



# 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 ملخص لأهم قرارات مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٣٠

\*مرفقاً به القوائم المالية المجمعه للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصريه

محمد السيد

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق

مدير علاقات المستثمرين



القاهرة : ٢٣ - ٢٥ شارع شريف

ت: ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس: ٢٣٩٣٨٥٧٨

الإسكندرية: ١ شارع سان سابا

ت: ٤٨٦١٣٦٨ فاكس: ٠٣/٤٨٤٦٥٤٥

(مصانع أسبوط / منقباد)

ت: ٢٢٧٣٤٣٠ - ٠٨٨/٢٢٧٤٤٠

ت: ٢٢٧٢٧٧٧ رئيس قطاع المصانع

فاكس: ٠٨٨/٢٢٧٣٤٤٦

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)

ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٤٠/٢٥٤٢٥١٥

فاكس: ٠٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com

Website:http://www.efic@efic-eg.com

الشركة المالية و الصناعية المصرية  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٩ - ٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٥٠-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية



## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية للشركة المالية و الصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم ا المجمعة 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 . والإدارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، 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 المجمعة الدورية.

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة 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 توافينا إدارة الشركة بدراسة فنية لمخزون قطع الغيار للشركة القابضة 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 توافينا إدارة الشركة بتحليل بند دائنوا توزيعات و البالغ قيمته ١,٦ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و المدرج ضمن بند موردين و أوراق دفع و دائنون المرحل منذ سنوات سابقة.

٣- تضمنت الأراضي أرصدة للشركة بمجمع المالية بالعين المسجلة مشتراه منذ عام ٢٠٠٨ من شركة السويس للتنمية الصناعية و بلغت قيمتها الدفترية ٣٨ مليون جنيه مصري بمساحة ٢٥٦ الف م و لم تقوم الشركة بتسجيل و نقل الملكية حتي تاريخه و المسئول عن إجراءات نقل الملكية طبقاً للتعاقد هو البائع طبقاً للبند السادس بعقد الشراء و ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الاول. كما تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ رصيد يخص الشركة بمجمع السويس بلغت قيمة مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري مرحل من سنوات سابقة بداية من عام ٢٠٠٨ و لم تقوم الشركة بالإنهاء من هذا المجمع ورفعها علي الاصول الثابتة حتي تاريخه.



### الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تأثير أية 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 الفقرة رقم (٣) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه و في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن التوائم المالية المجمعة 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 بالإيضاح رقم (٣٣) 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: ٣٠ مايو ٢٠٢٢

  
شرين مراد نور الدين  
(س.م.م ٦٨٠٩)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)  
**Moore Egypt**



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جانبه مصرى	جانبه مصرى	
		الأصول
		الأصول الغير متداولة
١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	١,١٩٦,٢٤١,٠٦٧	(٤)
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٩,٥٣٢,٥٣٢	(٥)
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٩٠,٣٤٤,٥٢١	(٦-١)
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	(٦-٢)
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	(٧)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	(٨)
١,٣٨٦,٤٤٤,٨١٨	١,٤٣٥,٧٣٢,٠١٤	
		المخزون
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	٩٢٣,٣٧٦,٢٢٦	(٩)
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٤٣٩,٩١١,١٣٢	(١٠)
١٦,٩٧٥,٩٢٩	١٠١,٦٥٢,٤٨٨	(١١-٢)
٣٤,٥٥٨,٥٩٥	--	
٨١,١٥٣,٤٢٤	٥١,٤٢٢,٤٢٤	(١٢)
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٦١٨,٦٥٢,٨٤٦	(١٣)
١,٤٥٨,١٥٧,١٧٠	٢,١٣٥,٠٢٠,٥١٦	
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٨	٣,٥٧٠,٧٥٢,٥٣٠	
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	(١٤-١)
٣٥٦,٩١٦,٣٣٧	٣٢٩,٠٦٦,٨٠٨	(١٥)
٢٥٣,٧٥١,٢٥٥	٣١٣,٦١٤,٣٩٠	
(٧٥,٧٨١,٨٢٥)	--	
٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٢٣٦,٠١٧,٩٣٧	
١,٥٦٦,٥٣٧,٢٦٨	١,٦١٦,٣٦٦,٢٧٥	
١,٢٢٢,٣٢٩	١,٣٨٩,٢٣٥	(١٨)
١,٥٦٧,٧٥٩,٥٠٧	١,٦١٧,٧٥٥,٥١٠	
		حقوق للمصدر والمدفوع
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٢٨,٠٧٢,٩٢٢	(١٩)
١٢٧,٤٨٤,٧٧٧	١٢٩,٧٨٩,١٣١	(١٦-٢)
١٦٨,٢٥٤,٠٠٧	١٥٧,٨٦٦,٠٥٣	
		الالتزامات غير متداولة
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦	(١٩)
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٩٩٣,٧٨٧,١٥٦	(١٧)
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٦٦٦,٨٩٣,٦٠٢	(٢٠)
--	١٥,٣٦٣,٤٦٦	(٢٣-١)
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٦٦,٢٣٧,٩١٧	(١٦-١)
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	--	(١١-٢)
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٧,٤٦٤,٢١٠	(٢١)
١,٠٠٨,٥٨٨,٤٧٤	١,٧٩٥,١٣٠,٩٦٧	
١,٢٧٦,٨٤٢,٤٨١	١,٩٥٢,٩٩٧,٠٢٠	
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٨	٣,٥٧٠,٧٥٢,٥٣٠	
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
		حقوق للائتمست المتداولة
		حقوق للائتمست غير المتداولة
		مخصصات
		مخصصات للائتمست المتداولة
		مخصصات للائتمست
		مخصصات لحقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقرائن المالية وتقرأ معها.  
تقرير الفحص المحدود "مرفق"  
التاريخ: ٣٠ مايو ٢٠٢٢



رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد الجليل البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم

قائمة الدخل المجمعـة الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٧١,٨٠٠,٨٠٧	٨٥٤,٨١٠,٢٣٥	(٢٢)	صافي لمبيعات (بخصم)
(٣٣٨,٦٥٣,٤٧٦)	(٤٦٥,٨٦٤,٤٤٧)	(٢٣)	تكلفة لمبيعات
١٣٣,١٤٧,٣٣١	٣٨٨,٩٤٥,٧٨٨		مجمـل الربح
			يضاف / (يخصم)
٥٣١,١٦٤	٥٣٤,٠٦٩	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٩,٩٣٨,٠٦٦)	(٥٢,٦١٥,٤٣٧)	(٢٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٩,٨٨٦,٠٢٩)	(٣١,٢٩١,١٣٤)	(٢٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧,٥٦٢,٤٢٤)	(٤٩٠,٠٩٧)	(٢٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٦٦,٢٩١,٩٧٦	٣٠٥,٠٨٢,٦٨٩		صافي أرباح التشغيل
			يضاف / (يخصم)
٩٥,٩٧٨	١٢,٤٧٤,٨٦٦	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(٢٠,٤١٣,٥٥٩)	(١٤,٦٥١,٩٢٧)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
(٢٠,٣١٧,٥٨١)	(٢,١٧٧,٠٦١)		صافي (التكاليف) التمويلية
٢,٣٦١	٢,٢٧٦,٣٦١	(٣٠)	إيرادات استثمارات
٤٥,٩٧٦,٧٥٦	٣٠٥,١٨١,٩٨٩		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يخصم
(٦,٢٤٣,٠٨٥)	(٦٦,٦٩٢,٧٤٣)	(٥-١٢)	ضريبة الدخل
٢٣٥,٩٣٨	(٢,٣٠٤,٣٥٥)	(٦-١١)	ضريبة موجبة
٣٩,٩٦٩,٦٠٩	٢٣٦,١٨٤,٨٩١		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٣٩,٩٤٣,٢٤٦	٢٣٦,٠١٧,٩٣٧		تصيب مساهمي الشركة القبضة
٢٦,٣٦٣	١٦٦,٩٥٤		الحقوق الغير مسيطرة
٣٩,٩٦٩,٦٠٩	٢٣٦,١٨٤,٨٩١		صافي أرباح الفترة
٠,٥٠	٢,٠٣	(٣١)	التصيب الأساسي للمساهم في صافي أرباح الفترة

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متعما للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب / أحمد الشحات غنيم



قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩,٩٦٩,٦٠٩	٢٣٦,١٨٤,٨٩١	صافي ربح للفترة
--	--	يضاف
٣٩,٩٦٩,٦٠٩	٢٣٦,١٨٤,٨٩١	الدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٣٩,٩٤٣,٢٤٦	٢٣٦,٠١٧,٩٣٧	ويتم توزيعه كما يلي
٢٦,٣٦٣	١٦٦,٩٥٤	لصوب مساهمي الشركة للقبضة
٣٩,٩٦٩,٦٠٩	٢٣٦,١٨٤,٨٩١	الحقوق الغير مسيطرة
		صافي أرباح للفترة بعد الضرائب

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متعما للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد الحعال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب / أحمد الشحات غنيم





الشركة المالية و الصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية"  
 القوائم المالية المجمعة المبررة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
**قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة التورية**

الإجمالي	المشرك غير المسجل	إجمالي حقوق الملكية للشركة القائمة	سهمي (سهم) رأسمال	توزيعات نقدية	الإرباح الرهينة	الإحتياطيات	رأس المال المدفوع والمطروح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢١٩,٨٥٢,١٥١	٩١٤,٢١٢	١,٢١٩,٩٦٦,٩٦٣	١٢٢,٤١٢,٨١٧	(٤٩,٧٨١,٠١٩)	١٢١,١٧٧,٩٤٢	٧٨٨,٠٣١,٨٨٤	٧٨٧,٦٦٧,١١٥
-	-	-	(١٢,١٤٢,٨١٧)	-	١٢٢,٤١٢,٨١٧	-	-
٧١	٧١	-	-	-	(١٠,٥٥٧,٢٧٧)	١٠,٥٥٧,٢٧٧	-
(١١,٤٤٥,٤٠٠)	-	(١١,٢٤٥,٤٠٠)	-	-	(١١,٤٤٥,٤٠٠)	-	-
(١٨,١٤١,١٧٧)	-	(١٨,١٤١,١٧٧)	-	-	(١٨,١٤١,١٧٧)	-	-
(١,٧٧٥,٤٥٩)	-	(١,٧٧٥,٤٥٩)	-	-	(١,٧٧٥,٤٥٩)	-	-
(٤,١٢٠)	-	(٤,١٢٠)	-	٤٩,٧٨١,٠١٩	(٤٩,٧٨١,٠١٩)	-	-
(٣٧,١١٧,١١١)	٧١	(٣٧,١١٧,١٤٠)	(١٢,٦٤٢,٨١٧)	٤٩,٧٨١,٠١٩	٢٤,١٨٥,٥٨٤	١٠,٥٥٧,٢٧٧	-
٢٨,٩١٤,١٠٤	٢٢,٢١٢	٢٩,٤٤٢,٣١٦	٢٨,٨٤٢,٧٤١	-	-	-	-
٢٩,٩١٤,١٠٤	٢٢,٢١٢	٢٩,٩٤٢,٣١٦	٢٩,٤٤٢,٧٤١	-	-	-	٢٠٢٢
١,٢١٢,٨٠٤,٤١٤	٤٤٠,٧٥٥	١,٢١٣,٢٤٥,١٦٩	٢١٨,٤٢٢,٤٤١	-	٢٥٥,٢١٢,٨٨٢	٢٨٨,٨٨١,١٢١	٧٧٦,١٧٧,١٤٠
							٢٠٢١

الإرباح والاحتياطيات المجمعة المدفوعة عن الفترة المالية وفقاً لمبدأ

رئيس مجلس الإدارة  
 م. م. محمد عبد الوكيل الهادي

رئيس القطاع المالي  
 م. م. أحمد الشحات سليم



قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة التورية

الإجمالي	الطلاق غير مسبق	إجمالي حقوق الملكية التورية القابلة	صافي (خسارة) / إرباح التوائم المجمعة	توزيعات أرباح	الإرباح المربحة	الإجماليات كافئة	إرباح التوائم المجمعة
١,٨٨٧,٧٩٤,٥٠٧	١,٢٢٤,٢٢٩	١,٥٦٦,٥٦٥,٣١٨	٢,٢٤,٨٨٢,٤١٢	(٧٥,٧٨٠,٨١٥)	٢٥٣,٧٤١,٢٥٥	٢٤٦,١١٦,٤٣٧	٧٢٧,١٢٧,١٤٠
-	-	-	(٢٠,٤٦٨,٤٣١)	-	٢,٢٤,٨٨٢,٤١٢	-	-
-	١,٠٤٠	(١,٠٤٠)	-	-	(٢١٠,٨٤١,١١١)	٢١٠,٨٢٤,٥٧١	-
(٧٤٤,٤٥٣)	(١٨)	(٧٤٣,٤٥٥)	-	-	(٢٤٢,٤٥٥)	-	-
-	-	-	-	-	٤,٤٨٢,٠٠٠	(٤٤,١٤٢,٠٠٠)	-
(٢٨,١٢٨,٢٣٥)	-	(٢٨,١٢٨,٢٣٥)	-	-	(٢٨,١٢٨,٢٣٥)	-	-
(١٤٥,٥٣٢,٤١٨)	-	(١٤٥,٥٣٢,٤١٨)	-	-	(١٤٥,٥٣٢,٤١٨)	-	-
(١١,٧٨٢,٣٧٣)	-	(١١,٧٨٢,٣٧٣)	-	-	(١١,٧٨٢,٣٧٣)	-	-
-	-	-	٧٥,٧٨٠,٨١٥	(٧٥,٧٨٠,٨١٥)	-	-	-
(١٨٤,١٨٨,٨٨٨)	٤٢	(١٨٤,١٨٨,٨٤٦)	(٢,٤٤٢,٤٢١)	٧٥,٧٨٠,٨١٥	٥٤,١١٢,١٢٣	(١٧٤,٠٤٤,٤١٩)	-
٣٢٦,١٨٤,٨٦١	١١٢,٤٥٤	٣٢٦,١٨٤,٩٧٥	٣٢٦,١٨٤,٩٧٥	-	-	-	-
٣٢٦,١٨٤,٨٦١	١١٢,٤٥٤	٣٢٦,١٨٤,٩٧٥	٣٢٦,١٨٤,٩٧٥	-	-	-	-
١,١١٧,٧٥٥,٥١٥	١,٢٢٨,٢٣٥	١,١١٦,٥٢٧,٢٨٠	٣٢٦,١٨٤,٩٧٥	-	٣٢٦,١٨٤,٩٧٥	٣٢٦,١٨٤,٩٧٥	٧٢٧,١٢٧,١٤٠

الإيضاحات والبيانات المحيطة بالترجمة التورية جزءا من التوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة  
 مؤتمنا عن المال العام

رئيس القطاع المالي  
 محسبا أحد الجهات ختم



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢١/٠٢/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٥,١٧٦,٧٥٦	٣٠,٩١٨١,٩٨٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٦,١٠٨,٩١٧	(١٢,٢٨٨,٩٢٨)	تصويك لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢,٣٦١)	(٢,٢٧٦,٣٦١)	فروق تغيير أرصدة العملات الأجنبية
١١,٣٩٣,٨٢٣	١٤,١٣٧,٤٦٣	إيرادات استثمارات
٧,٥١٢,٤٢٤	١,٢٣٥,٠٥١	إفلاك الامور الثابتة و أصول حن التنازع
(٣٣٨,٣٣١)	-	مخصصات مكونة
٢,٠٤١,٣٥٤	١٤,٦٥١,٩٢٧	عوائد مستحقة نظم التعمت المتقدمة
(١٥,١٧٨)	(١٨٥,٩٢٨)	فوك حنبة و صولات بنكية
٨٦,٠١٨,٨٤١	٣٢,٤٥٥,٧٠٤	فوك دافقا
٣٥,٠٥٠,٩٨٢	(٣٥,١٩٨,٦١٥)	التغير فى المخزون
(١١,٢٣٥,٥١١)	(٤٥,١٣٤,٢٩٧)	التغير فى الملاء و أوراق القبض و المعنويين
-	(٨٤,٦٧٦,٥٥٩)	التغير فى مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩١,٣٩٤,٤٩٣	٨٨,٥١٨,٣٧٠	التغير فى الموردين و أوراق الدفع و الارصدة الدائنة
(٢,٣٢٤,٣٩٥)	(٨٧,٢٢٠,٤٢٩)	التغير فى مبلغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٢٠,٤١٣,٥٥٩)	(١٤,٦٥١,٤٢٧)	فوك و صولات مدفوعة
٤٥,٩٧٨	١٨٥,٩٣٨	فوك محصلة
(٤٣,٧١٠,٢٠٧)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المستخدم من المخصصات
(٥٨,٠٤١)	(٣٩,٥٩٢,٠١٩)	ضرائب مدفوعة
٥٤,٧٥٣,٥٨١	١٠٠,٣٨٥,٦٦٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢,٦١٠,٩٨٩)	(٦٢,٤٢٥,١١١)	مدفوعات لإنهاء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٢,٠٠٢,٣٦٤	مدفوعات لشراء استثمارات فى أئون خزافة
٢,٣٦١	-	مخصصات من استثمارات فى منادات حكومية
(٢٢,٦٠٨,٦٢٨)	(٣١,٤٢٢,٧٤٧)	صافي التدفقات (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٧,٤٩١,٢٣٠	٥٤٥,٠٨٦,٣٤٢	مروضات من برك تسهيلات تمويلية
--	(٣٧,٥٧٢,٣١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٦٩٢,٣٠٨)	(١٢,١٩٢,٣٠٨)	مدفوعات لسداد قروض قصيرة الأجل
(٢١٦,٥٢٣)	-	مدفوعات لسداد ألتزام تجارى تمويلى طويلة الأجل
١٤,٥٨٢,٣٤٩	٤٤٤,٨٤٣,٧٢٤	صافي التدفقات النقدية للتأجبة من أنشطة التمويل
٤٦,٧٢٧,٣٠٢	٥٦٣,٧٨٤,٥٩٢	صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٨١,١٢٧,٦٧٨	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	التأجبة وما فى حكمها أول الفترة
(١,١٠٨,٩١٧)	١٢,٢٨٨,٩٢٨	فروق عملة - تقييم أرصدة
١٢٥,٧٤٦,٠٢٤	٦١٨,٦٥٢,٨٤٦	التأجبة وما فى حكمها آخر الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متكاملا للقرانم المالية وتقرأ معا.

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ محمد العال الباشا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### ١- نبذة عن الشركة القابضة و الشركة التابعة

#### ١-١ الشركة المالية والصناعية (الشركة القابضة)

- تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية "ش.م.م" بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأمينا كاملا 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 اعتبارا من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مايو 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 عموما اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضا توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك .
- تملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البري أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضا تأجير أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع أو مهمات الغير مما يعود عليها بالنفع وتحسين اقتصاديات الشركة .
- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية واستغلال الأموال المتاحة للشركة بما يعود بالنفع عليها وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سائلة الذكر .
- إنشاء أو الاشتراك في المشروعات الاستثمارية في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشروعات مستقلة أو مشروعات مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة .
- شراء أو إستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها لمزاولة نشاطها والاتجار فيها أو تصديرها وتصدير منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية .
- حيازة الأراضي واستغلال المناجم وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة أو الحصول على الموافقات اللازمة لذلك .
- ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

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

- تأسست شركة / السويس لتصنيع الأسمدة "ش.م.م" طبقا لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ الخاص بضمانات وحوافز الإستثمار ولائحته التنفيذية وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ٣٩٧٢ بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢ .
- مقر الشركة منطقة شمال غرب السويس قطاع رقم (١) محافظة السويس .
- يتمثل غرض الشركة في الآتي:-
- إقامة وتشغيل مصنع الإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة و المخصبات الزراعية بكافة أنواعها البودرة و المحببة و الورقية و السائلة و إضافات الأعلاف .
- تبلغ نسبة مساهمة الشركة القابضة بالشركة التابعة ٩٩,٩٨٪ .

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلاكه 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 المجمعة طبقا 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 المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

### ٣,٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه. 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. الإضمحلال في قيمة الأصول. الإضمحلال في قيمة الأصول 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
- تقاس 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 تتوافر 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 المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة للشركة ما عدا معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية فقد أدى تطبيق متطلبات المعيار الي تكوين خسائر اضمحلال تم تحميل الأرباح و الخسائر المرحلة بقيمة ٧٤٤,٩٥٤ جنية مصري وقائمة الدخل بقيمة ٤٩٠,٠٩٧ جنية مصري

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

### ٦,٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المجمعة رقم (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 إصدار تقارير له :

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

- 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 المجمعة.

### ١,٣ تجميع الاعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الاعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء و ذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول و كذا صافى قيم الاول المقتناه للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة .
- و يتم إجراء اختبار الإاضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء ، و إية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح و الخسائر
- و يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف و إستلام الخدمات بإستثناء واحد و هو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية .
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين الشركة المقتنية و المقتناه و عادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح و الخسائر .
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء و في حالة أن الإلتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية و لا يتم إعادة قياسه و تتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح و الخسائر .

### ٢,٣ الشركات التابعة

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

### ٣,٣ الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناه .
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركائها التابعة و التي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمالات بين أصحاب حقوق الملكية .

### ٤,٣ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستعيد الأصول و الإلتزامات و الحقوق غير المسيطرة و بنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها ، مع الاعتراف بأى أرباح و خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر و يتم الاعتراف بأى إستثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

#### ٥,٣. الاستبعاد من القوائم المالية المجمعة

- يتم إستبعاد كلا من الأرصدة و العمليات المتبادلة بين المجموعة و الأرباح و الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة .
- يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن التعامل مع إستثمارات يتم التعامل معها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها . كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرا لإضمحلال قيم الأصل المحول .

#### ٦,٣. المعاملات بالمعاملات الأجنبية

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى و يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات 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 الأخرى :
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافي الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

#### ٧,٣. العمليات غير المستمرة

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

#### ٨,٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### الإعتراف والقياس الأولي

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك و الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل و بالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات و العمالة المباشرة و التكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية و في الموقع و الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله و كذلك تكاليف إزالتها و إعادة 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 و التي 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 و الحالة الذي أقتنى من أجله و تكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

##### التكاليف اللاحقة للإقتناء

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كصروف عند تكبدها .



## ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

## ٨.٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

## 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 المقررة للفترة الحالية .
- أولا الشركة المالية و الصناعية المصرية (القابضة)

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

## ثانياً شركة السويس لتصنيع الأسمدة (التابعة)

السنوات	معدل الإهلاك %	
٥٠	٢ %	مبانى وانشاءات ومرافق
٢٠	٥ %	آلات ومعدات
٤	٢٥ %	وسائل نقل وانتقال
٤	٢٥ %	عدد وأدوات
٤	٢٥ %	أثاث ومعدات مكاتب

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

## ٩.٣. مشروعات تحت التنفيذ

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

## ١٠.٣. الإستثمار العقاري

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

## ١١.٣. 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 بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- يتم اثبات 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 المجمعة وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

## ١٢.٣. 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 إحتساب 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 .



## ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

## ١٣,٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

## ١٤,٣. النقدية وما فى حكمها

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

## ١٥,٣. الإضمحلال

## الأصول المالىة غير المشتقة

## الأدوات المالىة و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول المالىة التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
  - الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
  - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ،  
والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
  - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى 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 مساو لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.
  - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئى 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 بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
  - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان لأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالى 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 المالى قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى عمر الأصل هى الخسائر الائتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

## قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

هى 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 التى تتوقع الشركة إستلامها )  
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

## الأصول المالىة المضمحلته ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحلال ائتمانياً "،  
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على الحفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٥,٣. الإضمحلال (تابع)

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخري؛ 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 الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقوله لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للمعلماء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءاً على الخبرة الساقية في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة للمعلماء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء 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.

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

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

١٦,٣. عقود التأجير

قامت الشركة في بالتطبيق 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 المجمعة لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد 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 إلى جنب مع كل من:

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



## ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

## ١٦,٣ عقود التأجير (تابع)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩)، تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي.

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

- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي 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 إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

## الاعتراف والقياس

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

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

## 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 على عقد تأجير أم لا

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

إذا خلصت الشركة إلى 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 الالتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

#### ١٦,٣. عقود التأجير (تابع)

##### ٣- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلى درجة كبيرة إلى 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 الأيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

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

#### ١٧,٣. رأس المال

##### الأسهم العادية

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

##### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

##### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

##### إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

#### ١٨,٣. الإحتياطات

##### الإحتياطي القانوني

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

##### الإحتياطي النظامي

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٩,٣. الإقراض

- يتم الاعتراف بالإقراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات 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 الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدير الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠,٣. موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

٢١,٣. 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 الالتزام. 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 للالتزام. والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقراض.

المطالبات القانونية

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

المخصصات الأخرى

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

٢٢,٣. 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 المنشأة بالتزام الأداء.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٢,٣. الإيراد (تابع)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى 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 للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء 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 اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات 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 مدى 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.

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

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت 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 بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٣,٣ 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.

٢٤,٣ 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.

٢٥,٣ 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 للتحصيل.

٢٦,٣ 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 الأقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.  
- يتم رسمة تكلفة الأقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الأقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الأقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الأقتراض 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 العاملين 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 بالضريبة 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 (أو 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

## ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

## ٢٦,٣. المصروفات (تابع)

## 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

## ٢٧,٣. 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 وكإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالإلتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

## ٢٨,٣. 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 أسترشاداً بما تم إقراره في آخر جمعية والنظام الأساسي للشركة.

## ٢٩,٣. 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 المسحب على المكشوف التي لا تعتبر ضمن ترتيبات الأقتراض 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 .

## ٣٠,٣. الأدوات المالية

## (١) الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي (متا 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.





٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣.٠.٣. الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الإقرار المبني ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإقرار المبني 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 التالية للتعديل في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة 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 العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة 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 المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)

عند الإقرار الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجموع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الإقرار الأولى ، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والشامل الأخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.

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 المحدده 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 إقرار الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض التجارة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.



## ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣٠,٣ الأدوات المالية (تابع)

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 لأصل 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 للإلغاء المبكر للمعد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي 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 الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الإعراف الأولى.

## الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

الأصول المالية الميوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	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 المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الإعراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	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 الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي 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 قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

## ٣- الإستبعاد من الدفاتر

## الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالمعد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر

## ٤- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي و الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان

الأصول الثابتة	مبني وإشغالات	أثاث ومعدات	وسيل نقل والقتل	عقد وأوتك	شئذ ومعدات ومكاتب	الأصول	الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٨٨,٣٠٣,٧٤٦	١,٠٨١,٩١٦,٥٧٤	٢٤,٩٨٩,١٠٧	٨,٣٩٤,٩٢٩	١٢,٣٧٧,٠٩٩	١,٧٣١,٩٦٤,١٣٠	٢٠٢٢ لرصيد - ١ يناير
--	--	٤,٣٤٦,٤٨٩	١,٦٦٨,٧٨٩	٧٤٥,١٥٠	٤٠٨,٧١٧	٧,٠٦٩,٠٤٥	الإضعاف خلال الفترة
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٨٨,٣٠٣,٧٤٦	١,٠٨٦,١٦٣,٠٦٣	٢٦,٦٥٧,٨٩٦	٩,١٣٩,٩٧٩	١٢,٧٨٥,٨١٦	١,٧٣٩,٠٣٣,١٧٥	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ الإهلاك:
--	٣٩,٠٤٣,٠٨٨	٤٦٣,٦١٠,٦٩٠	١٥,٦٩٤,٧٠٢	٤,١٠٥,٨٠٠	٦,٥٨٥,٧٢٤	٥٢٩,٠٤٠,٠٠٤	مجمع الإهلاك - ١ يناير ٢٠٢٢
--	٩١٩,٦١٤	١١,٨٤٠,٠١٣	٥٠٠,٧٥٩	٢٣٩,٧٨٣	٢٥١,٩٣٦	١٣,٧٥٢,١٠٥	إهلاك الفترة
--	٣٩,٩٦٢,٧٠٢	٤٧٥,٤٥٠,٧٠٣	١٦,١٩٥,٤٦١	٤,٣٤٥,٥٨٣	٦,٨٣٧,٦٥٩	٥٤٢,٧٩٢,١٠٨	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٤٨,٣٤١,٠٤٤	٦١٠,٧١٢,٣٦٠	١٠,٤٦٢,٤٢٥	٤,٧٩٤,٣٩٦	٥,٩٤٨,١٥٧	١,١٩٦,٢٤١,٠٦٧	صافي القيمة التفرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٤٩,٢٦١,٦٥٨	٦١٨,٣٠٥,٨٨٤	٩,٢٩٤,٤٠٥	٤,٧٨٩,١٢٩	٥,٧٩١,٣٧٥	١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	صافي القيمة التفرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	٢٠,٠٧٩,١٠٢	٢٤,١١٨,٢٢٣	١٤,٣٨٧,٨٩٢	١,٤٦٣,٣١١	٤,٦٢٨,٧٣٧	٤٦,٦٧٧,٢٢٩	الأصول المهالكة تقريبا

لم يتم بعد تسجيل الأرض المهالكة للشركة ومحافظه السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.  
- تتضمن الأصول الثابتة (مبني وإشغالات والأثاث ومعدات) بورد متوقعة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ مليون جنيه مصري.  
- بلغت تكلفة الأصول المهالكة تقريبا وسجلت تحت بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ و ٢٠٢٢ طبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المورخ ٢٩/٢/٢٠١٧ المبرم بين بنك الإسكندرية وشركة السويس لتفكيح الإسفدة (الشركة التابعة) والتي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والتي يتضمن على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأخير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية) والبنوك المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الاسفدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر حواري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سدادته من أصل وقعات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



٤. الأصول الثابتة (بالصافي) كالتالي

البيان

الأجمالي	الثابتة ومعدات و مكاتب	عدد و أدوات	وسائط نقل و التفتل	ألات و معدات	مباني و إلتصامات	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢١٨,٨٩٩,٣٤٤	٨,٤٧٥,٤٨٩	٦,٣٥١,٥٨٤	١٩,٤٥٧,٨١٣	٩٩٣,٩٢٢,٠٧	١٧٥,٥٢٩,٥٧٦	٤١٥,٩٨٧,٦٧٥
٣,٤٤٤,٧٠٤	٢٥٧,٣٩٣	١,٠٦,٩٤٥	-	٣,٠٧٤,٨٦٦	٥,٥٠٠	-
(٢,٤٧٣,٨٠٤)	-	-	-	(٢,٤٧٣,٨٠٤)	-	-
١,٢١٩,٨٧٠,٢٤٤	٨,٧٣٢,٨٨٢	٦,٤٥٨,٥٢٩	١٩,٤٥٧,٨١٣	٩٩٣,٦٩٣,٢٦٩	١٧٥,٥٤٥,٠٧٦	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥
٤٩٩,٠٦٠,٤٤٤٣	٥,٨٠٨,٦٨١	٣,٢٥٧,٦٥١	١٦,٥٨٣,٢٠٠	٤٢٩,٥٨٧,٨٩٩	٣٥,٣٧٢,١١٢	-
١١,١٢٣,٠٣٠	١٥١,٣٨٣	١٨٦,٨٦٧	٢١٦,٨٦٥	٩,٧٨٨,٥٣٠	٧٧٩,٣٨٥	-
(٢,٤٧٣,٨٠٤)	-	-	-	(٢,٤٧٣,٨٠٤)	-	-
٤٩٩,٢٥٣,٦٦٩	٥,٩٦٠,٠٦٤	٣,٤٣٩,٥١٨	١٦,٨٠٠,٠٦٥	٤٣٦,٩٠٢,٦٢٥	٣٦,١٥١,٣٩٧	-
١,١٢٠,٠٦٦,٥٧٥	٣,٧٧٢,٨١٨	٣,١٩٠,١١	٢,٦٥٧,٧٤٨	٥٥٦,٧٩٠,٦٤٤	١٣٩,٣٩٣,٦٧٩	٢٠٢١
١,١٢٨,٢٩٤,٩٠٠	٣,٦٦٦,٨٠٧	٣,٠٩٨,٩٣٣	٢,٨٨٤,٦١٣	٥٦٣,٥٤٦,٣٠٨	١٤٠,١٢٧,٥٢٤	٢٠٢١
٦٣,٩١٣,٠٠٦	٤,٦٢٨,٧٣٧	١,٣٦٥,٩٠٠	٢٥,٨٤٢,٧٠٦	٢٩,٩٩٥,٥٥٧	٢,٠٧٩,١٠٦	-

لم يتم بيع أصول الشركة المسوكة بقرضة بحدافرة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .  
- تم تسليم أصول القابضة لدار الإلتصامات والألات ومعدات) بتود متوقفة عن الأستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٦,٤ مليون جنيه مصري.  
- بلغت تكلفتها الأصول المسوكة بقرضا ومزالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٦,٤ مليون جنيه مصري.  
- الأصول الثابتة غير مسوكة بخصومات للقرض والشهيلات الإلتصامية المنوحة للشركة لطبق لأخر سول تجاري صلاي بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ وطبقا لطق التمويل متوسط الأجل المورخ ٢٩/٣/٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضامنة للشركة التابعة والتي ينص على عدم بيع أو الرهن أو إصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول العرفين (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 و عوائد و مصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

## ٥. أصول أخرى تأجير تمويلي (حق انتفاع)

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

## ٦. مشروعات تحت التنفيذ و مشروعات تأجير التمويلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أ- مشروعات تحت التنفيذ
٨٦,٥٣٨,١٢٣	١٣٠,٣٢٧,٨٨٠	الآت و معدات تحت التركيب
٤٢,٦٥٨,٢٧٥	٤٨,٣٦٣,٣٠٧	مباني و إنشاءات
٣,٣٠٧,٠٠٠	٥,١١٢,٥٤٣	دفعات مقدمة
١,٤٨٥,٠١١	٦,٥٣٠,٧٩١	أخرى
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٩٠,٣٣٤,٥٢١	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

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

## ٧. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

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

لا تتعامل الشركة في إستثمارات لها سوق نشطة او غير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



٨. استثمارات 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	إجمالى استثمارات مالية - ودائع طويلة الأجل

٩. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٦٠,٣٤١,٤٧٧	٣١٥,٥٩٩,٠٢٤	خامات
١٢٣,٨٠٣,٨٨٧	١٣٠,٦٧٦,٣٤٨	قطع غيار
٢٨,٤١٧,٢٢٩	٣٢,٧١٣,٤٨٧	مواد تعبئة و تغليف
٥,٠٦١,٣٠٣	٥,٨٠٦,٤٨٧	وقود و زيوت و اخري
٤٣١,١٨٣	٤٥٩,٥٦٥	مخلفات
٤٦٥,٩٨٣,٢٥١	٤٠٨,٦٦٤,٤٦٤	انتاج تام
٧,٩٣٢,٢٩١	٣٣,٧٤٩,٨٦١	اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
٨٩١,٩٧٠,٦٢١	٩٢٧,٦٦٩,٢٣٦	إجمالى المخزون
(٤,٢٩٢,٦١٠)	(٤,٢٩٢,٦١٠)	يخصم
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	٩٢٣,٣٧٦,٦٢٦	الإنخفاض في قيمة المخزون
		إجمالى المخزون

١٠. العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٣,٤٢٨,٦٤٩	١١٢,٠٢٤,٥٥٥	العملاء
٤,٢٤٩,٥٣٧	٥,٣٣٠,٣٧٥	أوراق قبض
٧٧,٠٦٢,٢٩١	٦٧,١٤٨,٩٤٧	موردون - دفعات مقدمه
١٢٩,٦٤٨	١,١٤٨,٥٤٤	مصروفات مدفوعة مقدما"
١٢٨,٤٤٢,٥٤٧	١٢٨,٤٤٢,٥٤٧	ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة
٣٣,٣٤٠,٧١٥	٣٨,٦٩٩,٤١١	ضريبة القيمة المضافة
٦٦,٤٢١,٠٢٤	١٠٦,٢١٤,٣٢٩	مدينون متنوعون
٤١٣,٠٧٤,٤١١	٤٥٩,٠٠٨,٧٠٨	الإضمحلل في قيمة العملاء
(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	(١٩,٠٩٧,٥٧٦)	إجمالى العملاء والمدينون
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٤٣٩,٩١١,١٣٢	

الرصيد	التدعيم من خلال الأرباح والخسائر المرحلة	التدعيم من خلال قفلة النخل	رصيد ٢٠٢٢/١/١	الإضمحلل في قيمة لعملاء
١٩,٠٩٧,٥٧٦	٧٤٤,٩٥٤	٤٩٠,٠٩٧	١٧,٨٦٢,٥٢٥	
١٩,٠٩٧,٥٧٦	٧٤٤,٩٥٤	٤٩٠,٠٩٧	١٧,٨٦٢,٥٢٥	

تم تدعيم مخصص الإضمحلل في قيمة العملاء بناء على الدراسة التى أعدتها الشركة طبقا لمعيار (٤٧) الأدوات المالية على مديونيات العملاء و قد تم تحميل ما يخص السنوات السابقة على الأرباح المرحلة و ما يخص الفترة تم تحميله على قائمة الدخل .

١١. المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى 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 جنيه مصرى	طبيعة التعامل	ألمستحق من اطراف ذوى علاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مشتريات لوسنفت	شركة النصر للتعبئة
١٦,٩٧٥,٩٢٩	١٠,٦٥٢,٤٨٨	٧١,٢٩٧,١٩٧		
١٦,٩٧٥,٩٢٩	١٠,٦٥٢,٤٨٨			
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	--	--	أوراق دفع	بده المستحق لأطراف ذوى علاقة شركة النصر للتعبئة
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	--	--		
٢١,٣٠٢,٤١٧	١١٢,٠٥٧,٣٠٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	حد التسهيل	بنوك سحب علي المكشوف بنك مصر
٢١,٣٠٢,٤١٧	١١٢,٠٥٧,٣٠٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	جاري دائر	

١٢. استثمارات مالية - اذون خزائنة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	اذون الخزائنة بنك مصر (١٢,٢٢%)	إجمالي استثمارات مالية - اذون خزائنة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٥١,٤٢٧,٤٢٤	٥١,٤٢٧,٤٢٤
٨١,١٥٣,٤٢٤	٥١,٤٢٧,٤٢٤		
٨١,١٥٣,٤٢٤	٥١,٤٢٧,٤٢٤		

١٣. النقدية وما فى حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	حسابات جارية بالبنوك
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالصندوق
٤٢,٠١٤,٤٢٤	٦١٧,٥٣٥,٩٦٧	اجمالي النقدية و ما فى حكمها
٥٦٤,٩٠٢	١,١١٦,٨٧٩	
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٦١٨,٦٥٢,٨٤٦	



١٤. رأس المال

١٠١٤ 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 .

٢٠٢٢/٣/٣١ 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 سداده 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 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 الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.

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

٧٢٧,٦٦٧,١٤٠





١٤ رأس المال (تابع)

٢-١٤ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في الآتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري
أسهم حرة التداول	٢١,٦١٥%	١٥,٧٢٨,٧٥٠	١٥٧,٢٨٧,٥٠٠
شركة الصناعات المعدنية ش ق م	٢٧,١٣٩%	١٩,٧٤٧,٩٨٠	١٩٧,٤٧٩,٨٠٠
بنك مصر	٩,٩٨٤%	٧,٢٦٥,٠٠٩	٧٢,٦٥٠,٠٩٠
ميدفيري مصر للاستثمار ش م	٩,١٩٨%	٦,٦٩٣,٢٥٤	٦٦,٩٣٢,٥٤٠
ابراهيم ابراهيم الصعيدى	٩,٠٨٥%	٦,٦١٠,٦٠٣	٦٦,١٠٦,٠٣٠
صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢,١٧٣,٤٢٠	٢١,٧٢٤,٢٠٠
صندوق العاملين بالقطاع الحكومي	٢,٨٢٣%	٢,٠٥٤,٥٣٤	٢٠,٥٤٥,٣٤٠
سامي احمد احمد زمزم	٢,٠٦٥%	١,٥٠٢,٧٨٣	١٥,٠٢٧,٨٣٠
محفظة البنك الاهلي المصري ٢	١,٠٣٨%	٧٥٥,٠٠٠	٧,٥٥٠,٠٠٠
شركة النصر للتعدين ش ق 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 القظامي	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
هويدا 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	١٠٠,٠٠٠%	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢٧,٦٦٦,١٤٠

١٥. الإحتياطيات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رد احتياطي	المحول الاحتياطي	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢,٠١٣,٢٧٧	--	١١,٢١٢,٦٤٠	١٠٠,٨٠٠,٦٣٧	إحتياطي قانوني
١١٨,٨٦٧,٦٥٤	--	٢٠,٨٧١,٩٧٢	٩٧,٩٩٥,٦٨٢	إحتياطي نظامي
١٠٧,٩١٥,٨٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٧,٩١٥,٨٢٣	إحتياطي غير عادي
٣٠٦,١٤٩	--	--	٣٠٦,١٤٩	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٦٧,٠٩٢	--	--	٦٧,٠٩٢	إحتياطيات أخرى
٣٣٩,١٦٩,٩٩٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٨٤,٦١٢	٣٥٧,٠٨٥,٣٨٣	إجمالي الإحتياطيات
(١٠٣,١٨٧)	(٦٧,٠٠٠)	(١,٠٤١)	(١٦٩,١٤٦)	الحقوق غير المسيطرة
٣٣٩,٠٦٦,٨٠٨	٤٩,٩٣٣,٠٠٠	٣٢,٠٨٣,٥٧١	٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	الإجمالي



١٦. ضرائب الدخل

١-١٦ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣,٠٧١,٥٤٧	٨٩,٥١٤,٠٧٩	الرصيد في أول العام ( التزام )
٦,١٢٤,٠١٢	(٤٥٥,٥٢٠)	ضرائب الدخل مسددة خلال الفترة / العام
١,١٨٢,٠٢١	(٦٠,٤٦٧,٤٨٠)	ضرائب الدخل محولة الى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال
(٥١,٣٧٧,٥٨٠)	(٢٨,٥٩١,٠٧٩)	مصلحة الضرائب شركات أموال " مدين "
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٦٦,٢٣٧,٩١٧	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٦٦,٢٣٧,٩١٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢-١٦ الالتزامات الضريبية المؤجلة  
الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٢٨,٠٩٨,٤٥٠)	(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	الرصيد في أول العام ( التزام )
٤٠٣,١٢٦	(٢,٣٩١,١٧٢)	المرجح في / (المحمل على) قائمة الدخل
٢١٠,٥٤٧	٨٦,٨١٨	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي
(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	(١٢٩,٧٨٩,١٣١)	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٣-١٦ 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	
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٧,٤٦٤,٢١٠	مخصصات
٢٢,١٥٥,١٣٥	٢٣,٣٩٠,١٨٦	
٥٠,٦١٩,٣٤٥	٥٠,٨٥٤,٣٩٦	

٤-١٦ التسوية للوصول الى المعدل الضريبية المحلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٨,٦١٣,٥٨٦	٢٩١,٩٥٣,٢٩٢	الربح قبل الضريبة
٨٩,٦٨٨,٠٥٧	٦٥,٦٨٩,٤٩١	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٤,٧٣٤,٢٣٤	--	مخصصات مكونة
(٣٦,٠٩٠)	--	مخصصات إنقضى الغرض منها
(٤٢,٩٧٥)	--	مخصصات مستخدمة
(٢٧٥,١٠٨)	--	أرباح رأسمالية
٣,٣٤٢,٢٩٤	٤٦١,٣٠٦	فروق الإهلاك
٦١١,٨٩٤		مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم
(١٢,٣٦٥,٠٢٦)	(٤٠٩,٨٤٥)	الإعفاءات
٢,٢٧٦,٤٥٩	٢٣٢,٦٤٥	أضافات أخرى الي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
١,٥٨٠,٣٣٨	٢٤٤,٣٢٠	مقابل حضور جمعيات ومجالس ادارة
٨٩,٥١٤,٠٧٧	٦٦,٢٣٧,٩١٧	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي



١٦. ضرائب الدخل (تابع)

٥-١٦ ضريبة الدخل الحالية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٦٦,٢٣٧,٩١٦	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٥,٥٣١,٣٦٥	٤٥٤,٨٢٦	الضريبة على التوزيعات و ائون الخزانة
٩٥,٠٤٥,٤٤٤	٦٦,٦٩٢,٧٤٢	



١٧. بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	معدل الفائدة %	حد التسهيل
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٤,٧١٠,٧٥١	١٧٩,٧٦٦,٥٣١	(٩,٢٥),(٨)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٥٦٢,٧٤٥	١٦,٣٣٦,١٧٧		
٢١,٣٠٢,٤١٧	١١٢,٠٥٧,٣٠٤	(٩,٥٠),(٨)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧,١٩٩,٣٨٩	٣٩,٤٠٦,٠٠٠	(٨)	٩٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٠,٤٢٩,٢٤٣	١١٧,٧٣١,٢٦٧	(٩,٧٥),(٨)	٣١٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٥٩٦,٨٢٨	٣٦,٥٧٦,١٩٦	(٨)	
٩,٠٧١,٤٥٤	٤٧,٥٥٢,٠٦٦	(٨)	
١٥,١٢١,٠٨٣	١٨,٣٩٥,٣٨٩	(٨)	
٨١,٥٥٠,٠٥٥	١١٠,٢٧٤,٢٨٢	(٨)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٤٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٦٦,٤٨٣	(٨)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٠٦١,٠٧٠	٧٦,٧٠١,٧١٠	-	-
٢٣,٥٠١,٨٨٣	٦٨,٤٣٤,٩٦٤	-	-
١,١٥٢	١,٥٥٨		١٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٩٩٥,٦١٥	٧٦,٣٠٨,٥٩٧		١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,١٥٦,٩٤٧	١٨,٧٧٨,٣٥٠		
٩١	١٤١		
٩١	١٤١		
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٩٩٣,٧٨٧,١٥٦		



بنك الشركة - جنيه مصرى  
 بنك الشركة - دولار  
 بنك مصر - جنيه مصرى (اطراف ذات علاقة)  
 بنك الاسكندرية - جنيه مصرى  
 بنك قطر الوطني الاهلى - جنيه مصرى  
 بنك قطر الوطني الاهلى - دولار  
 بنك قطر الاهلى المصرى  
 البنك الاهلى المصرى  
 بنك الكويت الوطني  
 مصرف ابو ظبي الاسلامى - جنيه مصرى  
 بنك الاستثمار العربى  
 بنك الاستثمار العربى - دولار  
 بنك الاستثمار العربى - يورو  
 البنك التجارى الدولى  
 بنك الكويت الوطنى - دولار  
 بنك قطر الوطنى الاهلى - يورو  
 بنك قطر الوطنى الاهلى - استرلينى  
 بنك قطر الوطنى الاهلى - الجاهلى

\* الضمانات : كغالة شركة السويس لتصنيع الاسمدة ( شركة تابعة ) مملوكة لشركة كغنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند ائضى .  
 \* سعر الفائدة المقدم : بمبادرة البنك المركزى ٨/٨ و سعر الفائدة الموضح اعلانه .

تم الاتفاق على قرض بتاريخ ١٩/٢٠٢١ بمبلغ ٧٥,٨٩٢,٠٠٠ جنيه مصرى من بنك الكويت الوطنى و لمدة القرض ٧ سنوات و تم قح اعتماد في بنك الكويت الوطنى جزء من القرض ما يعادل ٣,٤٨٨,٨٠٠ \$ على ان يتم سداد ٨٠٪ المورد الخارجى مقابل منتجات الشحن و يحدد ١٠٪ بعد اصدار الشركة المالية و الصناعية لشهادة القبول الائتماني للمشروع ( و تصدر بعد تمام اتمام الترتيبات للمهمات الموردة و تشغيل وحدة الحامض و الناكس و تحقيق كامل ضمانات التشغيل الواردة بال عقد ) ١٠٪ الاخرى تسدد بموجب اصدار شهادة القبول التهانى للمشروع و التي من المقرر اصدارها بعد مرور عام من اصدار شهادة القبول الائتماني مالم يكن هناك ما يستوجب مد هذه المهمة و هي ضمان ميكانيكي للمعدات و تم ربط ربيعة بمبلغ ٨٧٥,٠٠٠ جنيه بينك الكويت الوطنى مجمدة كضمان نسبة ١٠٪ و يحدد القرض على أقساط نصف سنوية مع اعطاء لمدة سنتين تدفع العائد فقط بفائدة ٢,٢٩٥٪ بخلاف سعر الليبور ٣ شهور و الجزء المصرى ٨٪ لسداد متخاضات محلية .  
 \* المتاح من التسهيلات للاستخدام في أنشطة التتميل المستقبلية نحو ٥٩٣ مليون جنيه و لا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ .

١٨. الحقوق غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١١	الزيج العرصة	توزيعات فورية	الإحتياطات	رأس المال المصر والدفع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٤,٣١٢	١,١٢٢,١٢٤	٢٨٨,٧١١	-	١١١,١٤٩	١١٤,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٢١,٢٢١	-	-	-	-	-	الزيادة في رأس مال ( الأهم محببة)
٧٧,٤٣٩	١,٠٤٠	٢٢,٠٠٠	-	(١٥,٤٥٩)	-	الموزل للإحتياط
-	(٩١٨)	(٩١٨)	-	-	-	التصلل
١٤٨,٣٥١	١,٢٦٤,٥٤٤	١,٢٦,٤١٤	-	-	-	مفي ربح لفترة / الخد
١,١٢٢,٢٢٩	١,٢٨١,٢٣٥	١١١,٧٦٨	-	١٠٢,١٨٧	١١٤,٢٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١

١٩. قروض طويلة الأجل (بالجنية المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	الفائدة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٤	الالتزامات غير المتداولة أقساط قروض طويلة الأجل بنك الكويت الوطني يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ٥٠ مليون جنية وذلك لتمويل سداد مديونية الشركة المالية والصناعية المصرية و تسدد علي أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ١٤ مارس ٢٠٢٣ بنك الأسكندرية يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنية وذلك لتمويل سداد مديونية الشركة المالية والصناعية المصرية و تسدد علي أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٩ مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٩ مارس ٢٠٢٤
٣٠,٧٦٩,٢٣٠	٢٣,٠٧٦,٩٢٢	%١٤	إجمالي القروض طويلة الأجل الالتزامات المتداولة أقساط قروض تستحق السداد خلال العام بنك الكويت الوطني بنك الأسكندرية إجمالي الالتزامات المتداولة إجمالي الالتزامات المتداولة و القروض طويلة الأجل
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٢٨,٠٧٦,٩٢٢		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٥,٣٨٤,٦١٦	١٥,٣٨٤,٦١٦		
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦		
٦٦,١٥٣,٨٤٦	٥٣,٤٦١,٥٣٨		



٢٠. الموردون وأوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢١,٥٢٨,٦٣٦	٩٧,٧٠٧,٧٥٦	الموردون
١٨,١٥٦,٠١١	٧٩,٨٥٦,١٩٧	أوراق الدفع
٩٤,٢٤٦,٦٥٦	٢٠٢,٠١٤,٤٩٨	علاء دفعات مقدمة
١٢,٦١١,٤٤٦	١٤,٢٤٦,٧٢٦	تأمينات للغير
١٥,٤٨٥,٧٩٩	٥٢,٨٧٣,٤١٦	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *
٦,٠٨٧,٥٥٣	٧,٢٧٤,٦٨٨	مصرفات مستحقة
١٨,٦٣٧,٥٠٧	١٨,٣٤١,٢٢٥	مبالغ مستطعة من العاملين ونقابة الزراعين وأخرى
١٣,٣٤٠	١,٨١٠,٠٥٢	دائنون شراء أصول ثابتة
٢١,٩٣١,٠٨١	١٧١,٠٠٢,٤٨٧	دائنون توزيعات
٢,٥٤٣,٠٧٤	٢,٩٨٠,٠٢٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٧٧,١٤٠	٢٢٧,٥٤٣	أمانات عاملين
٧,١٨٢,٠٩٨	٩,٥١٥,٥٤٣	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحى الشامل
١,١٥٤,٥١٢	١,١٤٢,٤٨٦	إيرادات مؤجلة
٩,٤٤٨,٩٧٣	٧,٩٠٠,٩٦٥	دائنون متنوعون
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٦٦٦,٨٩٣,٦٠٢	اجمالي الموردون و الدائنون

\*\* يتمثل رصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغة ١٤٠ ٤٤٣ ١ جنيه والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اضافته للأصول الثابتة ويتم استهلاك الإيراد على العمر الإنتاجي للأصل.

٢١. المخصصات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧١,٦٧٣,١٨٣	٢٨,٤٦٤,٢١٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٧,٨٤٥,٥١٦	--	مكون خلال الفترة / العام
(١٦٠,٤٠٠)	--	انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
(٥٠,٨٩٤,٠٨٩)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مستخدم خلال الفترة / العام
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٧,٤٦٤,٢١٠	الرصيد آخر الفترة / العام

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



٢٢. المبيعات

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠,٥١٨,٤٧٣	٦٨,١٣٠,١٠٧	مبيعات حامض
٣٠٢,٥٨٨,٦٨٦	٦٣٢,٠٤٢,٤٤٤	مبيعات سماد محبب
٧٦,٣٧٠,٥٠٧	٩٥,٢٠٧,٧٤٤	مبيعات سماد ناعم
٤٦,٣٢٠,٤٣٠	١٨,٨٨٤,٢٦٨	مبيعات سلفات نشادر
٤,٧٧٧,٩٦٨	١٦,٢٨٥,٤٦٠	مبيعات DCP
--	١٠١,٥٠٨	خدمات مياحة
٢٨٦,١٥٣	٢٤,١٥٨,٧٠٤	أخرى
٢٠,٩٣٨,٥٩٠	--	مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع
٤٧١,٨٠٠,٨٠٧	٨٥٤,٨١٠,٢٣٥	إجمالي المبيعات

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩١,٧٦٤,٣٨٩	٣٠٥,٦٣٦,٦١٤	خامات تشغيل
٣١,٠٥٨,١٢٥	٤٣,٧٢٧,٩١١	أجور ومرتببات
١٠,٩٠٣,٧٠٢	١٣,٤٠١,٧٣٤	إهلاك أصول ثابتة
٣٥,٢٨٢,٢٤٣	٥٧,٧٥٥,١٨٠	وقود وقطع غيار
١٩,٣٤٢,٢٥١	١٦,٧٢٨,٧٥٢	مشتريات بغرض البيع
٢٤,٢٤٥,٨٥٦	٢٩,٨٨٧,٩٤١	مصروفات أخرى *
٢٦,٠٥٦,٩١٠	(١,١٧٣,٦٨٥)	التغير فى مخزون الإنتاج التام
٣٣٨,٦٥٣,٤٧٦	٤٦٥,٩٦٤,٤٤٧	إجمالي

٢٤. إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٣,٧٥٦	١٠٥,٣٦٩	خدمات مياحة
٣,٤٤٠	٦,٠٣٢	إيجارات
٤٠٣,٩٦٨	٤٢٢,٦٦٨	إيرادات متنوعة
٥٣١,١٦٤	٥٣٤,٠٦٩	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى



٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,٩٢٤,٨٧٥	٥,٢٦١,٥٩٩	أجور و مرتبات
٥٩,٦٤٠	١٢٢,١٠٣	إهلاك أصول ثابتة
٩٢١,٣١٣	٨٣١,٤٣٨	وقود وقطع غيار
٨,٦٩٠,٦٢٨	٩,٧٣٤,٣٣٣	مواد تعبئة
--	١,١٢٣,٠٨٠	عمولات تصدير
٢٦,٣٤١,٦١٠	٣٥,٥٤٢,٨٨٤	مصروفات أخرى *
٣٩,٩٣٨,٠٦٦	٥٢,٦١٥,٤٣٧	إجمالي مصروفات البيع و التوزيع

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٨٤٨,٦٠٣	١٥,٥١٧,٦٤٩	أجور و مرتبات
٣٤٧,٠٠٠	٣٩٠,٣٩٢	مصروفات بنكية
٤٣٠,٥٢١	٦١٤,١٢٧	إهلاك أصول ثابتة
١,٢٤٩,٦٤٦	٢,٣٦٣,٧٥٣	المساهمة التكافلية
١,٤٠٤,٧٥٠	١,٦٩٩,٧٥٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٧,٦٠٥,٥٠٩	١٠,٧٠٥,٩٦٣	مصروفات أخرى *
١٩,٨٨٦,٠٢٩	٣١,٢٩١,٦٣٤	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٧. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٤٩٠,٠٩٧	خسائر إضمحلال في قيمة العملاء
٧,٥٦٢,٤٢٤	-	مخصصات مطالبات (مكونة خلال الفترة)
٧,٥٦٢,٤٢٤	٤٩٠,٠٩٧	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٥,٩٧٨	١٨٥,٩٣٨	فوائد دائنة
--	١٢,٢٨٨,٩٢٨	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٩٥,٩٧٨	١٢,٤٧٤,٨٦٦	إجمالي إيرادات تمويلية





٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩,٢٣٠,٦٠٤	١٤,٦٥١,٩٢٧	فوائد مدينة وعمولات بنكية
٧٤,٠٣٨	--	فوائد التأجير التمويلي
١,١٠٨,٩١٧	--	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٢٠,٤١٣,٥٥٩	١٤,٦٥١,٩٢٧	إجمالي مصروفات تمويلية

٣٠. إيرادات استثمارات

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

٣١. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩,٩٤٣,٢٤٦	٢٣٦,٠١٧,٩٣٨	صافي أرباح الفترة (طبقا لقائمة الدخل) يخصم:
(١,٧٢٥,١٤٠)	(٨,٣٦٠,٩٣٥)	نصيب العاملين في الأرباح
(١,٥٥٢,٦٢٧)	(٧,٥٢٤,٨٤١)	مكافآت مجلس الإدارة
٣٦,٦٦٥,٤٧٩	٢٢٠,١٣٢,١٦٢	حصة المساهمين في أرباح الفترة
٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	عدد الأسهم خلال الفترة
٠,٥٠	٣,٠٣	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

\*تم تحديد نصيب العاملين في الأرباح و مكافاه مجلس الادارة طبقا لاقتراح مجلس الادارة.



### ٣٢. 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 مختلفة. وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :

تقارير القطاعات	العمليات
الأحماض	تصنيع وتوزيع الأحماض
السماذ	تصنيع وتوزيع السماذ
سلفات النشادر	تصنيع وتوزيع سلفات نشادر
DCP	تصنيع وتوزيع DCP

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

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

الإيرادات	٢٠٢٢/٢٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	٩٢,٢٩٠,٢١٨	%١٠,٨١	٢٠,٨٦٦,٥١٨	%٤,٤٢
السماذ	٧٢٧,٢٥٠,١٨٩	%٨٥,٠٨	٣٩٩,٨٣٥,٨٩٢	%٨٤,٧٥
سلفات نشادر	١٨,٨٨٤,٢٦٨	%٢,٢١	٤٦,٢٢٠,٤٣٢	%٩,٨٢
DCP	١٦,٢٨٥,٤٦٠	%١,٩١	٤,٧٧٧,٩٢٥	%١,٠١
	٨٥٤,٨١٠,٢٣٥	%١٠٠	٤٧١,٨٠٠,٨٠٧	%١٠٠

الأرباح أو الخسائر قبل الضريبة	٢٠٢٢/٢٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	٥٢,٤٢٨,٢٢٢	%١٧,١٨	٢,٤٣٦,١٠٤	%٥,٣٠
السماذ	٢٥٤,١٣٢,٨٣٧	%٨٣,٢٧	٤٩,١٣٩,٤٠٩	%١٠,٦٨٨
سلفات نشادر	(٢,٢٩٦,٣٧٩)	-%٠,٧٥	(٥,٣٧٧,٩٦٤)	-%١١,٧
DCP	٩١٧,٢٦٩	%٠,٣٠	(٢٢٠,٧٩٣)	-%٠,٤٨
	٣٠٥,١٨١,٩٨٩	%١٠٠	٤٥,٩٧٦,٧٥٦	%١٠٠

الأصول	٢٠٢٢/٢٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	١,٠٤٠,٦٥٥,٧٥٥	%٢٩,٥٤	٨١٨,٧٨٧,٨٧٥	%٢٨,٩٦
السماذ	٢,٢٤٨,٩٠٨,٢٦٠	%٦٣,٨٣	١,٧٢٥,٦٧١,٧٢٥	%٦١,٠٥
سلفات النشادر	١٦٣,٧٢٧,٦٩٩	%٤,٦٥	١٨٥,٦٨٥,٦٧٦	%٦,٥٧
DCP	٦٩,٧١٥,٩٤١	%١,٩٨	٩٦,٦١٠,٦٠٤	%٣,٤٢
	٣,٥٢٣,٠٠٧,٦٥٥	%١٠٠	٢,٨٢٧,٠٥٥,٨٨٠	%١٠٠

الالتزامات	٢٠٢٢/٢٢١	النسبة	٢٠٢١/٢٢١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	٤٥٠,٢٦٨,٧٢٢	%٢٣,٠٦	٢٨٩,٤٠٤,٦١٦	%١٩,٢٤
السماذ	١,٢٦١,٨٢٨,٠٠٢	%٦٤,٦١	١,٠٨٥,٤٦٨,٩٠١	%٧٢,١٦
سلفات النشادر	٣١,٠١١,٣٣٠	%١,٥٩	١١٤,٠١٨,٦٧٣	%٧,٥٨
DCP	١٣,٥٧٠,٢٧٩	%٠,٦٩	٥,٤٤٦,٤٨٢	%٠,٣٦
التزامات أخرى غير محملة	١٩٦,٢١٨,٦٧٦	%١٠,٠٥	٩,٩١٣,٠٦٣	%٠,٦٦
	١,٩٥٢,٩٩٧,٠١٩	%١٠٠	١,٥٠٤,٢٥١,٧٣٥	%١٠٠



١-٣٢ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

لقائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	نتيجة أعمال قطاع DCP		نتيجة أعمال قطاع الطاقة المتجددة		نتيجة أعمال قطاع المرافق		نتيجة أعمال قطاع البنية التحتية		نتيجة أعمال قطاع الخدمات		نتيجة أعمال قطاع التمويل	
	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢٠	٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢١/٢٠٢٠
٣٧٨,٨٠٠,٨٠٧	٨٥٤,٨١٠,٢٢٥	٤,٧٧٧,٤١٨	١٢,٣٨٥,٤٢٠	٤٢,٣٢٠,٤٢٣	١,٨٨٥,٤٣٨	٢٤,٨٤٣,٨١١	٣٤,٨٤٣,٨١١	٧٧٣,٢٥٠,١٨٤	٢,٨٢١,٤٢١	٤٢,٢٤٠,٣١٨	١٢,٢٢٢,٢٢٢	٢,٨٢١,٤٢١
(٣٢٨,١٣٢,٤٢٦)	(٤٢٤,٨٤٤,٤٢٧)	(٤,٢٤٤,٢٢٤)	(١٤,١٧٠,١٢٥)	(٤٣,٤٨١,٤٢٧)	(١,٤٤٠,١٢٣)	(٣٤,٤٤٣,٢١٦)	(١,٤٤٠,١٢٣)	(٧٧٣,٢٥٠,١٨٤)	(١,٤٤٠,١٢٣)	(٣٤,٤٤٣,٢١٦)	(١٢,٢٢٢,٢٢٢)	(٢,٨٢١,٤٢١)
١٣٢,٤٤٨,٣٢١	٣٧٨,٤٤٥,٧٩٨	٢١٨,٤٢٤	٢,٢١٤,٨٠٥	١٧٢,٤٢٤	(٦٥٤,٤٢٤)	١٧٧,٧٨٨,١٧٣	٣٢١,٣٠٧,١٧٧	٤,٤٤٨,٤٤١	٤,٤٤٨,٤٤١	٤,٤٤٨,٤٤١	٥٢,١٤٨,٣١٨	٤,٤٤٨,٤٤١

السبعين  
 عشرة المبيعات  
 مجال البيع

٥٢١,١٢٤	٣٢٤,٠٢٤	-	٢٤٤	-	(٥٠٧)	٥١٨,٢٢٥	٥١٤,١٢٤	١٢,٢٢٢	٢,٨٢١	٢,٨٢١	٢,٨٢١	٢,٨٢١
(٣٤,٤٢٨,١٢٤)	(٥٢,٢٢٤,٤٢٧)	(١٢,٢٢٤)	(١٧,٤٢٨)	(٢٣,٤٢٨)	(٣٤,٤٢٨)	(٣٧,٤٢٨,١٢٤)	(٥١,٤٢٨,١٢٤)	(٣٢,٤٢٨)	(٣٢,٤٢٨)	(٣٢,٤٢٨)	(٣٢,٤٢٨)	(٣٢,٤٢٨)
(١٤,٤٢٨,١٢٤)	(٣١,٢٢٤,٤٢٧)	(٢٢,٤٢٨)	(٢٤,٤٢٨)	(٢٤,٤٢٨)	(٢٤,٤٢٨)	(١٨,٤٢٨,١٢٤)	(٢٤,٤٢٨,١٢٤)	(٢٤,٤٢٨)	(٢٤,٤٢٨)	(٢٤,٤٢٨)	(٢٤,٤٢٨)	(٢٤,٤٢٨)
(٢,٤٢٨,٤٢٤)	(٤,٤٢٨,٤٢٧)	-	-	-	-	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(٤,٤٢٨,٤٢٧)	(٤,٤٢٨,٤٢٧)	(٤,٤٢٨,٤٢٧)	(٤,٤٢٨,٤٢٧)	(٤,٤٢٨,٤٢٧)	(٤,٤٢٨,٤٢٧)
١٢,٤٢٨,٤٢٤	٢,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	١,٢٢٤,٤٢٤	(٢,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	١٢,٤٢٨,٤٢٤	٢٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤
٤,٤٢٨	١٢,٤٢٨,٤٢٤	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)	(٣,٤٢٨,٤٢٤)
(١٠,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)
٤,٤٢٨	٤,٤٢٨,٤٢٤	-	-	-	-	٤,٤٢٨	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤
٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	(٢,٤٢٨,٤٢٤)	٤,٤٢٨,٤٢٤	(٢,٤٢٨,٤٢٤)	(٢,٤٢٨,٤٢٤)	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤	٤,٤٢٨,٤٢٤

لرورات تشغيل الطرق  
 مسودات في توزيع  
 مسودات عمومية وإدارية  
 مسودات تشغيل الطرق  
 نتائج أنشطة التشغيل  
 إيرادات تمويلية  
 مسودات تمويلية  
 صافي تكاليف التمويل  
 إيرادات استثمارات  
 ربح الخسارة قبل الضرائب

(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	-	(١,٤٢٨,٤٢٤)	-	-	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)
٢٤,٤٢٨	(١,٤٢٨,٤٢٤)	-	(١,٤٢٨,٤٢٤)	-	-	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)
٢٤,٤٢٨,٤٢٤	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)	(١,٤٢٨,٤٢٤)

ضريبة الدخل  
 ضريبة النقل  
 الضريبة الموحدة  
 صافي ربح الم





### ٣٣. 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 واحالة الدعوى المدنية الى المحكمة المدنية المختصة.

### ٣٤. 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 الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

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

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 ذوي 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 لشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التحويلات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة.



### ٣٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر أسعار الفائدة

تتسبب 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 المجمعة 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 لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائماً 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.

### ٣٥. الأدوات المالية

#### خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٠، ١١) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة ومصحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢٠٢١/٠٣/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١		إيضاح	
جنيه مصري		جنيه مصري			
٤١٣,٠٧٤,٤١١	٤٥٩,٠٠٨,٧٠٨	(١١)			العلاء و أوراق القبض
(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	(١٩,٠٩٧,٥٧٦)	(١١)			الأضحلال في قيمة ارصدة العلاء و اوراق القبض
٤١٣,٠٧٤,٤١١	٤٥٩,٠٠٨,٧٠٨				نسبة الأضحلال الي إجمالي المديونية

#### خطر السوق

#### التعرض لخطر العملة

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

الاجمالي بالجنيه مصرى	يورو	دولار امريكى	جنيه استرلينى	الدينار	
٥٨٨,٣٩٥,٨٧٨	٤,٣٤١	٣٢,٧٠١,٩٥٤	-	-	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٨,٤٤١,٩٩٩	٩,٧٥٠	٦٧٩,٣٥٣	-	-	بنوك حسابات جارية متبينة
١١٦,٤٩٨	-	٦,٣٦٦	-	-	موردين وأرصدة متبينة
٦٦٦,٦٥٤,٣٧٥	١٤,٠٩١	٣٣,٦٨٧,٩٦٨	-	-	علاء أرصدة متبينة
١٤,٠١٣,٦٦٥	٢١٨	٧,٦٥٠,٠٣٥	٦	-	إجمالي الأصول بالعملة
١٢١,٤٣٨,٦٥٩	-	٦,٦٢٩,٤٠٩	-	-	بنوك حسابات جارية دائنة
٢,٧٢٢,٨٧٥	٦٠,٥٤٢	٨١,٦٥٧	-	-	علاء دفعات مقبوضة
٢٤٤,٨٨١,٧٩٩	٦٠,٧٩٠	١٤,٣٦٦,١٠٠	٦	-	موردين وأرصدة دائنة
٢٥٦,٣٧٧,٥٧٦	(٤٦,٦٦٦)	١٩,٣٢٦,٨٦٨	(٦)	-	إجمالي الائتمانات بالعملة
٣٥٢,٣٧٢,٥٧٦	(٩٥١,٠٠٦)	٣٥٣,٣٢٣,٧٣٠	(١٤٨)	-	فائض / (عجز) التعرض للخطر المعدل بالجنيه المصرى
٢٢,٨٧٣,٧١٤	٤,٣٥٧	١,٤٤٦,٨٨٣	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨,٤٢١,٨٠٦	-	١,١٦٨,٨٩٦	-	-	بنوك حسابات جارية متبينة
٤,٨٢٦,٤٣٣	-	٢٠٥,٢٤٦	-	-	موردين وأرصدة متبينة
٤٦,١٢١,٤٥٣	٤,٣٥٧	٢٩,٢٢٢,٠٢٥	-	-	علاء أرصدة متبينة
١٠١,٨١٨,٦١٠	٧٠	٦,٤٦١,٣٢٠	٤	-	إجمالي الأصول بالعملة
٧٧,٨٦٨,٢٢٤	-	٤,٩٤٠,٨٩٠	-	-	بنوك حسابات جارية دائنة
١,٤٦٠,٢٢٠	٢٣,٥٠٦	٦٦,١٠٣	-	-	علاء دفعات مقبوضة
١٨١,١٤٧,٨٥٤	٢٣,٥٧٨	١١,٤٦٨,٣١٣	٤	-	موردين وأرصدة دائنة
(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)	(١٩,٠٠٠)	(٨,٥٤٦,٢٨٨)	(٤)	-	إجمالي الائتمانات بالعملة
(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)	(٣١٠,٦٤٣)	(١٣٤,٦٨٥,١٦٧)	(٩١)	-	فائض / (عجز) التعرض للخطر المعدل بالجنيه المصرى

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
١٥,٧٧	١٨,٢٥	١٥,٩٣	١٧,٠١	١٧,٠١	١٧,٠١	١٧,٠١	١٧,٠١
٢١,٥٢	٢٣,٩٣	٢١,٤١	٢٢,٧٣	٢٢,٧٣	٢٢,٧٣	٢٢,٧٣	٢٢,٧٣
١٩,٤١	٢٠,٣٦	١٨,٧٥	١٩,٨٩	١٨,٧٥	١٩,٨٩	١٩,٨٩	١٩,٨٩



٣٥. 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 ٣٥,٢٣٧,٢٥٨ جنيه مصري (انخفاض في الأرباح بمبلغ ١٣,٥٠٢,٥٩٠ 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 التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٢,٠١٤,٤٢٤	٦١٧,٥٣٥,٩٦٧	(١٣)
٤٢,٠١٤,٤٢٤	٦١٧,٥٣٥,٩٦٧	
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٩٩٣,٧٨٧,١٥٦	(١٧)
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٩٩٣,٧٨٧,١٥٦	
٦٣,٤٦٠,٠١٦	١٤,٦٥١,٩٢٧	

أصول مالية  
بنوك جارية مدينة

التزامات مالية  
بنوك تسييلات إئتمانية

فوائد مدينة علي الأصول المالية

خطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٥٣,٤٦١,٥٣٨	(١٥)
٩٩٣,٧٨٧,١٥٦	٩٩٣,٧٨٧,١٥٦	(١٧)
٦٦٦,٨٩٣,٦٠١	٦٦٦,٨٩٣,٦٠١	(٢٠)
١,٦٨٦,٠٦٥,٣٧٣	١,٧١٤,١٤٢,٢٩٥	
٢٥,٣٨٤,٦١٦	١٥٢,٨٦٩,٣٩٣	(١٥)
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	(١٧)
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	(٢٠)
٩٠٣,٣٨٩,٢٥٦	١,٠٣٠,٨٧٤,٠٣٣	

٣١ مارس ٢٠٢٢

قروض طويلة الاجل

بنوك - تسييلات إئتمانية

المورودون و أوراق الدفع و الدائتون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قروض طويلة الاجل

بنوك - تسييلات إئتمانية

المورودون و أوراق الدفع و الدائتون



### ٣٦. 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.

#### 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 شهراً 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 لقياس 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. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل عروض أسعار الوسيط أو 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 مندرجة 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)

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 أنه مهم للقياس بأكمله.

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

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





## ٣٧. الموقف الضريبي

## أولا الشركة المالية والصناعية المصرية ( الشركة القابضة )

• أولا: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استنادا لدفاتر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبيا 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 التأخير عن تلك السنوات بالكامل .

- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ و قامت 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 .

## • ثانيا: ضريبة القيمة المضافة

- تحاسب الشركة برقم تسجيل ٩٣٦/١٨٤/١٠٠ بالمركز الضريبي لكبار الممولين و تقدم الإقرارات الضريبية شهريا مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقا لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته .  
- تم الانتهاء من فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ و سددت فروق الفحص بالكامل و بالتالي 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 اعتبارا من ٢٠١٦ / ٩ / ٨ طبقا 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 الان، و لا توجد اخطارات بالفحص وردت إلينا حتى الان عن السنوات ٢٠١٩/٢٠٢١ .

## • ثالثا: 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 و بالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء حتى الان ، و لا توجد اخطارات بالفحص وردت إلينا حتى الان .

## • رابعا: ضريبة الدمغة

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

## • خامسا: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢١ .  
- أخطرت الشركة بنموذج (٥) ضرائب عقارية باعتماد التصالح في طلب انتهاء 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 و قدم المياني و بالتالي اصبح رصيد السامورية مدين بدفاتر الشركة بمبلغ ٧٨١,٤٩٠ جنيه .  
- و بناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة و الاكتفاء بالمخصصات الموجودة حاليا .

## ثانيا شركة السويس لتصنيع الأسمدة ( الشركة التابعة )

أولا: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتبارا من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ طبقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتبارا من ٢٠٠٥/١/١٥ وفقا لاحكام قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ و لائحته التنفيذية.

- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استنادا لدفاتر و حسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبيا بالملف رقم ٥/١٦٦/٢٥٠ بمأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة و أحيل الملف لمركز كبار الممولين بموجب قرار رئيس المصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١/١٢ ، و يبلغ الرصيد دائن لمصلحة الضرائب لدي الشركة ٥٥,٧٢٣,٠٢٢ جنيها في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

- تم فحص الملف و الربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ و سداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير و البالغ قيمتها ١٤٦,٣٩٣,٣٨٤ جنيه مصري.

- تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ و في انتظار اعتماد تقرير الفحص من قبل المراجع و مدير الفحص.  
- تبلغ الالتزامات الضريبية المؤجلة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ ١١٧,١٨٨,١٠٦ جنيه طبقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .



### ٣٧. الموقف الضريبي (تابع)

#### ثانياً شركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) (تابع)

##### ثانياً: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- تم فحص اقرارات ضريبة المبيعات عن السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٣ ، و تم الانتهاء من الفحص و وردت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧,٣٩٠,٧٥٧ جنيهاً مصرياً و تمت التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة.
- يبلغ الرصيد الدائن للمصلحة ٩,١١٦,٤٦٤ جنيه مصري في إقرار شهر ٢٠٢٢/٣.
- هناك ضرائب تحت التسوية جاري استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخامات المستخدمة في التصدير و بيانها كالتالي:  
٦٣,٩٠٧,٥٢٤ جنيه مصري من عام ٢٠١٧ الي ٢٠٢٠  
٦٤,٥٣٥,٠٢٣ جنيه مصري عن يناير / ديسمبر ٢٠٢١

##### ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لمركز كبار الممولين.
- تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٢/٢٠٠٥ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضريبة قدرها ١١٦,٦٢٧ جنيه مصري و هي مسددة بالكامل و لا توجد فروق مستحقة.
- تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٤ و تم الاخطار بنموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠٠٨/٢٠٠٩ بمبلغ ٢,٥٨٤,٤٦٣ جنيه مصري و نموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠١٠/٢٠١١ بمبلغ ١٩,٧٦٣,٧١٣ جنيه مصري و تم الاعتراض علي هذه النماذج حيث تم الاتفاق باللجنة الداخلية علي تخفيض الضريبة الي مبلغ ٥٦٠,٦٥٣ جنيه مصري تم سدادها بالكامل. كما تم الاتفاق باللجنة الداخلية علي فروق ضريبة كسب العمل لعامي ٢٠١٥/٢٠١٦ مبلغ ٣٧٥,٧٥٣ جنيه مصري و عام ٢٠١٧ ٢٣٥,٨١٢ جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

##### رابعاً: ضريبة الدمغة

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام

##### خامساً: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ و الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ و تعديلاته و في انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالإسماعية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل.
- و بناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة

### ٣٨. نظام التأمينات و المعاشات

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



٣٩. الالتزامات المحتملة  
أولا الشركة المالية والصناعية المصرية ( الشركة القابضة )

الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالعملة الجنية مصري	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١,٤٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦٧٣	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كضمانة للشركة التابعة.
٢٧,١٦٥,٨٥٨	٢٥١,١٤٢	جنيه مصري	خطابات ضمان محلية غير مغطاه
٥,١١٣,٢٥١	١٩,٦٣١,٢٨١	نولار	الجزء غير مغطى من ائتمانات مستندية لشراء قطع غير أصول .
١٩,٦٣١,٢٨١	١٩,٦٣١,٢٨١	نولار	الجزء غير مغطى من ائتمانات مستندية لشراء قطع غير.
٣,٥٦١,٥١٧	١٩٥,٥٩٠	نولار	الجزء غير مغطى من ائتمانات مستندية لشراء كبريت.
١,٥٢٢,٥١٠,٥٨٠			٥٨% من إجمالي من إجمالي التخصيب والخاصة بملبستر المعدات عن طريق شركة كورليس والتي تستند عند التشغيل

ثانيا شركة السويس للأسمدة

الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالعملة الجنية مصري	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٧٤٠,٨٠٠	--	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كضمانة للشركة التابعة.
٥,٧٠٤,٠٩٨	٣١١,٤١٠	جنيه مصري	خطابات ضمان محلية غير مغطاه
٩,٦٤٣,٢٤٧	٤٧٥,٥٧٨	نولار	الجزء غير مغطى من ائتمانات مستندية لشراء قطع غير أصول .
١٥,٦٣٣,١١٢	١,٣٩٩,٤٢٢	نولار	الجزء غير مغطى من ائتمانات مستندية لشراء قطع غير.
٤١,٧٢١,٣٥٨			الجزء غير مغطى من ائتمانات مستندية لشراء كبريت.

٤٠. الارتباطات الرأسمالية

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

٤١. الاحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID ١٩) في اوائل 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 .

