشروع مجمع المالية بالعين السخنة منذ عام ٢٠٠٨ و قد بلغ إجمالي الاتفاق نحو ١٩٦ مليون جنيه حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ دون وجود دراسته جدوى اقتصادية له و لا توجد مدة محددة للانتهاء منه و دون تسجيل الأرض باسم الشركة ما يعرضها لمخاطر السحب .

هذا وقد صدر قرار مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٩ / ٨ / ٢٠٢١ بالموافقة على تأجير المشروع لشركة السويس لتصنيع الاسمدة مقابل قيمه ايجاريه ٢٠ مليون جنيه لمدته لا تقل عن ٥ سنوات بتمويل ٧٠ مليون جنيه دون موافقتنا بدراسة جدوى معتمده توضح العائد من الاستثمار من ذلك وتحملها التكاليف الثابتة والمتغيرة ، وكذا تحديد قيمه ايجاريه سنويه تقوم شركة السويس بسدادها من بداية التشغيل واستلام الخط ولم يتم ابرام العقد بين الطرفين حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
يتعين تحقيق الامر و موافقتنا بدراسة جدوى تأجير ذلك المشروع في ضوء التكلفة الاستثمارية الخاصة



- بلغ رصيد المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل نحو ١٤٨ مليون جنيه وتم تقييم المخزون بالتكلفة الصناعية وقد تلاحظ ما يلي :
- تم توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة نحو ٣٠ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقا لمدى استفادتها الفعلية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة إنتاجية مستقلة لكل خط إنتاجي على حدى .
 - عدم وجود اسس لتوزيع الاهلاك حيث تم توزيع إهلاك الاثاث على مراكز التكلفة الإنتاجية و الخدمية و التسويقية بالتساوى .
 - تم توزيع قيمة المزايا العينية البالغة نحو ٣.٣ مليون جنيه و المتمثل معظمها في تكاليف علاج على عدد العاملين بالتساوى دون تحميلها على اساس المستفيد الفعلى منها.
 - لم تم تحميل تكلفة السماد المحبب باسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الإنتاجية حيث يتم توزيع تلك المراكز على تكلفة الحامض و السماد الناعم فقط .
 - يتعين وضع اسس سليمة لتوزيع المصروفات على المراكز المستفيدة و اجراء التصويب اللازم فى ضوء ما سبق.
 - مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ١٠,٥ مليون جنيه قيمة تكاليف الطاقة غير المستغلة بمصانع حامض الكبريتيك و السماد بفرعي الشركة بكفر الزيات و أسبوط وذلك بالمخالفة للفقرتين (١٣ - ١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى تضخيم تكلفة الإنتاج التام وظهور قيمة مخزون الإنتاج التام على غير حقيقته.
 - يتعين التصويب طبقا لمعيار المحاسبة المشار إليه.
 - تم تحميل المنصرف خلال الفترة بالزيادة بنحو ٩٧٧ الف جنيه من خامة الفوسفات ٣٠% و ٢٩% مما لذلك من اثر على تكلفة الإنتاج و المخزون.
 - يتعين اجراء التصويب اللازم.
 - لم يتم تسوية العجز الناتج عن جرد خامة التربل باسيوط فى البالغ نحو ٩٢٠ ك.
 - يتعين تحقيق الأمر و اجراء التصويب اللازم.
 - عدم تحميل المصروفات بنحو ١٧٤ الف جنيه قيمة اذن صرف رقم (١) بشهر فبراير ٢٠٢٢ بكمية ١٥٢,٢٣ طن مما ترتب على ذلك عدم تطابق جرد خامة سماد ثلاثى بمصنع أسبوط مع الرصيد الدفترى لها.
 - يتعين اجراء التصويب اللازم .
 - تم تقييم مخزون الادوية (الصيدلانية) البالغ قيمته نحو ١,٤ مليون جنيه بسعر البيع رغم ارتفاعه عن سعر التكلفة بالمخالفة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .
 - يتعين اجراء التصويب اللازم .
 - تضمن مخزن قطع الغيار بمصنعي الشركة بكفر الزيات و أسبوط أصناف مرحله منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٦,٩٩٥ مليون جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٠ ، و قد تم تشكيل لجنة لدراسة الانخفاض فى الاصناف الراكده و التي انتهت الى وجود اصناف راكده بنحو ١,٧ مليون جنيه قيمتها السوقيه



الحاليه نحو ٦٢٥ الف جنيه بانخفاض في القيمة قدره نحو ١,١ مليون جنيه لم تقم الشركة بتسويته وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".

نوصي بضرورة التصرف الأقتصادي بها وإجراء التصويب اللازم.

• تم تحميل الاعتمادات المستندية بالخطا بنحو ١,٢ مليون جنيه قيمة فروق عملة على معاملات غير ذات طبيعه نقدية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

• تبين وجود عجز كمية بنحو ٤٦٨ طن للسماد المحبب ١٦% و ١٧% بمخزن دمياط بين رصيد الجرد الفعلي و الرصيد الدفترى دون الوقوف على قيمة العجز لعدم قيام لجنة الجرد بالفصل بين صنفى السماد المحبب ١٦% و ١٧%.

يتعين تحقيق أسباب العجز و اجراء التصويب اللازم .

- ظهر رصيد شركة السويس للأسمدة (اطراف ذو علاقة) على غير حقيقته نتيجة عدم إدراج فاتورة شراء رقم ١٩٢ بتاريخ فبراير ٢٠٢٢ بنحو ١,٦ مليون جنيه بحساب الشركة حيث تم إدراجه بالخطأ ضمن حساب موردين فواتير مستحقة بالأرصدة الدائنة على الرغم من قيام الشركة بالمطابقة على ذلك الرصيد في ذات التاريخ دون أن تتضمن المطابقة الفاتورة المشار إليها.

يتعين التصويب و مراعاة الدقه عند إعداد المطابقات .

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بتسوية قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ٣٢,١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ في ضوء المادة رقم ٢٢ من قانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المادة ٢٨ من اللائحة التنفيذية لذات القانون.

يتعين تسويه تلك الضريبة في ضوء القانون المشار اليه .

- تضمنت الأرصدة الدائنة للعملاء (تحت مسمى أرصدة دائنة تحت التسوية) إيداعات نقدية بحسابات الشركة بالبنوك لم يستدل على الجهات المودعة لها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٩٩١ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠١٩ .

يتعين بحث تلك المبالغ و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك لما له من أثر على أرصدة العملاء.

- ما زالت الارصدة الدائنة تتضمن نحو ١,٦ مليون جنيه رصيد دائنو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة. نوصي بدراسة تلك المبالغ وإجراء التسويات اللازمة.

- تبين من فحص ضريبه الدخل ما يلي :-

• تم تعديل الربح المحاسبي بنحو ٣٨٦ الف جنيه قيمة إهلاك أصول حق الانتفاع بالمخالفة للمادة (٣٤) من القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ على الرغم من أنها تعد من التكاليف واجبة الخصم. يتعين إجراء التصويب اللازم.



- لم تقم الشركة بإعداد إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وفقا لما جاء بردها على تقريرنا على القوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ نظرا لما شاب الإقرارات الأصلية من ملاحظات تخالف أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها فضلا عن أننا لم نواف بما انتهت إليه اللجنة الداخلية بخصوص عام ٢٠١٦.

نوصي بموافقتنا بالإقرارات المعدلة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩ وكذا ما انتهى إليه الوضع باللجنة الداخلية عن عام ٢٠١٦.

- مازالت ملحوظتنا قائمة بشأن قيام الشركة بخصم ١,٥ مليون جنية ضريبية القيمة المضافة على المدخلات بإقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٠ عن كمية ٢١ ألف طن سماء ناعم ١٢% مباع لشركة السويس لتصنيع الاسمدة على اعتبار انها عملية تصدير عن طريق طرف اخر على الرغم من ورود نموذج ١٣ باسم شركة السويس لتصنيع الاسمدة عن تلك الكميات المصدره مما قد يترتب على ذلك الاتي:-

- ١- عدم امكانه الشركة استرداد الدروباك عن البضائع المعاد تصديرها بتلك الاقرارات .
- ٢- تحمل الشركة ضريبه القيمة المضافة وفقا لسعر الجدل على اعتبار انها مبيعات محليه بخلاف عدم صحه خصم ١,٥ مليون جنية ضريبه قيمه مضافه على المدخلات.
- ٣- خساره الشركة فروق السعر بين المحلى والتصدير وكذا الغرامات والضريبه الاضافيه وذلك بالمخالفة لمطالبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لائحتهما التنفيذية و تعديلاتهم. يتعين تحقيق الامر .

- عدم ورود بعض نماذج (١٣) التي تفيد قيام الشركة بالتصدير عن عام ٢٠٢١ مما قد يؤدي إلى تحمل الشركة ضريبية قيمة مضافة عن تلك المبيعات والتي بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٤,٦ مليون جنية بخلاف غرامات التأخير عن تلك الضريبية.

يتعين سرعة الحصول على تلك النماذج تجنبا لتحمل مبلغ ضريبية القيمة المضافة عن المبيعات الخاصة بها وما يتصل بها من غرامات و فروق الأسعار أن وجدت.

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٢٧,٥ الف جنية تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات لفترة المركز المالي ٢٠٢٢ بينما المطالبة الصادرة من إدارة الموازنة بالجهاز بمبلغ ٢٥٠ الف جنية في العام ليصل اجمالي مستحقات الجهاز الظاهرة بدفاتر الشركة نحو ٧٥٧,٥ الف جنية . يتعين قيد وسداد مستحقات الرقابة وفقا للمطالبات الواردة حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة.

- تم تحميل المصروفات بالخطأ بنحو ٥٠٠ الف جنية تمثل تعويضات قضايا مكون عنها مخصص بنفس القيمة .

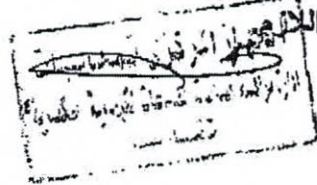
يتعين اجراء التصويب اللازم .

- تم تحميل مصروفات البيع و التوزيع بالزيادة بنحو ١٣٨ الف جنية قيمة ضريبية القيمة المضافة التي يجب استردادها على مصروف عمولة التصدير .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بقيمة الضريبة العقارية البالغة نحو ١٧٥ الف جنية.

يتعين اجراء التصويب اللازم.



- ظهر بالخطأ ضمن المصروفات الادارية نحو ١٤٣ الف جنيه قيمة ايجار مخازن بالميناء و صحتها مصروفات بيع و توزيع .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- ضياع إيرادات على الشركة بنحو ٥,٨٥٠ مليون جنيه المتمثل في فرق السعر بين شهر سبتمبر ٢٠٢١ وشهر يناير ٢٠٢٢ (تاريخ الفاتورة) عن كمية نحو ٣٩ ألف طن سماد ناعم ١٢% (سلفة لشركة السويس) حيث تضمن التعاقد المبرم بين الشركة وشركة السويس أن يتم المحاسبة على تلك الكمية كمبيعات بسعر ١٤٨٥ جنيه للطن (سعر سبتمبر ٢٠٢١) حال عدم رد السلفة ويتصل بذلك نحو ٢٩٢,٥ ألف جنيه فرق ضريبة القيمة المضافة على فرق السعر.

يتعين تحقيق الامر والتصويب.

- قيام الشركة و بعض عملاءها بالتصدير بنظام تصدير نهائي لمنتج السماد و ليس بنظام الدروباك مما ادى إلى عدم قيام الشركة باسترداد رسوم الدروباك عن تلك الشحنات و التي بلغ ما أمكن حصره منها كمية بنحو ١٧٠٠ طن سماد محبيب.

يتعين حصر الحالات المثيلة و تحديد قيمة رسوم الدروباك الخاصة بها و اجراء التسويات اللازمة و العمل على وضع الضوابط اللازمة لإحكام الرقابة و الضبط الداخلي حفاظاً على أموال الشركة.

- تضمنت إيرادات النشاط نحو ١٠٢ ألف جنيه قيمة إيراد خدمات مباحة (تولون) و صحتة حساب إيرادات تشغيل أخرى.

يتعين التصويب.

- قيام الشركة باسترداد نحو ٤٢٧ الف جنيه خلال العام المالي ٢٠٢١ (ما أمكن حصره) بالخطأ و المتمثل في ضريبه قيمه مضافة على الكبريت المستورد المستخدم في انتاج السماد المصدر نتيجة احتساب الضريبه المستردة على اساس معدل استخدام ١٣٧ كجم / طن سماد في حين ان المستخدم الفعلي ١٢٨,٧ كجم / طن سماد بفارق نحو ٨,٣ كجم / طن سماد هذا بخلاف الدروباك المسترد بالخطأ عن الكبريت المستخدم لذات النسب و التي يصعب حسابها (مصنح اسيوط) .

فضلاً عن قيام الشركة باسترداد بنحو ٢٤٧ الف جنيه بالزيادة خلال العام المالي ٢٠٢١ (ما أمكن حصره) قيمة ضريبة القيمة المضافة لخامة الكبريت المستخدمة في انتاج حامض الكبريتيك المباع بمصنح بكفر الزيات نتيجة احتساب معدل الاستخدام ٣٣٠ كجم كبريت / طن حامض في حين ان معدل الاستخدام الفعلي المستخدم بالشركة ٣٠٠ كجم / طن حامض ، وكذا تم زيادة تكلفة الانتاج في العام السابق بنحو ١,١ مليون جنيه . قيمة ضريبة القيمة المضافة على الكبريت المستخدم في السماد المباع محلي.

يتعين التحقيق والتصويب مع حصر كافة المبالغ المسترده بالخطأ وتوريدها للمصلحة المختصة.

الإستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المالية والصناعية المصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى ما يلي:



إلى ما يلي:

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ آلات ومعدات بفرع أسبوط بنحو ٥,٣ مليون جنيه خاصة بوحدة حامض الكبريتيك المكهنة بقرار مجلس إدارة الشركة في ٢١ مارس ٢٠١٧ والتي لم يتم استخدامها في العمرات التي اجرتها الشركة على مصنع الحامض وخرها تلك التي انتهت بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١.
- نوصي ببحث أوجه الإستفادة منها أو التصرف الإقتصادي فيها .
- وجود طاقات عاطله بنحو ٦٣ مليون جنيه تكلفة الات وحدة السماد المحبب بكفرالزيات متوقفة منذ عام ٢٠٠٩ بناء على قرار محافظة الغربية
- نوصي بسرعه التصرف الاقتصادي في الات وحده السماد.
- بلغت الأرصدة المدينة لعملاء السماد البالغة نحو ٧٣,٢٨٦ مليون جنيه منها نحو ١٧,٨٦٣ مليون جنيه أرصدة متوقفة منذ سنوات يرجع تاريخ اقدمها الي عام ٢٠١٩ و متداول بشأنها قضايا و صدر في بعضها احكام لصالح الشركة و قد راعت الشركة الإضمحلال في قيمتها بكامل القيمة.
- يتعين العمل على سرعة تنفيذ الأحكام المشار إليها اعلاه لإستيداء مستحقات الشركة طرف هؤلاء العملاء و موافاتنا بما تم في هذا الشأن.
- مازالت الشركة لم تسترد نحو ٧٨٨ ألف جنيه قيمة أمانات جمارك رغم صدور حكم في صالح الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٨ بإلزام مصلحة الجمارك برد المبلغ المذكور بالإضافة إلى ٤% فوائد من تاريخ المطالبة القضائية و حتى تمام السداد.
- يتعين العمل على سرعة إسترداد تلك المبالغ شاملة فوائد التأخير عليها.
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو استرداد رسوم الوارد عن الكبريت المستورد بنظام الدروباك والذي يمثل الخامة الرئيسي في الكميات المصدرة من حامض الكبريتيك وذلك خلال الفتره من أغسطس ٢٠٠٨ وحتى ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة قيام عملاء الشركة بالتصدير باسم الشركة بنظام تصدير نهائي دون فتح شهاده الصادر بنظام اعاده التصدير (دروباك)
- يتعين تحقيق الامر.
- مازالت الارصدة الدائنة تتضمن نحو ١,٦ مليون جنيه ضرائب شركات أموال مرحلة منذ سنوات.
- نوصي باجراء المطابقه مع المصلحه.
- تضمن رصيد العملاء الدائن أرصدة متوقفة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١١٨ ألف جنيه يرجع تاريخ بعضها إلى عام ٢٠٠٩.
- يتعين البحث ودراسة و حصر الحالات المثيلة و الإفاده .



- تبين وجود خلل بالهيكل التمويلي للشركة و يتضح ذلك في زيادة السحب على المكشوف حيث بلغ نحو ٤٣٧ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بزيادة نحو ٢٧٦ مليون جنيه عنه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحملت عنه الشركة خلال الفترة فوائد بنحو ٥,٧١٨ مليون جنيه .

يتعين العمل على تحسين الهيكل التمويلي للشركة و عدم التوسع في السحب على المكشوف تجنباً لتحمل المزيد من الفوائد.

- لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨.٥ مليون جنيه السابق اختلاسه و تغريمه بمبلغ مساو له .

يتعين موافقتنا بما استجد من إجراءات و على الإدارة القانونية التوجه لإدارة تنفيذ الأحكام و النيابة لإتخاذ اللازم.

تحريراً في ٢٠٢٢/٥/

مدير عام

نائب مدير الاداره

محاسب/ امجد انور صادق

وكيل وزاره

نائب اول مدير الاداره

اراميه
محاسب/ ابراهيم محروس ابوريه

وكيل الوزارة

القائم باعمال مدير الإدارة

عبد / عمر رشاد

محاسب / نيازي مصطفى محمود



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المالية و الصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية للشركة المالية و الصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى . والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرتين رقم (١) و (٢) ادناه فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمتشابه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن صلبة المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة لمصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

تمت مراجعة القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواسطة مراقب حسابات آخر و الذي اصدر تقرير متحفظ بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة فنية لمخزون قطع الغيار و البالغ قيمته مبلغ ٧١ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و المدرجة ضمن بند المخزون بقائمة المركز المالي. و عليه لم نتمكن من التحقق ما اذا كان هناك انخفاض في قيمة هذا المخزون ينبغي تحميله علي قائمة الدخل.

٢- لم توافقنا إدارة الشركة بتحليل بند دانتوا توزيعات و البالغ قيمته ١,٦ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و المدرج ضمن بند مورودن و أوراق دفع و دانتون و المرهل منذ سنوات سابقة.

٣- تضمنت الأراضي أرسدة للشركة بمجمع المالية بالعين السخنة مشتراه منذ عام ٢٠٠٨ من شركة السويس للتنمية الصناعية و بلغت قيمتها الدفترية ٣٨ مليون جنيه مصري بمساحة ٢٥٦ الف م^٢ و لم تقم الشركة بتسجيل و نقل الملكية حتي تاريخه و السنول عن إجراءات نقل الملكية طبقاً للتعاقف هو البائع طبقاً للبند السادس بعقد الشراء و ذلك خلال شهر من تحصيل التسط الاول. كما تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ رصيد يخص الشركة بمجمع السويس بلغت قيمة مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري مرهل من سنوات سابقة بداية من عام ٢٠٠٨ و لم تقم الشركة بالإنتهاء من هذا المجمع ورفعه علي الاصول الثابتة حتي تاريخه.

٤- أظهرت قائمة التدفقات النقدية المرفقة ضمن القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ أن التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل تبلغ ٥٥ مليون جنيه مصري و أن التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار تبلغ ٤٤ مليون جنيه مصري. هذا و قد تبين ان التدفقات النقدية المستخدمة الصحيحة هي ٨٥ مليون جنيه مصري و ١٤ مليون جنيه مصري لانشطة التشغيل و الاستثمار علي الترتيب.



الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تأثير آيه تسويات - ان وجدت - و التي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكنا من الحصول علي البيانات المشار إليها في الفقرتين رقم (١) و (٢) و الآثار المترتبة علي الفقرتين رقم (٣) و (٤) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه و في ضوء فحصنا المحدود ، لم نتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة لفت الانتباه

و كما ورد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٢) فقد صدر حكم ضد السيد/ رئيس القطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة باتهامه باختلاس مبلغ حوالي ٢٨,٥ مليون جنيه مصري، وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه الى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له.

القاهرة في: ٢٣ مايو ٢٠٢٢

ش.م.م. السيد
ش.م.م. مراد نور الدين
(ن.م.م. ٦٨٠٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول
		الأصول الغير متداولة
٥٣٢,٠٤١,١٣٢	٥٣٣,٣٠٢,٧٧٣	(٤)
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٩,٥٣٢,٥٣٢	(٥)
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٧٢,٨٢٤,٠٤٤	(٦-١)
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	(٦-٢)
٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	(٧)
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	(٨)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	(٩)
١,١٦٤,٩٥٧,٤١٤	١,٢٠٤,٦٦٨,٨٣٣	
		إجمالي الأصول الغير متداولة
		الأصول المتداولة
٢٨٦,٣٣٤,٣٩٩	٣٥٨,٦٩١,٣٠١	(١٠)
١٣٥,٩١٣,٧٤٢	١٨٨,٥٢٧,٣٠٧	(١١)
-	٩١,٦٧٥,٧٥٧	(١٢-١)
١٣,٣٨٨,٠٠٨	-	(١٢-٢)
٨١,١٥٣,٤٢٤	٥١,٤٢٧,٤٢٤	(١٣)
١٥,٧١٤,٠٢٥	١٩٩,٨٨٩,٠٩٣	(١٤)
٥٣٢,٥٠٣,٥٩٨	٨٩٠,٢١٠,٨٨٢	
١,٦٩٧,٤٦١,٠١٢	٢,٠٩٤,٨٧٩,٧١٥	
		إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	(١٥)
١٧٥,٣٧٣,٤٣٧	٢٠٦,٦٨١,٣٩٥	(١٦)
٢٠٧,٢٤٥,٩٩٣	١٩٩,٢١٣,٨١٦	
٢٠٨,٧١٩,٧١٦	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	
١,٣١٩,٠٠٦,٢٨٦	١,٢٣١,٩٢٦,٢٨٧	
١٨,٥٥٦,٢٦٩	١٨,٥٦٥,٧٩٩	(١٧-٢)
١٨,٥٥٦,٢٦٩	١٨,٥٦٥,٧٩٩	
١٦١,١٣٢,٢٨٣	٤٣٧,٢٦١,٦٦٣	(١٨)
٨٣,٨٧٣,٤٤٧	٣٢٨,٤٨٥,٤٧٥	(١٩)
-	٣٦,٥٣٤,٠٥٣	
٥٠,٣٧٧,٥٧٩	٢٨,٥٩١,٠٧٨	(١٧-٤)
٥٠,٩٩٩,٧٨٨	-	(١٢-ب)
١٣,٥١٥,٣٦٠	١٣,٥١٥,٣٦٠	(٢٠)
٣٥٩,٨٩٨,٤٥٧	٨٤٤,٣٨٧,٦٢٩	
٣٧٨,٤٥٤,٧٢٦	٨٦٢,٩٥٣,٤٢٨	
١,٦٩٧,٤٦١,٠١٢	٢,٠٩٤,٨٧٩,٧١٥	
		مجموع الإلتزامات المتداولة
		مجموع الإلتزامات
		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"
التاريخ: ٢٧ إبريل ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ محمد جمال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



قائمة الدخل المستقلة الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨٣,٥٧١,٥٠٤	٣٠٨,٦٧٢,١٠٤	(٢١)	صافي المبيعات (بخصم)
(١١١,٤٢٩,١٨٥)	(١٦١,٥٧٥,٣٥٤)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٧٢,١٤٢,٣١٩	١٤٧,٠٩٦,٧٥٠		مجمول الربح يضاف / (يخصم)
١٦١,١٩٦	٤٩٣,٦٨٦	(٢٣)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٤,٠٥٩,٤٠١)	(٢١,٨٨٧,٨٥٤)	(٢٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٨٩٦,٣١٨)	(٢٤,١٢٩,٨٣٧)	(٢٥)	مصروفات إدارية و عمومية
(٧,٥٦٢,٤٢٤)	--	(٢٦)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٤,٧٨٥,٤٧٢	١٠١,٥٧٢,٧٤٥		صافي ارباح النشاط يضاف / (يخصم)
٩٥,٩٧٨	٢٩,٢٨٨,٠٥٩	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٤,٥٦٨,٤٩٢)	(٥,٧١٧,٧٩٤)	(٢٨)	مصروفات تمويلية
(٤,٤٧٢,٥١٤)	٢٣,٥٧٠,٢٦٥		صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية
٢,٣٦١	٢,٢٧٦,٣٦١	(٢٩)	إيراد استثمارات
٢٠,٣١٥,٣١٩	١٢٧,٤١٩,٣٧١		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب يخصم
--	(٢٩,٠٤٥,٩٠٥)	(٥-١٧)	ضريبة الدخل
(١٩,٥٥٨)	(٩,٥٣٠)	(٢٠-١٧)	ضريبة مؤجلة
٢٠,٢٩٥,٧٦١	٩٨,٣٦٣,٩٣٦		صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٢٣	١,١٣	(٣٠)	التصويب الأساسي للسهم في ارباح الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متما للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٢٩٥,٧٦١	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	صافي أرباح الفترة
--	--	يضاف
٢٠,٢٩٥,٧٦١	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	الدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال التبا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	أرباح الفترة	الإرباح المرحلة	الإحتياطيات قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
					٢٠٢١
١,١٤٧,٤٠٤,١٨٨	٧١,٩٩٠,٧٧٩	١٨٢,١٧١,٤٤٩	١٦٤,٥٧٤,٨٢٠	٧٢٧,١٦٧,١٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٧١,٩٩٠,٧٧٩)	٧١,٩٩٠,٧٧٩	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
-	-	(١٠,٧٩٨,٦١٧)	١٠,٧٩٨,٦١٧	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١٦,٢٤٥,٩٠٠)	-	(١٦,٢٤٥,٩٠٠)	-	-	المحول على الإحتياطيات
(١٨,١٩١,٦٧٨)	-	(١٨,١٩١,٦٧٨)	-	-	حصة العاملين في الأرباح
(٢,١٧٥,٤٥٧)	-	(٢,١٧٥,٤٥٧)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح
(٤,٥٨٣)	-	(٤,٥٨٣)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٢,١١٧,٦١٨)	(٧١,٩٩٠,٧٧٩)	٢٤,٠٧٤,٥٤٤	١٠,٧٩٨,٦١٧	-	تسويات من سنوات سابقة
					إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
					الدخل الشامل
٢٠,٢٩٥,٧٦١	٢٠,٢٩٥,٧٦١	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٢٠,٢٩٥,٧٦١	٢٠,٢٩٥,٧٦١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,١٣٠,٥٨٢,٢٣١	٢٠,٢٩٥,٧٦١	٢٠٧,٢٤٥,٩٩٣	١٧٥,٣٧٣,٤٣٧	٧٢٧,١٦٧,١٤٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عبد الحلال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب/ أحمد الشحات غنيم

أحمد الشحات غنيم



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

رأس المال المصدر والمنفوع	الإحتياطيات مقنونة	الإرباح المرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	١٧٥,٣٧٣,٤٣٧	٢٠٧,٢٤٥,٩٩٣	٢٠٨,٧١٩,٧١٦	١,٣١٩,٠٠٦,٢٨٦	٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	٢٠٨,٧١٩,٧١٦	(٢٠٨,٧١٩,٧١٦)	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
-	٣١,٣٠٧,٩٥٨	(٣١,٣٠٧,٩٥٨)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
-	-	(٢٨,٦٢٨,٢٣٥)	-	(٢٨,٦٢٨,٢٣٥)	المحول على الإحتياطيات
-	-	(١٤٥,٥٣٣,٤٢٨)	-	(١٤٥,٥٣٣,٤٢٨)	حصة العاملين في الأرباح
-	-	(١١,٢٨٢,٢٧٢)	-	(١١,٢٨٢,٢٧٢)	حصة المساهمين في الأرباح
-	-	(٨,٠٢٢,١٧٧)	(٢٠٨,٧١٩,٧١٦)	(١٨٥,٤٤٣,٩٣٥)	مكفلة أعضاء مجلس الإدارة
-	٣١,٣٠٧,٩٥٨	(٨,٠٢٢,١٧٧)	(٢٠٨,٧١٩,٧١٦)	(١٨٥,٤٤٣,٩٣٥)	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
-	-	-	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	النخل الشامل
-	-	-	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	سلفى أرباح لفترة
-	-	-	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	إجمالي النخل الشامل
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٢٠٦,٦٨١,٣٩٥	١٩٩,٢١٣,٨١٦	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	١,٢٣١,٩٢٦,٢٨٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال البينا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٣١٥,٣١٩	١٢٧,٤١٩,٣٧١	
٢٨,١٧٢	(٢١,١٠٢,١٢١)	
(٢,٣٦١)	(٢,٢٧٦,٣٦١)	(٢٩)
٣,٥٦٧,٤١٨	٦,١٩٢,٢٦٤	(٤)
٧,٥٦٢,٤٢٤	-	(٢٠)
(٣٣٨,٢٣٩)	(٤٣٩,١٠٥)	
٤,٥٢٤,٦٠٣	٥,٧١٧,٧٩٤	(٢٨)
(١٥,٩٧٨)	(١٨٥,٩٣٨)	(٢٦)
٤,٥٨٢	-	
٣٥,٥٦٦,٦٤١	١٠٧,٣٢٦,١٠٤	
(١٦,١٩٣,١٣٥)	(٧٢,٢٥٦,٩٠٢)	(١٠)
(٤١,٨٩٥,٣٤١)	(١٣٠,١٠١,٣١٤)	(١١)
(١٣٤,٨٠٨)	٤٦,٨٨١,٥٤٩	(١٩)
(٤,٥٢٤,٦٠٣)	(٥,٧١٧,٧٩٤)	
١٥,٩٧٨	١٨٥,٩٣٨	
(٥٨,٠٤١)	(٤٥٥,٥٢٠)	
(٢٧,١٤٣,٢٠٩)	(٥٥٠,٣٧,٩٧١)	
(١٥,٩٧٦,٧٨٢)	(٤٥,٩٠٤,٦٨٤)	(٤٦)
-	٢,٢٧٤,٠٠٠	(٢٩)
(١٥,٩٧٦,٧٨٢)	(٤٣,٦٣٠,٦٨٤)	
٨٤,٥٨٢,٨٦٣	٢٧٦,١٢١,٣٨٠	(١٨)
(٢١٦,٥٧٤)	-	(٢٠)
-	(٢٢,٢٨٧,٨١٠)	
٨٤,٣٦٦,٢٨٩	٢٥٣,٧٤١,٥٧٠	
٤١,٢٤٦,١٩٨	١٥٥,٠٧٢,٤١٧	
٦,٨٩٨,٦٦٢	١٥,٧١٤,٠٢٥	(١٤)
(٢٨,١٧٣)	٢٩,١٠٢,١٢١	(١٤)
٤٨,١١٦,١٨٧	١٩٩,٨٨٩,٠٩٣	

- الإيضاحات والمساومات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متما للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أحمد الشحات غنيم



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة / المالية و الصناعية المصرية "ش.م.م" بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأميماً كاملاً ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية , وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعددين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعددين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر – كفر الزيات.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

١,٢. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣).

٢,٢. عملة التعامل والعرض

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



٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٣,٢. استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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 بصفه دورية. يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: - إثبات الضريبة المؤجلة. الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة. المخصصات والالتزامات المحتملة. الاضمحلال في قيمة الاصول. الاضمحلال في قيمة الاصول غير المالية. تصنيف عقود التأجير. الاعتراف بالإيراد: - يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

٤,٢. قياس القيم العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام
- تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو يبيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.
- تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
 - المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٥,٢. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية المستقلة الدورية وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠. وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير ٢٠٢١:

- (أ) معيار (٤٧) - الأدوات المالية
- (ب) معيار (٤٨) - الإيراد عن العقود مع العملاء
- (ج) معيار (٤٩) - عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية و معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد عن العقود مع العملاء و معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير ، لكن ليس لهم تأثير جوهري علي القوائم المالية المستقلة للشركة.



٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٦,٢. القوائم المالية المجمعة

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

٧,٢. تقرير القطاعات التشغيلية

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

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :

تقارير القطاعات	العمليات
الأحماض	تصنيع وتوزيع الأحماض
السماد	تصنيع وتوزيع السماد

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١,٣. المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأرباح او الخسائر . وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامتا التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢,٣. العمليات غير المستمرة

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣.٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولى

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

التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

معدل الإهلاك %	السنوات	
٢ % - ١٢ %	٨ - ٥٠	مبانى 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 المستقلة تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية. ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك

٤.٣. مشروعات تحت التنفيذ

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

٥.٣. الإستثمار 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 الاحتفاظ إما تحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبده لإقتناء الإستثمار العقاري.

٦.٣. الإستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات في شركات تابعة

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ٧,٣. 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 ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :
 - بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
 - بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

- ٨,٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة
- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالي للشركة.
 - في نهاية العام المالي يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالي من الجمعية العامة.
 - يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالي.

- ٩,٣. النقدية وما في حكمها
- تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.

- ١٠,٣. الإضمحلال
- الأصول المالية غير المشتقة
الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد
- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتى :
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمانية منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
 - ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
 - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
 - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

- هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)
- يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالي.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣، ١٠، إضمحلال (تابع)

الأصول المالية المضمحلة انتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إنتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية انتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٠,٣ عقود التأجير

قامت الشركة في التطبيق المبكر للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه اول يناير ٢٠١٩. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (فيما يخص عقود التأجير التمويلى).

١- أصول حق الانتفاع

ويحدد المعيار 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. تعطى هذه المعلومات أساسا لمستخدمى القوائم المالية المستقلة 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 استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً الى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

وفقاً للمعيار المصرى عقود التأجير رقم (٤٩)، تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلى أو أنه عقد إيجار تمويلى، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار 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.

يعتمد اعتبار عقد التأجير عقد تأجير تمويلى أو عقد تأجير تشغيلى على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن امثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلى ما يلي:

- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذى يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادى للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة الى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة.

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أناه.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- د- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. وتتكدب الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١,٣. عقود التأجير (تابع)

القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن تستخدم الشركة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:

- دفعات ثابتة ناقصاً إيجار حوافز مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير.

٢- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي علي عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي علي عقد الإيجار. في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي علي عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى علي أساس قيمها العادلة النسبية.

إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الإلتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الإلتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٣- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلي درجة كبيرة إلي الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

١٢,٣. رأس المال

الأسم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزائن وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصودر 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.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣,٣. الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

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

الإحتياطي النظامي

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

الإحتياطات الأخرى

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

١٤,٣. الإقتراض

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقامة الأرباح أو الخسائر .
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر

١٥,٣. موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

١٦,٣. مخصصات

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

المطالبات القانونية

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

المخصصات الأخرى

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧,٣. الإيراد

- الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأ بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة بالتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدي زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدي زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧,٣. الإيراد (تابع)

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمر أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

١٨,٣. إيرادات الإستثمارات

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

١٩,٣. الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢٠,٣. المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢١,٣. المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الاقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدبنة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

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

ج-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ج-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٢,٣. 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 وكالالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

٢٣,٣. ربحية السهم

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

٢٤,٣. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التي لا تعتبر ضمن ترتيبات الاقتراض و يتم تعريف ما في حكم النقدية على أنها استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً .

٢٥,٣. الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادله من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)

عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادله لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادله من خلال بيان الربح او الخساره و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولى ، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادله من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركه، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٥,٣. الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار :
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

- لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي :
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
 - الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
 - الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد.بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإعراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.	الأصول الماليه المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الإضمحلال. يتم الإعراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الربح أو الخسارة.	الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.	استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٥,٣. الأدوات المالية (تابع)

٣- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها فى قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. فى هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهى اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزام المالي ، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما فى ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) فى الأرباح أو الخسائر

٤- المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي و الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس الوقت



٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان

	الإجمالي	جنيه مصرى	مكاتب و معدات و اثاث	جنيه مصرى	عدد و أدوات	جنيه مصرى	انتقال و وسائل نقل	جنيه مصرى	آلات و معدات	جنيه مصرى	مباني و إنشاءات	جنيه مصرى	أراضي	جنيه مصرى
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٤٨,٣٤٨,٩٩٦	٨,٢٤٥,٠٢٧	٤,٦٨٤,٤٢٤	٢١,٤٠٥,٩٩١	٢٦٩,٠٦٧,٢٢٩	٤٢,٨٥٣,٨٥٠	٤٠١,٩٢,٤٧٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٤٠١,٩٢,٤٧٥	الإضافات خلال الفترة	٢٠٢٢	٤٠١,٩٢,٤٧٥	
٧٥٥,٤١٨,٠٤٥	٨,٦٥٣,٧٤٦	٥,٢٢٩,٤٧٤	٢٣,٠٧٤,٧٨٢	٢٧٣,٣١٣,٧١٨	٤٣,٨٥٣,٨٥٠	٤٠١,٩٢,٤٧٥	٢٠٢٢	٤٠١,٩٢,٤٧٥						
٢١٦,٣٠٧,٨٦٥	٣,٧٩٥,٢٧٧	١,٥١٥,٩٠٦	١٢,١١١,٥٨٧	١٨٥,٠٥٩,٢٩٣	١٣,٨٢٥,٨٠٢	٢٠٢٢	١٣,٨٢٥,٨٠٢							
٥٨٠,٧٤٠,٧	١٤٧,٤٠٩	٧٧,٦٥٦	٥٠٠,٧٥٩	٤,٦٢٤,٧٩٢	٤٥٦,٧٩١	٢٠٢٢	٤٥٦,٧٩١							
٢٢٢,١١٥,٢٧٢	٣,٩٤٢,٦٨٦	١,٥٩٣,٥٦٢	١٢,٦١٢,٣٤٦	١٨٩,٦٨٤,٠٨٥	١٤,٢٨٢,٥٩٣	٢٠٢٢	١٤,٢٨٢,٥٩٣							
٥٣٣,٣٠٢,٧٧٣	٤,٧١١,٠٦٠	٣,٨٢٥,٩١٢	١٠,٤٦٢,٤٣٦	٨٣,٦٢٩,٦٣٣	٢٩,٥٧١,٢٥٧	٢٠٢٢	٢٩,٥٧١,٢٥٧							
٥٣٢,٠٤١,١٣٢	٤,٤٤٩,٧٥٠	٣,١٦٨,٥١٨	٩,٢٩٤,٤٠٤	٨٤,٠٠٧,٩٣٧	٣٠,٠٢٨,٠٤٨	٢٠٢١	٢٠٢١							
٢٨,٣٦٥,٨٧٦	٢,٣٩٥,٥١٧	٨٧٧,٩١١	١٠,٨٠٤,٧٧٧	١٣,٢٤٨,١١٨	١,٣٩,٥٥٣	٢٠٢٢	١,٣٩,٥٥٣							

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

تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٤,٣٧ مليون جنيه مصري.

بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٤ مليون جنيه مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية للمنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩/٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك

اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من

أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة) - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى

تمام سداده من أصل وعوائد ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



٤. الأصول الثابتة (بالصافي) تابع

البيان	٢٠٢١		٢٠٢٠	
	الاجمالي	جنيه مصري	الاجمالي	جنيه مصري
أراضي		٤٠١,٠٩٢,٤٧٥		٤٠١,٠٩٢,٤٧٥
مباني وإنشاءات		٣١,٠٨٩,٦٨٠		٣١,٠٨٩,٦٨٠
آلات ومعدات		٢١٩,٩٦٢,١٨١		٢١٩,٩٦٢,١٨١
وسائل نقل وانتقال		١٥,٨٧٤,٦٩٨		١٥,٨٧٤,٦٩٨
عدد وأدوات		٢,٩٨٨,٤٥٧		٢,٩٨٨,٤٥٧
اثاث ومعدات ومكاتب		٥,٣٩٤,١٤٦		٥,٣٩٤,١٤٦
		١٠٦,٩٤٥		١٠٦,٩٤٥
		٢٥٧,٢٩٣		٢٥٧,٢٩٣
		٣,٤٤٤,٧٠٤		٣,٤٤٤,٧٠٤
		(٢,٤٧٣,٨٠٤)		(٢,٤٧٣,٨٠٤)
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢١	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٠	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢١	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٠	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥
مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١	--	٢٠٢٠	--
اهلاك الفترة		--		--
مجموع اهلاك الاستبعادات		--		--
مجموع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢١	--	٢٠٢٠	--
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٢١	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٠	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٠	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥
الاصول المهلكة تقريبا		--		--
لم يتم تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.				
تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٥ مليون جنيه مصري.				
بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٦,٤ مليون جنيه مصري.				
الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ وطبقا لمعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ١٧/٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.				



٥. أصول اخرى تأجير تمويلي (حق انتفاع)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التكلفة :-
		فى ١ يناير
٢٣,٨١٥,٤٩٠	٢٣,٨١٥,٤٩٠	التكلفة فى نهاية الفترة / العام
٢٣,٨١٥,٤٩٠	٢٣,٨١٥,٤٩٠	مجمع الإستهلاك :-
		مجمع الاستهلاك فى ١ يناير
٢,٥٠٨,٩٧٠	٣,٨٩٧,١٠١	استهلاك الفترة
١,٣٨٨,١٣١	٣٨٥,٨٥٧	مجمع الاستهلاك فى نهاية الفترة / العام
٣,٨٩٧,١٠١	٤,٢٨٢,٩٥٨	صافى القيمة الدفترية فى نهاية الفترة / العام
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٩,٥٣٢,٥٣٢	

٦. مشروعات تحت التنفيذ و مشروعات تأجير التمويل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		أ مشروعات تحت التنفيذ
		الات و معدات تحت التركيب
٨٦,٥٣٨,١٢٣	١١٣,٥٧٧,٥٣١	مباني و إنشاءات
٤٢,٦٥٨,٢٧٥	٤٨,٣٦٣,٣٠٧	دفعات مقدمة
٣,٣٠٧,٠٠٠	٥,١٢٢,٥٤٣	أخرى
١,٤٨٥,٠١١	٥,٧٦٠,٦٦٣	إجمالى مشروعات تحت التنفيذ
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٧٢,٨٢٤,٠٤٤	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		ب- مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويل (حق انتفاع)
		الات و معدات (حق انتفاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	إجمالى مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويل (حق انتفاع)
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	

٧. استثمارات فى شركات تابعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	%١٠٠	%٩٩,٨٦٥	شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة مساهمة مصرية *
٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠			إجمالى استثمارات فى شركات تابعة

تتمثل الاستثمارات فى عدد ٤٩٣٨٨٥٧٠ سهم من أسهم شركة السويس لتصنيع الأسمدة منها عدد ٤٤٤٩٠١١ سهم مجانى بقيمة ١٠ جنيه مصرى للسهم الواحد من اجمالى عدد أسهم تبلغ ٤٩٤٥٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٨٦٥ % من رأس المال المصدر و المدفوع لشركة السويس لتصنيع الأسمدة و البالغ ٤٩٤٥٥٠٠٠٠ جنيه مصرى



٨. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	استثمارات في سندات حكومية
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	إجمالي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

لا تتعامل الشركة في إستثمارات لها سوق نشطة او غير مقيّدة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩. إستثمارات مالية - ودائع طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	ودائع بنك الكويت الوطني (عائد ٨,٥% مقدما)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	إجمالي استثمارات مالية - ودايع طويلة الاجل

١٠. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٠,٧١١,٧٨٣	٨٦,٥٥٢,٧٤٤	خامات
٦٤,٩٢٢,٣١٢	٧١,٣٧١,٠٠٤	قطع غيار
١٢,٠٠١,٤٧٨	١٣,١٢١,٣٦٣	مواد تعبئة و تغليف
٥,٠٦١,٣٠٣	٥,٨٠٦,٤٨٧	وقود و زيوت و اخري
٤٣١,١٨٣	٤٥٩,٥٦٥	مخلفات
٨٠,٢١٥,٧٠٤	١٤٧,٨١٦,٤٢٢	انتاج تام
٣٥,١٥٩,٥٤٦	--	انتاج تام لدي الغير
٧,٨٣١,٠٩٠	٣٣,٥٦٣,٧١٦	اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
٢٨٦,٢٣٤,٣٩٩	٣٥٨,٦٩١,٣٠١	إجمالي المخزون



١١. العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨,٣٠٤,٦٨٦	٧٥,١٤٣,٣٢١	العملاء
١٧٤,٥٣٧	٥,٣٣٠,٣٧٥	أوراق قبض
١١,٤١٩,١١٧	٢٥,٧٥٤,١١٢	موردون - دفعات مقدمه
١٢٩,٦٤٨	١,١٤٨,٥٤٤	مصروفات مدفوعة مقدما"
٣٣,٢١١,٧٨٧	٣٨,٦٩٩,٤١١	ضريبة القيمة المضافة
٥٠,٥٣٦,٤٩٢	٦٠,٣١٤,٠٦٩	مدينون متنوعون
١٥٣,٧٧٦,٢٦٧	٢٠٦,٣٨٩,٨٣٢	
(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٣٥,٩١٣,٧٤٢	١٨٨,٥٢٧,٣٠٧	إجمالى العملاء والمدينون

١٢. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	ألمستحق من اطراف ذات علاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى			
--	٤٤,٨٧٩,٧٤٤	(١٧,١٠٧,٧٨٧)	حلب جارى	شركة تابعة	شركة السويس لتصنيع الأسمدة
--	--	٦١,٩٨٧,٥٢١	مبيعات سمال		
--	--	--			
--	--	--			
--	٤٤,٨٧٩,٧٤٤	--	مشتريك فوسفات	مساهم	شركة النصر للتعدين
--	٤٦,٧٩٦,٠١٣	--			
--	٩١,٦٧٥,٧٥٧	--			
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١				به المستحق لأطراف ذات علاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى				
٨٧٨,٨٥٩	--	--		شركة تابعة	السويس لتصنيع الأسمدة
٥٠,١٢٠,٩٢٩	--	١٢,٥٣٧,٦٧٢	مشتريك فوسفات	مساهم	شركة النصر للتعدين
٥٠,٩٩٩,٧٨٨	--	--			
		حد التسهيل			بنوك سحب علي المكشوف
١٨,٤٥٨,٢٥٩	٥٥,٩٩٢,٥٣١	(٩,٥٠٧/٨)	جاري نائين	مساهم	بنك مصر
١٨,٤٥٨,٢٥٩	٥٥,٩٩٢,٥٣١				

١٣. استثمارات مالية - اذون خزانة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨١,١٥٣,٤٢٤	٥١,٤٢٧,٤٢٤	اذون الخزانة بنك مصر (١١,٢%)
٨١,١٥٣,٤٢٤	٥١,٤٢٧,٤٢٤	إجمالى استثمارات مالية - اذون خزانة



١٤. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥,٧١٤,٠٢٥	١٩٩,٥٠١,٤٤٠	حسابات جارية بالبنوك
--	٣٨٧,٦٥٣	نقدية بالصندوق
١٥,٧١٤,٠٢٥	١٩٩,٨٨٩,٠٩٣	اجمالي النقدية وما في حكمها

١٥. رأس المال

١-١٥ رأس المال المرخص به

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

٢-١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصري (سبعمائة وسبعة وعشرون مليون وستمائة وسبعة وستون ألف ومائة وأربعون جنيها مصرياً) موزع على عدد ٧١٤ ٧٦٦ ٧٢ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سدادها على النحو التالي:
أولاً: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ ٢٥٩,٨٨١,١٢٠ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه)

ثانياً: زيادة رأس المال

زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية في أبريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ ٢٥٩,٨٨١,١٢٠ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصري) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢ ٩٩٤ ٠٥٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤.

زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجاني لكل ثلاث أسهم و تجزئة القيمة الأسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.

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

٧٢٧,٦٦٧,١٤٠



١٥. رأس المال (تابع)

٣-١٥ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في الآتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصرى
أسهم حرة التداول	٢١,٦١٥%	١٥,٧٢٨,٧٥٠	١٥٧,٢٨٧,٥٠٠
شركة الصناعات المعدنية ش ق م م	٢٧,١٣٩%	١٩,٧٤٧,٩٨٠	١٩٧,٤٧٩,٨٠٠
بنك مصر	٩,٩٨٤%	٧,٢٦٥,٠٠٩	٧٢,٦٥٠,٠٩٠
ميدفريت مصر للاستثمار ش م م	٩,١٩٨%	٦,٦٩٣,٢٥٤	٦٦,٩٣٢,٥٤٠
ابراهيم ابراهيم ابراهيم الصعيدي	٩,٠٨٥%	٦,٦١٠,٦٠٣	٦٦,١٠٦,٠٣٠
صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢,١٧٣,٤٢٠	٢١,٧٣٤,٢٠٠
صندوق العاملين بالقطاع الحكومي	٢,٨٢٣%	٢,٠٥٤,٥٣٤	٢٠,٥٤٥,٣٤٠
سامي احمد احمد زمزم	٢,٠٦٥%	١,٥٠٢,٧٨٣	١٥,٠٢٧,٨٣٠
محفظه البنك الاهلي المصري ٢	١,٠٣٨%	٧٥٥,٠٠٠	٧,٥٥٠,٠٠٠
شركة النصر للتعددين ش ق م م	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
علي عوض علي الصياد	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
اسر فاروق ابراهيم محمد القطامي	١,٤١٨%	١,٠٣١,٥٠٠	١٠,٣١٥,٠٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص	١,٤٠٨%	١,٠٢٤,٧٠٧	١٠,٢٤٧,٠٧٠
البنك الاهلي المصري	١,١٢٠%	٨١٥,٠٠٠	٨,١٥٠,٠٠٠
عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير	١,٢٥٠%	٩٠٩,٣٤٣	٩,٠٩٣,٤٣٠
هویدا حسين حسن سويلم	١,١٣١%	٨٢٣,٢٨٦	٨,٢٣٢,٨٦٠
بنك الاستثمار القومي	١,١٠١%	٨٠١,١٢٣	٨,٠١١,٢٣٠
صناديق استثمار	٣,٦٧٣%	٢,٦٧٢,٥٥٨	٢٦,٧٢٥,٥٨٠
اسهم غير مودعه بالإيداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧,٨٦٤	٥٧٨,٦٤٠
رأس المال المصدر و المدفوع	١٠٠,٠٠%	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠

١٦. الإحتياطيات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	المحول الإحتياطي	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٩,٥٢٤,٦٧٧	١٠,٤٣٥,٩٨٦	٤٩,٠٨٨,٦٩١	إحتياطي قانوني
١١٨,٨٦٧,٦٥٥	٢٠,٨٧١,٩٧٢	٩٧,٩٩٥,٦٨٣	إحتياطي نظامي
٢٧,٩١٥,٨٢٢	--	٢٧,٩١٥,٨٢٢	إحتياطي غير عادي
٣٠٦,١٤٩	--	٣٠٦,١٤٩	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٦٧,٠٩٢	--	٦٧,٠٩٢	إحتياطيات أخرى
٢٠٦,٦٨١,٣٩٥	٣١,٣٠٧,٩٥٨	١٧٥,٣٧٣,٤٣٧	إجمالي الإحتياطيات



١٧. ضرائب الدخل

١-١٧ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٩,٢٩٧,٥١٠	٥٠,٣٧٧,٥٨٠	الرصيد في أول العام (إلتزام)
(١٧,٠٩١,٥٢٣)	(٤٥٥,٥٢٠)	ضرائب الدخل مسددة خلال الفترة / العام
١,١٨٢,٠٢١	(٤٩,٩٢٢,٠٦٠)	ضرائب الدخل محولة الى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال
(١٣,٣٨٨,٠٠٨)	--	مصلحة الضرائب شركات أموال " مدين "
٥٠,٣٧٧,٥٨٠	٢٨,٥٩١,٠٧٩	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٥٠,٣٧٧,٥٨٠	٢٨,٥٩١,٠٧٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢-١٧ الالتزامات الضريبية المؤجلة
الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٣,٢٩٦,٥٥١)	(١٨,٥٥٦,٢٦٩)	الرصيد في أول العام (إلتزام)
(٥,٤٧٠,٢٦٥)	(٩٦,٣٤٨)	المرج في (المحمل على) قائمة الدخل
٢١٠,٥٤٧	٨٦,٨١٨	(الأثر الضريبي لتطبيق معيار ٤٩)
(١٨,٥٥٦,٢٦٩)	(١٨,٥٦٥,٧٩٩)	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٣-١٧ الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظرا لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبيا في المستقبل.

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣,٥١٥,٣٦٠	١٣,٥١٥,٣٦٠	مخصصات
١٣,٥١٥,٣٦٠	١٣,٥١٥,٣٦٠	

٤-١٧ التسوية للوصول الى المعدل الضريبية المحلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٦٩,٨٨٨,٣٧٩	١٢٧,٤١٩,٣٧١	الربح قبل الضريبة
٦٠,٧٢٤,٨٨٥	٢٨,٦٦٩,٣٥٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٤,٧٣٤,٢٣٤	--	مخصصات مكونة
(٣٦,٠٩٠)	--	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٤٢,٩٧٥)	--	مخصصات مستخدمة
(٢٧٥,١٠٨)	--	أرباح رأسمالية
(٤,٨٨٢,٤٨٩)	(٩,٥٣٠)	فروق الأهلاك
٣٤٦,٥٠٠	١٠٨,٤٥٠	مقابل حضور جمعيات و مجالس الادارة
٢,٢٧٦,٤٥٩	٢٣٢,٦٤٥	إضافات اخرى الى صافي الربح المحاسبى
(١٠٢,٨١١)	--	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم
(١٢,٣٦٥,٠٢٦)	(٤٠٩,٨٤٥)	الإعفاءات
٥٠,٣٧٧,٥٧٩	٢٨,٥٩١,٠٧٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي



١٧. ضرائب الدخل (تابع)

١٧-٥ ضريبة الدخل الحالية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠,٣٧٧,٥٨٠	٢٨,٥٩١,٠٧٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٥,٥٣١,٣٦٥	٤٥٤,٨٢٧	الضريبة على التوزيعات و اذون الخزانة
٥٥,٩٠٨,٩٤٥	٢٩,٠٤٥,٩٠٥	



١٨. بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	معدل الفائدة	حد التسهيلات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	
٣٥,٤٥٩,٩٢٠	١٢٩,٠٨٥,١٤٤	(٨), (٩,٢٥)	بنك البركة - جنيه مصرى
١٨,٤٥٨,٢٥٩	٥٥,٩٩٢,٥٣١	(٨), (٩,٥)	بنك مصر - جنيه مصرى (أطراف ذات علاقة)
٨,١٩٩,٤٨٩	٢٩,٤٠٦,٠٠٠	(٨)	بنك الإسكندرية - جنيه مصرى
٧,٥٨٣,٨٨٧	٣٤,٢٦٨,٣٤٠	(٨)	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصرى
٩,٤٤٤,٠٤٠	٤٠	(٨), (٩,٧٥)	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٩,٠٧١,٤٥٤	٤٧,٥٥٢,٠٦٦	(٨)	البنك الأهلي المصرى
١٥,١٦١,٠٨٣	١٨,٣٩٥,٣٨٩	(٨)	البنك الأهلي المتحد
١٧,٧١٩,٥٢٢	٤٦,٤٣٦,٩٨٤	(٨)	بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى
١٩,٤٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٠٦,٨٤٥	(٨)	مصرف ابوظبى الإسلامى
٢٠,٦٣٣,٦٨٧	٣٩,٨١٦,٩١٥	(٨)	بنك الإستثمار العربى
٧٦٠	١,١٢٧	-	بنك الإستثمار العربى - دولار
٩١	١٤١	-	بنك قطر الوطني الأهلي - يورو
٩١	١٤١	-	بنك قطر الوطني الأهلي - استرلينى
١٦١,١٣٢,٢٨٣	٤٣٧,٢٦١,٦٦٣		الإجمالى

* الضمانات : كفالة شركة السويس لتصنيع الاسمدة (شركة تابعة) مملوكة لشركة كنكا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند ائتماني .
* سعر الفائدة المقدم : مبادرة البنك المركزى ٨% و سعر الفائدة الموضح اعلاه .

تم الاتفاق على قرض بتاريخ ١٩/٢٠٢١ بمبلغ ٧٥,٨٩٢,٠٠٠ جنيه مصري من بنك الكويت الوطني و مدة القرض ٧ سنوات و تم فتح اعتماد في بنك الكويت الوطني جزء من القرض ما يعادل ٣,٤٨٨,٨٠٠ \$ على ان يتم سداد ٨٠% للمورد الخارجي مقابل مستندات الشحن و بسدد ١٠% بعد اصدار الشركة المالية و الصناعية لشهادة القبول الابتدائي للمشروع (و تصدر بعد تمام اعمال الترتيبات للمهمات الموردة و تشغيل وحدة الحامض و التأكد من تحقيق كامل ضمانات التشغيل الواردة بال عقد) ١٠% الاخيرة تسدد بموجب اصدار شهادة القبول النهائي للمشروع و التي من المقرر اصدارها بعد مرور عام من اصدار شهادة القبول الابتدائي مالم يكن هناك ما يستوجب مد هذه المهلة و هي ضمان ميكانيكي للمعدات و تم ربط وديعة بمبلغ ٨٧٥,٠٠٠ جنيه بينك الكويت الوطني مجمدة كضمان نسبة ١٠% و بسدد القرض على أقساط نصف سنوية مع اعفاء لمدة سنتين تدفع العائد فقط بغائدة ٢,٩٥% بخلاف سعر الليبور ٣ شهور و الجزء المصري ٨% لسداد مستخلصات محلية .
* المتاح من التسهيلات للاستخدام فى أنشطة التشغيل المستقبلية نحو ٥٩٣ مليون جنيه و لا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ .



١٩. الموردون وأوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٤,٧٩٦,٣٠٥	٣٣,٧٥٦,٧٥٦	الموردون
١,٩٥٠,٧٩٦	١٠,١٠٧,٤١٨	أوراق الدفع
٣,٥٣١,٢٥٧	٧٥,٢٨١,٠٣٧	عملاء دفعات مقدمة
١٠,٢٦٥,٩٢١	١٢,٢٢٦,١٤٧	تأمينات للغير
٣,٥٦٥,٨٤٥	١,٩٤٦,٧٧٤	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *
٢,٧١١,٠٢٥	٣,٥٠٤,٥٧٧	مصرفات مستحقة
١٠,٨٣٧,٢٣٧	١١,٤٣١,٣٥٢	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعين وأخرى
١٣,٣٤٠	١,٨١٠,٠٥٢	دائنون شراء أصول ثابتة
١,٥٦٣,١٤٦	١,٧٩٩,٩٧٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٧٧,١٤٠	٢٢٧,٥٤٣	أمانات عاملين
١٠,٢٢٥,٣٦٦	١٧١,٤٤٨,٢٨٠	دائنون متنوعون
٢,٩٤٧,٠٣٤	٨٥١,٨٢٦	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
٣٤,٥٢٣	٢,٩٥١,٢٤٩	صندوق دعم الشهداء على مرتبات العاملين
١,١٥٤,٥١٢	١,١٤٢,٤٨٦	إيرادات مؤجلة **
٨٣,٨٧٣,٤٤٧	٣٢٨,٤٨٥,٤٧٥	اجمالي الموردون و الدائنون

* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب أرصدة دائنة في الآتي :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٠٨٢,٤٣٩	١,٢٧٧,٤٤٧	ضرائب خصم و اضافة مهن حرة
١,٤٨٣,٤٠٦	٦٦٩,٣٢٧	ضرائب كسب العمل
٣,٥٦٥,٨٤٥	١,٩٤٦,٧٧٤	اجمالي

** يتمثل رصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة و البالغة ١٤٠ ٤٤٣ ١ جنيه و الخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع و الذي تم اضافته للأصول الثابتة و يتم استهلاك الإيراد على العمر الإنتاجي للأصل.

٢٠. المخصصات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٩,٧٣١,٤٥١	١٣,٥١٥,٣٦٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٧,٨٤٥,٥١٦	--	مكون خلال الفترة / العام
(١٦٠,٤٠٠)	--	انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
(٤٣,٩٠١,٢٠٧)	--	مستخدم خلال الفترة / العام
١٣,٥١٥,٣٦٠	١٣,٥١٥,٣٦٠	الرصيد آخر الفترة / العام

يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت و لا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة (قضايا مرفوعة من الغير على الشركة) و تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا و تعديل مبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات و المناقشات و الاتفاقيات مع تلك الأطراف و ذلك بناء على رأي المستشار القانوني.



٢١. المبيعات

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٩٦٣,٨٤٧	٧,٤٤٤,٦١٥	مبيعات حامض
١٠٧,١٩٦,٢٨٩	١٦٠,٢٩٠,٧٤٦	مبيعات سماد محبب
٦٧,٠٦٣,٣٢٣	١٤٠,٧٢٧,١٢٠	مبيعات سماد ناعم
--	١٠١,٥٠٨	خدمات مباعه - سيارات الشركة
٢٨٦,١٥٣	١٠٨,١١٥	أخرى
٦١,٨٩٢	--	مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع
١٨٣,٥٧١,٥٠٤	٣٠٨,٦٧٢,١٠٤	إجمالي المبيعات

٢٢. تكلفة المبيعات

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٩,٠١٥,٢٣٤	١٢١,٩٠١,٣٢٩	خامات تشغيل
١٦,٨٦٢,٥٩٥	٢٤,٢٧٩,٤٨٢	أجور ومرتببات
٣,٢٣٨,٤٤٤	٥,٥٨٤,٦١٠	إهلاك أصول ثابتة
١٧,٧١٤,٢٠٩	٣٣,٦٧٦,٣٣٢	وقود وقطع غيار
٥٠,٢٠١	--	مشتريات بغرض البيع
٤,٥٩٩,٨٩٨	٨,٥٧٤,٧٧٣	مصروفات أخرى *
(١٠,٠٥١,٣٩٦)	(٣٢,٤٤١,١٧٢)	التغير فى مخزون الإنتاج التام
١١١,٤٢٩,١٨٥	١٦١,٥٧٥,٣٥٤	إجمالي

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي:-

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢٠,٥٢٦	١,٨٨٢,٤٧٠	مصروفات صيانة
٨٩٢,٤٣٧	١,٥٥٣,٦٨١	مصروفات تشغيل لدى الغير
١٧٠,٠٩٣	٢٥٠,٨٤٧	مصروفات نقل و انتقالات
٢,٦٨٦,٤٥٤	٣,٤٧٥,٦٩٥	تأجير معدات ووسائل نقل
٦٣٠,٣٨٨	١,٤١٢,٠٨٠	مكافأة لغير العاملين و ضرائب و رسوم
٤,٥٩٩,٨٩٨	٨,٥٧٤,٧٧٣	إجمالي

٢٣. إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٣,٧٥٦	١٠٥,٣٦٩	خدمات مباعه - سيارات مقاول
٣,٤٤٠	٦,٠٣٢	إيجارات
٣٤,٠٠٠	٣٨٢,٢٨٥	إيرادات متنوعة
١٦١,١٩٦	٤٩٣,٦٨٦	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى



٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,٠٣٨,٤٧٣	٤,٠٤٧,١٩٣	أجور و مرتبات
٥٩,٦٤٠	١٢٢,١٠٣	إهلاك أصول ثابتة
٩٢١,٣١٣	٨٣١,٤٣٨	وقود وقطع غيار
٤,٩٨٢,٢٩١	٦,٥٢٩,٧٧٠	عبوات
--	١,١٢٣,٠٨٠	عمولات تصدير
١٥,٠٥٧,٦٨٤	٩,٢٣٤,٢٧٠	مصروفات أخرى *
٢٤,٠٥٩,٤٠١	٢١,٨٨٧,٨٥٤	اجمالي مصروفات البيع والتوزيع

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلى :-

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٧,٧٧١	٩٠,٧٦٩	مصروفات صيانة
١٣,٦٢١,٨٢١	٨,٨٣٦,٨٣٩	مصروفات تشغيل لدى الغير
٨٤,١٠٦	٩٧,١٦٥	مصروفات نقل و انتقالات
١١,٠٠٠	٨٢,٠٩٩	تأجير معدات ووسائل نقل
١,٣٠٢,٩٨٦	١٢٧,٣٩٨	مكافأة لغير العاملين و ضرائب و رسوم
١٥,٠٥٧,٦٨٤	٩,٢٣٤,٢٧٠	اجمالي مصروفات أخرى

٢٥. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧,٩٢٦,٥٦١	١٣,٦٥٣,٩٠٤	أجور و مرتبات
٢٤٩,٠٣١	٣٩٠,٣٩٢	مصروفات بنكية
٢٦٩,٣٣٤	٤٨٦,٥٥٢	إهلاك أصول ثابتة
٤٥٩,٥٧٨	٨٥١,٨٢٦	المساهمة التكافلية
٧٧٦,٠٠٠	١,٠٠٧,٠٠٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور و إنتقال أعضاء مجلس الإدارة
٦,٢١٥,٧١٤	٧,٧٤٠,١٦٣	مصروفات أخرى *
١٥,٨٩٦,٢١٨	٢٤,١٢٩,٨٣٧	اجمالي مصروفات إدارية وعمومية

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلى :-

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,١١١,٦٠٧	١,٩٨٨,٣٦٦	قطع غيار - وقود - مياه - أدوات كتابية
٨٨٩,٦٠١	٩٣٦,٥٣٩	مصروفات صيانة و تشغيل لدى الغير و تأجير معدات و ايجار
١,١٩٨,٣٣٠	١,٨٤٥,٩٦١	نشر و طبع و اعلان و نقل و انتقالات
١,٥٩٩,٨٧٨	١,٥٩٦,١٧٣	مكافأة لغير العاملين و اشتراكات و هينات و اتعاب مهنية
٤١٦,٢٩٨	١,٣٧٣,١٢٤	ضرائب و رسوم و تبرعات و رسوم تأمين
٦,٢١٥,٧١٤	٧,٧٤٠,١٦٣	اجمالي مصروفات أخرى



٢٦. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧,٥٦٢,٤٢٤	-	مخصص (مكونة خلال الفترة)
٧,٥٦٢,٤٢٤	-	إجمالى مصروفات تشغيل أخرى

٢٧. ايرادات تمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٥,٩٧٨	١٨٥,٩٣٨	فوائد دائنة
--	٢٩,١٠٢,١٢١	فروف تقييم أرصدة عملات أجنبية
٩٥,٩٧٨	٢٩,٢٨٨,٠٥٩	إجمالى ايرادات تمويلية

٢٨. مصروفات تمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٤٨٧,٥٨٤	٥,٧١٧,٧٩٤	فوائد مدينة وعمولات بنكية
٣٧,٠١٩	--	فوائد التأجير التمويلي
٤٣,٨٨٩	--	فروف تقييم أرصدة عملات أجنبية
٤,٥٦٨,٤٩٢	٥,٧١٧,٧٩٤	إجمالى مصروفات تمويلية

٢٩. ايرادات إستثمارات

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣٦١	٢,٢٧٦,٣٦١	ايرادات أذون خزانة وسندات حكومية
٢,٣٦١	٢,٢٧٦,٣٦١	إجمالى ايرادات استثمارات

٣٠. نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠,٢٩٥,٧٦١	٩٨,٣٦٣,٩٣٦	صافى أرباح الفترة (طبقا لقائمة الدخل) يخصم:
(١,٧٢٥,١٤٠)	(٨,٣٦٠,٩٣٥)	نصيب العاملين فى الأرباح
(١,٥٥٢,٦٢٧)	(٧,٥٢٤,٨٤١)	مكافآت مجلس الإدارة
١٧,٠١٧,٩٩٤	٨٢,٤٧٨,١٦٠	حصة المساهمين فى أرباح الفترة
٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	عدد الأسهم خلال الفترة
٠,٢٣	١,١٣	نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)



*تم تحديد نصيب العاملين فى الأرباح و مكافأه مجلس الادارة فى الأرباح طبقا لاقتراح مجلس الادارة.

٣١. و فيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:

٣١-١ الإيرادات	٢٠٢٢/٢٠٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٠٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	٧,٦٥٤,٢٣٨	٢,٤٨%	٩,٣١١,٨٩٣	٥,٠٧%
السداد	٣٠١,٠١٧,٨٦٦	٩٧,٥٢%	١٧٤,٢٥٩,٦١١	٩٤,٩٣%
	٣٠٨,٦٧٢,١٠٤	١٠٠,٠٠%	١٨٣,٥٧١,٥٠٤	١٠٠,٠٠%
٣١-٢ مجمل الربح	٢٠٢٢/٢٠٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٠٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	٤,٥٨٤,٥٧٧	٣,١٢%	٤,٩٢٢,٢٩٢	٦,٨٢%
السداد	١٤٢,٥١٢,١٧٣	٩٦,٨٨%	٦٧,٢٢٠,٠٢٧	٩٣,١٨%
	١٤٧,٠٩٦,٧٥٠	١٠٠,٠٠%	٧٢,١٤٢,٣١٩	١٠٠,٠٠%
٣١-٣ الأصول	٢٠٢٢/٢٠٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٠٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	٥٣٣,٩٨٤,٩١٤	٢٥,٥٠%	٣١٢,٠٣٦,٠٧٩	١٩,٦٢%
السداد	١,٠١٩,٣٦٦,٩٩٧	٤٨,٦٧%	٨٢٨,٨٤٠,٩٤٧	٥٢,١٢%
أصول أخرى غير محملة	٥٤١,٠٧١,٣٤٧	٢٥,٨٣%	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٢٨,٢٦%
	٢,٠٩٤,٤٢٣,٢٥٧	١٠٠,٠٠%	١,٥٩٠,٢٧٢,٦١٦	١٠٠,٠٠%
٣١-٤ الالتزامات	٢٠٢٢/٢٠٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٠٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	٣٦٢,٤٦٧,٧٨٣	٤٢,٠٠%	٢٠٦,٦٢١,٢١٠	٤٤,٩٥%
السداد	٤٨١,٩١٩,٨٤٦	٥٥,٨٥%	٢٣٩,٧٥٢,٩٦٥	٥٢,١٦%
أصول أخرى غير محملة	١٨,٥٦٥,٧٩٨	٢,١٥%	١٣,٣١٦,١٠٩	٢,٩٠%
	٨٦٢,٩٥٣,٤٢٨	١٠٠,٠٠%	٤٥٩,٦٩٠,٢٨٣	١٠٠,٠٠%



٥-٣١ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	نتائج أعمال قطاع لأمصاص		نتائج قطاع السداد		الاجمى
	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢١	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢١	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات	٧,٦٥٤,٢٣٨	٩,٣١١,٨٩٣	٣٠١,٠١٧,٨٦٦	١٧٤,٢٥٩,٦١١	١٨٣,٥٧١,٥٠٤
تكلفة المبيعات	(٣,٠٦٩,٦٦١)	(٤,٣٨٩,٦٠١)	(١,٥٨٥,٥٠٥,٦٩٣)	(١,٠٧٠,٣٩٥,٥٨٤)	(١,١١٤,٤٩٩,١٨٥)
مجمل الربح	٤,٥٨٤,٥٧٧	٤,٩٢٢,٢٩٢	١٤٢,٥١٢,١٧٣	٦٧,٢٢٠,٠٢٧	٧٢,١٤٢,٣١٩
ايرادات تشغيل أخرى	١١,٢٢٥	١٢,٩٣٩	٤٨٢,٣٦٠	١٤٨,٢٥٧	١٦١,١٩٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٢١٧,٩٦١)	(٢٤٨,٩٩٧)	(٢١,٦٦٩,٩٩٢)	(٢٣,٨١٠,٤٠٤)	(٢٤,٠٥٩,٤٠١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٨٦,٩٠٥)	(٨٠٧,٤٧٤)	(٢٣,٥٤٢,٣٢٢)	(١٥,٠٨٨,٧٤٤)	(١٥,٨٩٦,٢١٨)
مصروفات تشغيل أخرى	-	(٣٨٤,١٤٦)	-	(٧,١٧٨,٢٧٨)	(٧,٥٦٢,٤٢٤)
نتائج أنشطة التشغيل	٣,٧٩١,٠٣٦	٣,٤٤٤,٦١٤	٩٧,٧٨١,٧٠٩	٢١,٢٩٠,٨٥٨	٢٤,٧٨٥,٤٧٢
ايرادات تمويلية	٧١٢,٦٦٧	٤,٨٧٥	٢٨,٥٧٥,٦٩٢	٩١,١٠٣	٩٥,٩٧٨
مصروفات تمويلية	(١٣٩,٠٧٣)	(٢٢٢,٠٦٤)	(٥,٥٧٨,٢٢١)	(٤,٣٣٦,٤٢٨)	(٤,٥٢٨,٤٩٢)
صافي تكاليف التمويل	٥٧٣,٢٩٤	(٢٢٧,١٨٩)	٢٢,٩٩٦,٤٧١	(٤,٢٤٥,٣٢٥)	(٤,٤٧٢,٥١٤)
ايرادات إستثمارات	٥٥,٣٦٧	١٢٠	٢,٢٢٠,٩٩٤	٢,٢٤١	٢,٣٦١
ربح العام قبل الضرائب	٤,٤١٩,٦٩٨	٣,٢٦٧,٥٤٥	١٢٢,٩٩٩,٦٧٣	١٧,٠٤٧,٧٧٤	٢٠,٣١٥,٣١٩
ضريبة الدخل	(٧٠٦,٤٧٧)	-	(٢٨,٣٣٩,٤٢٨)	-	-
ضريبة الدخل المؤجلة	(٢٢٢)	(٩٩٣)	(٩,٢٩٨)	(١٨,٥٦٥)	(١٩,٥٥٨)
صافي ربح العام	٣,٧١٢,٩٨٩	٣,٢٦٦,٥٥٢	٩٤,٦٥٠,٩٤٧	١٧,٠٢٩,٢٠٩	٢٠,٢٩٥,٧٦١

٣١. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له: (تابع)
 ٦-٣١ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول و الإلتزامات

قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

	الإجمالي		قطاعات أخرى		قطاعات السداد		نتائج قطاع لأخصاف		
	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنية مصري	٤٤٤,٣٧١,٥٧٣	٥٣٢,٢٠٢,٧٧٣	-	٢٦١,١٧١,٢٩٠	٣١٥,٣٢٠,٨٤٥	٢٠٣,٢٠٠,١٨٤	٢١٧,٩٧١,٩٢٨	أصول القطاعات	
جنية مصري	١١,٨٤١,٢٨٧	١٩,٥٣٢,٥٣٢	-	٩,٥٣٤,٣١٢	١٧,٥٥١,٣٣٣	٢,٣٠٦,٩٧٥	١,٩٨١,١٩٩	أصول القطاعات - حق التفاع	
جنية مصري	١٥٥,٣٤٢,١٧٠	١٧٢,٨٤٤,٤٤	-	١٢٩,٨٣٩,١٧٠	١٢٢,٠٢٥,٦٢٧	٢٥٥,٣٠,٠٠٠	٥٠,٧٩٨,٤١٧	مشروعات تحت التنفيذ	
جنية مصري	٢٩,٧٥٢,١٤٥	٢,٥٥٢,٧٤٥	-	٢٩,٧٥٢,١٤٥	٢,٥٥٢,٧٤٥	-	-	مشروعات تحت التنفيذ - حق التفاع	
جنية مصري	٤٤٩,٧٠١,٧٣٩	٤٤٩,٧٠١,٧٣٩	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	١٨٢,٦٨٩	١٨٢,٦٨٩	١٢٢,٤٦٠	١٢٢,٤٦٠	الاستثمارات	
جنية مصري	-	٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٥,٢٥٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات مالية - وبلغ	
جنية مصري	٤٩,٢٦٣,٧٠٠	٨٩,٠٢١,٠٨١	٩١,٢٧٥,٧٥٧	٣٩٨,٣١٠,٢٤٠	٥٢٨,٩٢٤,٢١٥	٨٠,٩٠٣,٤٦٠	٢٥٩,٦١٠,٩٠٩	أصول ختاراسة	
جنية مصري	١,٥٩٠,٢٧٢,٦١٤	٢,٠٩٤,٨٧٩,٧١٥	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٨٧٨,٨٤٠,٩٤٧	١,٠١٩,٢٦٦,٩٩٧	٣١٢,٠٣١,٧٩٩	٥٣٢,٩٨٤,٩١٤	إجمالي الأصول	
جنية مصري	٤٤٦,٣٧٤,١٧٥	٨٤٤,٣٨٧,٦٣٠	-	٢٣٩,٧٥٢,٩٦٥	٤٨١,٩١٩,٨٤٦	٢٠٦,٢٢١,٢١٠	٣٦٢,٤٦٧,٧٨٣	الإلتزامات القطاعات	
جنية مصري	١٣,٣٦٦,١٠٩	١,٨٥٥,٧٩٩	١٨,٥٦٥,٧٩٩	-	-	-	-	الإلتزامات غير متداولة	
جنية مصري	٤٥٩,٦٩٠,٢٨٤	٨٦٦,٩٥٣,٤٢٩	١٢,٣٦٦,١٠٩	٢٣٩,٧٥٢,٩٦٥	٤٨١,٩١٩,٨٤٦	٢٠٦,٢٢١,٢١٠	٣٦٢,٤٦٧,٧٨٣	إجمالي الإلتزامات	
جنية مصري	٢١٨,٢٨٩,٧٣٧	٢٢٦,٢٩٨,٢٢١	-	١٣٧,٨٢٤,٨٥٥	١٤٥,٨٠٧,٦٠٣	٨٠,٤٤٤,٨٨٢	٨٠,٥٩١,١٢٨	مجموع الإلتزامات	



٣٢. الموقف القانوني

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



٣٣. إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السوق
- ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الافصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

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

أ- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوى الملائنة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ عملية البيع ، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

ب- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

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

مخاطر الأسعار

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

ج-مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة للتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك -من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٤. الأدوات المالية

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٧، ١٨) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

خطر السوق

التعرض لخطر العملة

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

البيانات	جنيه استرليني	دولار امريكي	يورو	الإجمالي بالجنه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٢				
بنوك حسابات جارية مدينة	-	١٠,٣٦١,٠٣٩	٤,٢٥٠	١٨٩,١٧٥,٤٨٩
موردون وأرصدة مدينة	-	-	-	-
عملاء أرصدة مدينة	-	٢٤٦	-	٤,٤٩٠
إجمالي الأصول بالعملة	-	١٠,٣٦١,٢٨٥	٤,٢٥٠	١٨٩,١٧٩,٩٧٩
بنوك حسابات جارية دائنة	٦	٦٤	١٤١	٤,١٨٧
عملاء دفعات مقدمة	-	٣٣,١٦٤	-	٦٠,٥٢٩
موردون وأرصدة دائنة	-	٨١,٦٥٧	٦٠,٥٤٢	٢,٧٢٢,٨٧٥
إجمالي الألتزامات بالعملة	٦	١١٤,٨٨٤	٦٠,٦٨٣	٣,٣٣٢,٣٠١
فائض / (عجز) التعرض للخطر	(٦)	١٠,٢٤٦,٤٠١	(٥٦,٤٣٣)	١٨٥,٨٤٧,٦٧٨
المعدل بالجنه المصري	(١٤٨)	١٨٦,٩٩٦,٨١٥	(١,١٤٨,٩٩٠)	١٨٥,٨٤٧,٦٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
بنوك حسابات جارية مدينة	-	٥٠,١٧٢٩	٤,٣٥٧	٧,٩٧٥,١٠٠
موردون وأرصدة مدينة	-	-	-	-
عملاء أرصدة مدينة	-	٢٤٦	-	٣,٨٧٢
إجمالي الأصول بالعملة	-	٥٠,١٩٧٥	٤,٣٥٧	٧,٩٧٨,٩٧٢
بنوك حسابات جارية دائنة	٤	٦٠,٠٠٥١	٥	٩,٤٤٤,٩٨٢
عملاء دفعات مقدمة	-	٦,٢١٩	-	٩٧,٨٨٨
موردون وأرصدة دائنة	-	٦٦,١٠٣	٢٣,٥٠٦	١,٤٦٠,٩٢٠
إجمالي الألتزامات بالعملة	٤	٦٧٢,٣٣٣	٢٣,٥١١	١١,٠٠٢,٧٩٠
فائض / (عجز) التعرض للخطر	(٤)	(١٧٠,٣٩٨)	(١٩,١٥٤)	(٣٠,٢٤٨,٨١٨)
المعدل بالجنه المصري	(٩١)	(٢,٦٨٢,٠٦٥)	(٣٤٢,٤٧٤)	(٣٠,٢٤٨,٨١٨)

أسعار الأقفال

متوسط أسعار الصرف

بيان اسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنه

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

١٥,٧٤	١٨,٢٥	١٥,٧٤	١٧,٠٠
٢١,٢٥	٢٣,٩٣	٢١,٢٥	٢٢,٥٩
١٧,٨٨	٢٠,٣٦	١٧,٨٨	١٩,١٢

دولار أمريكي
جنيه استرليني
يورو

٣٤. الأدوات المالية (تابع)

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ ١٨,٥٨٤,٧٦٧,٧ جنيه مصري (انخفاض في الأرباح بمبلغ ٣٠٢,٤٨٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأسس المستخدم لعام ٢٠٢٠. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	أصول مالية
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٥,٧١٤,٠٢٥	١٩٩,٥٠١,٤٤٠	(١٤)	بنوك جارية مبنية
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠		ودائع الأجل
٢٤,٤٦٤,٠٢٥	٢٠٨,٢٥١,٤٤٠		
١٦١,١٣٢,٢٨٣	٤٣٧,٢٦١,٦٦٣	(١٨)	التزامات مالية
١٦١,١٣٢,٢٨٣	٤٣٧,٢٦١,٦٦٣		بنوك تسهيلات إئتمانية
١٩,٨٦٥,٢٨٧	٥,٧١٧,٧٩٤		فوائد مبنية على الالتزامات المالية

خطر السيولة

يوفر هذا الايضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة المستقلة :-

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٣٧,٢٦١,٦٦٣	٤٣٧,٢٦١,٦٦٣	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
٣٢٨,٤٨٥,٤٧٥	٣٢٨,٤٨٥,٤٧٥	(١٩)	المورودون و أوراق الدفع و الدائنون
٧٦٥,٧٤٧,١٣٨	٧٦٥,٧٤٧,١٣٨		
١٦١,١٣٢,٢٨٣	١٦١,١٣٢,٢٨٣	(١٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٣,٨٧٣,٤٤٧	٨٣,٨٧٣,٤٤٧	(١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٢٤٥,٠٠٥,٧٣٠	٢٤٥,٠٠٥,٧٣٠		المورودون و أوراق الدفع و الدائنون



٣٥. إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي 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 الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا 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.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ :-

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٦١,١٣٢,٢٨٣	٤٣٧,٢٦١,٦٦٣	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
١,٩٥٠,٧٩٦	١٠,١٠٧,٤١٨	(١٩)	أوراق دفع قصيرة الأجل
١٦٣,٠٨٣,٠٧٩	٤٤٧,٣٦٩,٠٨١		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			يخصم
(١٥,٧١٤,٠٢٥)	(١٩٩,٨٨٩,٠٩٣)	(١٤)	النقدية وما في حكمها
١٤٧,٣٦٩,٠٥٤	٢٤٧,٤٧٩,٩٨٨		صافي القروض
١,٣١٩,٠٠٦,٢٨٦	١,٢٣١,٩٢٦,٢٨٧		حقوق الملكية
١,٤٦٦,٣٧٥,٣٤٠	١,٤٧٩,٤٠٦,٢٧٥		إجمالي حقوق الملكية والقروض
١٠,٠٥	١٦,٧٣		نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

تراجع الإدارة بانتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة من درجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)



٣٥. إدارة رأس المال (تابع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات انتمائية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة بقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٣٦. الموقف الضريبي

• أولاً: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

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

- تم فحص الإقرارات حتى عام ٢٠١٤ و تم الاتفاق باللجنة الداخلية و سددت كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأجير عن تلك السنوات بالكامل .

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

• ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تحاسب الشركة برقم تسجيل ٩٣٦/١٨٤/١٠٠ بالمركز الضريبي لكبار الممولين و تقدم الإقرارات الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.

- تم الانتهاء من فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ و سددت فروق الفحص بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء عن تلك السنوات حتى الآن و لا توجد اخطارات بالفحص وردت إلينا عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ حتى الآن .

- تم تقديم إقرارات الفترة اعتباراً من ٨ / ٩ / ٢٠١٦ طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
- تم الانتهاء من فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة حتى عام ٢٠١٨ و سددت فروق الفحص بالكامل و بالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء حتى الآن، و لا توجد اخطارات بالفحص وردت إلينا حتى الان عن السنوات ٢٠١٩/٢٠٢١ .

• ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.
- تم الانتهاء من الفحص حتى عام ٢٠١٧ و سددت فروق الفحص بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء حتى الان و لا توجد اخطارات بالفحص وردت إلينا حتى الان .

• رابعاً: ضريبة الدمغة

- تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام.

• خامساً: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢١ .
- أخطرت الشركة بنموذج (٥) ضرائب عقارية باعتماد التصالح في طلب انهاء المنازعة و تخفيض القيمة الاجبارية من ٨,٨٠٢,٢٢٩ جنيه الي ٥,٨٨٢,٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٥١,٥٩٨,٣٠ جنيه الي ٤٠٠,٠٠٠ جنيه وذلك لاستبعاد السور من المساحة وتهالك وقدم المباني وبالتالي اصبح رصيد المأمورية مدين بدفاتر الشركة بمبلغ ٧٨١,٤٩٠ جنيه .
- و بناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة و الاكتفاء بالمخصصات الموجودة حالياً.

٣٧. نظام التأمينات و المعاشات

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



٣٨ . الالتزامات المحتملة

الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالعملة المحلية	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١,٤٢٧,٠٠٠,٠٠٠		جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كدفعة تضامنية للشركة التابعة.
٣٢,٦٧٣		جنيه مصري	خطابات ضمان محلية غير مغطاه
٦٧,١٦٥,٨٥٨	٣,٦٨٠,٣٢١	دولار	الجزء غير مغطى من اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار و أصول .
٥,١١٣,٢٥١	٢٥١,١٤٢	يورو	الجزء غير مغطى من اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.
١٩,٦٢٩,٢٨١	١,٠٧٦,١٢٥	دولار	الجزء غير مغطى من اعتمادات مستندية لشراء كبريت.
٣,٥٦٩,٥١٧	١٩٥,٥٩٠	دولار	% من ٨٥ من وحتي التحييب والخاصة باستيراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي ستسند عند التشغيل
١,٥٢٢,٥٢٠,٥٨٠			

٣٩ . الارتباطات الرأس مالية

الرصيد بالجنيه جنية مصري	عقد توريد وتركيب المصنعات المعدنية لمجمع المالية الجديد بالسويس
١٤,٣٠١,٠٧٨	
١٤,٣٠١,٠٧٨	

٤٠ . المعاملات غير النقدية

جنية مصري	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :
٧٨٠,١٧٢	فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين
٢٨,٣٩٨,٦٥٣	فروق تقييم عملات أجنبية تخص البنوك الدائنة سحب على المكشوف
(٧٦,٧٠٣)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء سحب على المكشوف
٥,٤٥٢,٨٣١	استبعاد إيرادات استثمارات من الإيرادات المستحقة
١٣,٣٨٨,٠٠٨	استبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل
٤٧,٩٤٢,٩٦١	

٤١ . الاحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر علي مستوي العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والانشطة الاقتصادية وتعتبر الإدارة أن الوضع متغير وسريع التطور ولا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي علي البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة .

