

الشركة المالية و الصناعية المصرية  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٤٨-١١	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى . والادارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة رقم (١) ادناه من أساس الإستنتاج المتحفظ فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه 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 . ويقل 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

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

### أساس الإستنتاج المتحفظ

- ١- لم توافينا إدارة الشركة بتحليل بند دائنوا توزيعات و البالغ قيمته ١,٦ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و المدرج ضمن بند موردين و أوراق دفع و دائنون المرحل منذ سنوات سابقة.
- ٢- تضمنت الأراضي أرسدة للشركة بمجمع المالية بالعين السخنة مشتراه منذ عام ٢٠٠٨ من شركة السويس للتنمية الصناعية و بلغت قيمتها الدفترية ٣٨ مليون جنيه مصري بمساحة ٢٥٦ الف م<sup>٢</sup> و لم تقم الشركة بتسجيل و نقل الملكية حتى تاريخه و المسنول 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 ١٠٦ مليون جنيه مصري مرحل من سنوات سابقة بداية من عام ٢٠٠٨ و لم تقم الشركة بالإنتهاء من هذا المجمع ورفعه علي الاصول الثابتة حتى تاريخه.

### الإستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تأثير آيه تسويات – ان وجدت – و التي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكنا من الحصول علي البيانات المشار إليها في الفقرة رقم (١) و الآثار المترتبة علي الفقرة رقم (٢) من أساس الإستنتاج المتحفظ أعلاه و في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و عن أداؤها المالي و تدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

**فقرة لفت الانتباه**

و كما ورد تفصيلاً بالايضاح 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 اليه الى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له.

القاهرة في: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢

ش.م.م. نور الدين

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



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	١,٢١١,٧٠٦,٢٣٩	(٤)
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٩,١٤٦,٦٧٥	(٥)
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٨٨,١٤٢,٦٠٩	(٦-١)
٢,٥٥٧,٧٤٥	٢,٥٥٧,٧٤٥	(٦-ب)
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	(٧)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	(٨)
١,٣٨٦,٤٤٤,٨١٨	١,٤٤٨,٦٠٩,٤١٧	
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	١,٠٥٣,١٣٠,٥٧٥	(٩)
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٦٩٧,٤٤٠,٥٩٢	(١٠)
١٦,٩٧٥,٩٢٩	٣٧,٢٢٥,٩٥٥	(١١-١)
٣٤,٥٥٨,٥٩٥	٢١,٨٨٩,٥٢٧	(١٢)
٨١,١٥٣,٤٢٤	—	(١٣)
٤٣,٥٧٩,٣٢٦	٨٠٨,١٠١,٩٠٤	
١,٤٥٨,١٥٧,١٧١	٢,٦١٧,٧٨٧,٥٥٣	
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٩	٤,٠٦٦,٣٩٩,٩٧٠	
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	(١٤-١)
٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	٣٣٩,٠٦٦,٨٠٨	(١٥)
٢٥٣,٧٥١,٢٥٥	٣١٤,١٦٥,٦٢٥	
(٧٥,٧٨٠,٨٢٥)	—	
٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٤٩٩,٥٧٩,٨٧٣	
١,٥٦٦,٥٣٧,٢٦٩	١,٨٨٠,٤٧٩,٤٤٦	
١,٢٢٢,٢٣٩	١,٥٤٣,٦٦١	(١٨)
١,٥٦٧,٧٥٩,٥٠٨	١,٨٨٢,٠٢٣,٠٥٧	
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٣٥,٣٢٨,٣٠٢	(١٩)
١٢٧,٤٨٤,٧٧٧	١٣١,٢٦٢,٦٦٧	(٢٠-١)
١٩٨,٢٥٤,٠٠٧	١٦٦,٥٩٠,٩٦٩	
٢٥,٣٨٤,٦٦٦	٢٥,٣٨٤,٦٦٦	(١٩)
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٣٧٤,٥٧١,٤٢٩	(٢٠)
٤٢٩,٣٠٣,٨٣٦	٤٢٨,٨٧٢,٧٠٧	(٢٠)
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٤٨,٢٤٩,٢٥٢	(١٦-١)
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	—	(٢١-ب)
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٤٠,٧٠٤,٩٤٠	(٢١)
١,١٠٨,٥٨٨,٤٧٤	٢,٠١٧,٧٨٢,٩٤٤	
١,٢٧٦,٨٤٢,٤٨١	٢,١٨٤,٣٧٣,٩١٣	
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٩	٤,٠٦٦,٣٩٩,٩٧٠	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير النقص المحتود "مرفق"  
التاريخ: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البينا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم

قائمة الدخل المجمعة الدورية

من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٨,١٣٤,٦٦٨	١,٠٥٩,١٢٥,٠٧٥	١,١١٤,٢٢٠,٣٠٨	١,٩١٧,٠٣٠,٥٤٣	(٢٢) صافي لبيعتك
(٤٣٤,٩٤١,١٢٠)	(٧٧٧,٥٤٤,٤٩٦)	(١٢٣,٧٦١,١٨٠)	(١,٠٩٩,٦٢٥,٦٢٧)	(٢٣) (بخصم)
١٤٤,١٩٣,٥٤٨	٢٨٢,٣٤٠,٥٧٩	٤٧٨,٤٥٩,١٢٨	٨١٧,٤٠٤,٩١٦	تكلفة لبيعتك
				معدل الربح
٢,٣٢٩,٨١٥	٢,٨٦٠,٩٨٩	٣,٠١٢,٩٠٧	٣,٥٤٦,٩٧٦	بضف / (بخصم)
(٤٥,٩٣٥,٣٠٦)	(٨٥,٨٧٣,٢٧٢)	(٦٩,٢١٠,٢٥٤)	(١٢١,٨٢٥,٦٩١)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٦,٠٥١,٣٥١)	(٤٥,٩٣٧,٢٨٠)	(٣٨,١٨٧,٦٦٦)	(٦٩,٤٨٩,٦٦٠)	مصرفات بيع و توزيع
(٤,١٦٠,٠٠٠)	(١١,٧٢٤,٤٤٤)	(١٥,٩٠٠,٣١٧)	(١٦,٣٩٠,٤٤٤)	مصرفات إئتمانية و صورية
٧٥,٣٧٦,٤١٦	١٤١,٦٦٨,٢٩٢	٣٥٨,١٦٣,٧٥٨	٦٦٣,٢١٦,٤٤٧	مصرفات تشغيل أخرى
				صافي أرباح تشغيل
٩٠,٤٠٦	١٨٦,٣٨٤	١٤,٨٦٨,٥٢٨	٦٧,٣٤٣,٣٩٤	بضف / (بخصم)
(١٨,٩٠٥,٣٠٠)	(٣٩,٣٦٨,٨٥٩)	(٢٥,٩٨٣,١٠٤)	(٤٠,١٣٥,٠٣١)	إيرادات تمويلية
(١٨,٨١٤,٨٩٤)	(٣٩,١٢٢,٤٧٥)	(١١,١١٤,٥٧٦)	(١٣,٢٩١,٦٣٧)	مصرفات تمويلية
٢,٣٦١	٤,٧٢٢	١٩٩,١٣٧	٢,٤٧٦,٢٨٨	صافي (التكاليف) التمويلية
٥٦,٥٦٣,٨٨٣	١٠٢,٥٤٠,٦٢٩	٣٤٧,٢٤٩,١١٩	٦٥٢,٤٣١,١٠٨	إيرادات استثمارية
				صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٠,٧٣٣,٠٧٦)	(٢٦,١٧٦,١٦١)	(٨٢,٠٦٠,٠١١)	(١٤٨,٧٥٢,٧٥٤)	بخصم
(١٨٥,٤٤٤)	٥٠,٥١٥	(١,٤٧٣,٥٣٥)	(٣,٧٧٧,٨٩٠)	ضريبة الدخل
٣٥,٦٤٥,٢٨٣	٧٥,٦١٤,٩٩٣	٢٦٢,٧١٥,٥٧٣	٤٩٩,٩٠٠,٤٦٤	ضريبة مزججة
٣٥,٦٦٠,٥٢١	٧٥,٥١٣,٧٧٦	٢٦٣,٥٦١,١٣٦	٤٩٩,٥٧٩,٨٧٣	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢٤,٨٥٤	٥١,٧١٧	١٥٢,٦٢٧	٣٢٠,٥٩١	نسب مساهمي الشركة القابضة
٣٥,٦٤٥,٢٨٣	٧٥,٦١٤,٩٩٣	٢٦٣,٧١٥,٥٧٣	٤٩٩,٩٠٠,٤٦٤	للطوق الغير مسيطرة
٠,٤٦	٠,٤٦	٣,٢٩	٦,٣٢	صافي أرباح الفترة
				(٢٤) التصويب الأساسي للمبهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال الشيا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات خنيم



قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	
٣٥,٦٤٥,٣٨٣	٧٥,٦١٤,٩٩٣	٢٦٣,٧١٥,٥٧٣	٤٩٩,٩٠٠,٤٦٤	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	يضاف
٣٥,٦٤٥,٣٨٣	٧٥,٦١٤,٩٩٣	٢٦٣,٧١٥,٥٧٣	٤٩٩,٩٠٠,٤٦٤	الدخل الشامل الأخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٣٥,٦٢٠,٥٢٩	٧٥,٥٦٣,٧٧٦	٢٦٣,٥٦١,٩٣٦	٤٩٩,٥٧٩,١٧٣	ونتم توزيعه كما يلي
٢٤,٨٥٤	٥١,٢١٧	١٥٣,٦٣٧	٣٢٠,٥٩١	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٥,٦٤٥,٣٨٣	٧٥,٦١٤,٩٩٣	٢٦٣,٧١٥,٥٧٣	٤٩٩,٩٠٠,٤٦٤	الحقوق الغير مسيطرة
				صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

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

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال النجا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



### قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

الإجمالي	حقوق غير السيطرة	حقوق الملكية القائمة	إجمالي حقوق الملكية القائمة / القيمة	صافي (خسارة) / ربح الفترة / العام	توزيعات قرية	الإرباح المرحلة	الإحتياطيات لقرية	رأس المال المساهم والمضارع	٢٠٢١	
									حصة مصرى	حصة مصرى
١,٣١٩,٩٥٢,١٥١	٩١٤,٣١٣	١,٣١٩,٠٣٧,٨٣٨	١٢٦,٩٢٦,٨٤٧	(٤٩,٧٨٦,٠١٦)	٢٢٦,١٧٢,٩١٣	٢٨٨,٠٣١,٨٢٤	٧٢٧,٦١٧,١٤٠			
-	-	-	(١٢٦,٩٢٦,٨٤٧)	-	-	-	-	-	-	
٧٩	٧٩	-	-	-	١٢٦,٩٢٦,٨٤٧	-	-	-	-	
(١١,٢٤٥,٩٠٠)	-	(١١,٢٤٥,٩٠٠)	-	-	(١٠,٨٥٧,٢٩٧)	١,٠٨٥,٦٠٣	-	-	-	
(١٨,١١١,٦٧٧)	-	(١٨,١١١,٦٧٧)	-	-	(١٦,٢٤٥,٩٠٠)	-	-	-	-	
(٢,٦٧٥,٤٥٨)	-	(٢,٦٧٥,٤٥٨)	-	-	(١٨,١١١,٦٧٧)	-	-	-	-	
(٤,٦٦٠)	-	(٤,٦٦٠)	-	-	(٢,٦٧٥,٤٥٨)	-	-	-	-	
٧٩	٧٩	(٣٧,١١٧,٦٦٤)	(١٢٦,٩٢٦,٨٤٧)	(٤٩,٧٨٦,٠١٦)	(٤٩,٧٨٦,٠١٦)	-	-	-	-	
٧٥,٥١٢,٧٧٦	٧٥,٥١٢,٧٧٦	٧٥,٥١٢,٧٧٦	٧٥,٥١٢,٧٧٦	-	١٠,٨٥٧,٢٩٧	-	-	-	-	
٧٥,٥١٢,٧٧٦	٧٥,٥١٢,٧٧٦	٧٥,٥١٢,٧٧٦	٧٥,٥١٢,٧٧٦	-	-	-	-	-	-	
١,٣٥٨,٤٤٩,٥٢٨	٩١٥,١٠٩	١,٣٥٧,٥٣٣,٤١٩	٧٥,٥١٢,٧٧٦	-	٢٥٥,٣٢٨,٨٢٢	٢٩٨,٨٨٤,١٢١	٧٢٧,٦١٧,١٤٠			

الإيضاحات والمعلومات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقرائن المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة  
مهاجور / أحمد التجهت  
مهاجور / أحمد التجهت





قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢,٥٤٠,٦٣٩	٦٥٢,٤٣١,١٠٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣,٢٧٤,٨٨٣	٢٣,٩٣٦,٨٦٦	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
١,٧٢٤,٧٣٩	(٢٦,٨٧٧,٤٩١)	تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤,٧٢٢)	(٢,٤٧٦,٢٩٨)	إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق اقتناع
(٤,٥٨٣)	-	فروق تقييم أرصدة الصلات الأجنبية
-	٢٧٨,٢٨٧	إيرادات استثمارت
١١,٧٢٢,٤٢٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	تسويات
(١٥٠,٤٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	إضمحلال في قيمة الصلاء
(٣٣٨,٣٣٩)	(٤٣٩,٩٠٥)	مخصصات مكونة
٢,٧١٩,٦٣٨	٥,١٧٨,٤٤١	مخصصات لتلقي الغرض منها
-	٤٠,٦٣٥,٠٣١	عوائد مستحقة نظم الضمان المقدمة
-	(٤٦٥,٩٠٣)	مساهمة تكلفية
-	١,١١٢,٢٠٨	فوائد مبنية و صولات بنكية
١٤١,٤٨٤,٢٧٩	٧١٢,٨١٢,٣٤٤	فوائد دائنة
٧٠,٩٣١,٣٥٨	(١٦٦,٥٦٤,٧٧٢)	الانخفاض في قيمة المخزون
(١٢٧,٨٢٨,٨٦٧)	(٣٠٥,٣٦٥,٦٩٠)	التغير في المخزون
١٠,٧٨٦,٦٥٢	(٢٢,٧١٩,٤٥٤)	التغير في الصلاء و أوراق القبض و السديون
٢٧٠,٦٦١,٤٥٨	(٦٧,٤٠٨,٠٧٨)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٣٣٧,٩٦٥	(٨٧,٢٢٠,٩٢٩)	التغير في الموردين و أوراق الدفع و الارصدة الدائنة
-	(٤٠,٦٣٥,٠٣١)	التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٢,٩٠٦,٠٧٨)	(٤٨,٤٣٢,٠٢١)	فوائد و صولات مدفوعة
-	٤٦٥,٩٠٣	توزيعات عمالين و مكافأة مجلس إدارة
(٤٥,٨٣٤,٠٨٩)	(٢,٣٥٩,٢٧٠)	فوائد محصلة
(٣٦,٦٩٤,٦٤٣)	(٧٤,٨٧٨,٠٨٤)	المستخدم من الخصصات
٢٥٤,٢٣٠,٠٣٥	(٩٧,٢٠٥,٠٨٢)	ضرائب مدفوعة
(٥٠,٦٨٧,٨٤٧)	(٩٦,١٠١,٤٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٤,٧٢٢	٨٣,٦٢٩,٧٢٢	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٠,٦٨٣,١٢٠)	(١٢,٤٧١,٧٤٣)	مدفوعات لانتهاج أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١٢,٦٩٢,٣٦٤)	(٥,٤٤٠,٩٢٨)	محصلات من استثمارت في فون خزفنة
(٢٣٢,٩٥٣,٣٦٨)	٩٠٠,٧٠٦,٣٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٨,١٩١,٦٧٨)	(٧٢,٨٣٣,١٤٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢١٦,٥٧١)	-	مدفوعات ائتماد قروض طويلة الاجل
(٢٦٤,٠٥٣,٩٣١)	٨٢٢,٤٣٢,٢٢٨	مقبوضات من بنوك تسهيلات تسليفية
(١٠,٥٠٧,٠١٦)	٧١٢,٧٥٥,٤٠٣	توزيعات ارباح مدفوعة
٨٠,١٢٧,٦٧٨	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	مدفوعات عن عقود التزام تأجير تمويلي
(٢٠,٨٣,٤٨٧)	٥٢,٧٦٧,١٧٥	صافي التدفقات النقدية للتأجيل من أنشطة التمويل
١٧,٥٣٧,١٧٥	٨٠٨,١٠١,٩٠٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها اول الفترة
		لر التغيرت في لسعر الصرف على النقدية
		نقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### ١- نبذة عن الشركة 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 تأميماً كاملاً ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعددين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعددين والحراريات وتم تحويلها إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من أول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧.
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.

#### يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

- القيام بنفسها أو عن طريق الاشتراك مع غيرها بأية كيفية كانت بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البودرة المحببة والورقية والسائلة أو الاتجار فيها.
- تصنيع أكياس من البلاستيك أو الأكياس عموماً اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضاً توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك.
- تملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البري أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضاً تأجير أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع أو مهمات الغير مما يعود عليها بالنفع وتحسين اقتصاديات الشركة.
- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية واستغلال الأموال المتاحة للشركة بما يعود بالنفع عليها وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سالف 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 تزاوّل أعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

#### ٢,١ شركة السويس لتصنيع الاسمدة (الشركة التابعة)

- تأسست شركة / السويس لتصنيع الاسمدة" ش.م.م " طبقاً 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 والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها البودرة والمحببة والورقية والسائلة وإضافات الأعلاف.
- تبلغ نسبة مساهمة الشركة القابضة بالشركة التابعة ٩٩,٩٨٪.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

#### ١,٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢,٢ عملة التعامل والعرض

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



### 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 بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترة المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-

إثبات الضريبة المؤجلة.  
الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.  
المخصصات والالتزامات المحتملة.  
الاضمحلال في قيمة الأصول.  
الاضمحلال 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 يستخدمها 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 بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.
  - تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
  - يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 ١٩٢,٩٨٠ جنية مصري وقائمة الدخل بقيمة ٢٧٨,٢٨٦ جنية مصري

### ٦,٢ . القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقاً 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.



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 وذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الاول المقتناه للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة .
- ويتم إجراء إختبار الإضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء ، و اية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح والخسائر
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمرور 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 بهذة المبالغ في الأرباح والخسائر .
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء و في حالة أن الالتزام 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 آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر .

#### 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 الشكة 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 صافى الاصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناه .
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة و التي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية .

#### ٤,٣. فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول و الالتزامات و الحقوق غير المسيطرة و بنود الدخل الشامل الاخر 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 .

#### 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 بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم 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 أو الخسائر . وبإستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الاستثمار 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 والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد 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) والدخل الشامل الآخر 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 والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراة والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الاقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

#### التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

#### الإهلاك

- يتم 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 بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية .
- أولا الشركة المالية و الصناعية المصرية (القابضة)

#### السنوات

٥٠ - ٨	مبانى وانشاءات ومرافق
٣٣ - ٦	آلات ومعدات
٨ - ٥	وسائل نقل وانتقال
١٣	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومعدات مكاتب

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

#### السنوات

٥٠	مبانى وانشاءات ومرافق
٢٠	آلات ومعدات
٤	وسائل نقل وانتقال
٤	عدد وأدوات
٤	أثاث ومعدات مكاتب

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٨,٣. 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 الأصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

٩,٣. الإستثمار العقاري

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

١٠,٣. 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 أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة في حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

١١,٣. 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 وزيت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

١٢,٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٣,٣. النقدية وما في حكمها

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

١٤,٣. الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقة

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
  - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
  - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى العمر المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
  - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
  - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
  - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعامة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
  - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم



### ١٤.٣. الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

#### قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

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

#### الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

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

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا 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 او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات الماليه.

#### عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

#### اعدام الدين

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

#### الأصول غير الماليه

في تاريخ نهاية كل سنة ماليه، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية الموجلة 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 داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

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



١٥,٣ 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 المالى والأداء المالى والتدفقات النقدية للمنشأة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
  - أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
  - ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

وفقاً للمعيار المصرى عقود التأجير رقم (٤٩)، تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار 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:

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) 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 ان الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة الى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

#### الاعتراف والقياس

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

#### القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

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

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- د- تقدير للتكاليف التي 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. وتتكدب 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:

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



### ١٥,٣ عقود التأجير (تابع)

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 مؤثوقة، عنها 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 الأقتراض الإضافي للشركة.

### 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 الإيجار 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.

### ١٦,٣ 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 المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

#### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام 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 تعبيرات في اسرانية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تحضع الشركة لأية متطلبات حارجة مفروضة على رأس المال الخاص بها.

### ١٧,٣ الإحتياطات

#### الإحتياطي القانوني

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

#### الإحتياطي النظامي

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

#### الإحتياطات الأخرى

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨,٣ . الاقتراض

- يتم الاعتراف بالاقتراض 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 الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر

١٩,٣ . موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٠,٣ . 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 إقتراض.

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 لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢١,٣ . الإيراد

الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج سن 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: إلزام 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 إلزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلزام من التزامات الأداء.

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



٢١,٣. الإيراد (تابع)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-

- (أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.  
(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.  
(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي 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 (إلتزام العقد).

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون 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 اثبات 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 او وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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



### ٢٢,٣. 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.

### ٢٣,٣. 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.

### ٢٤,٣. المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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

### ٢٥,٣. المصروفات

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

#### أ- تكلفة الاقتراض

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

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

#### ب- مزايا العاملين

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

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

#### ج- ضريبة الدخل

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

#### ج-١ ضريبة الدخل الجارية

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

#### ج-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٥,٣. المصروفات (تابع)

ج. ضريبة الدخل (تابع)

٢.ج. الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤجلة 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 المؤجلة 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 إلا عند استيفاء شروط معينه.

٣-ج. الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(٣) ليست تجميع الأعمال.

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

الفروق المؤجلة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة 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 إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢٦,٣. 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 والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

٢٧,٣. 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 والاحتياطيات ونصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره في آخر جمعية والنظام الأساسي للشركة.

٢٨,٣. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية على أنها الأرصدة النقدية بالسندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب 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 ضئيلا .



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٩,٣ الأدوات المالية

(١) الإعراف والقياس الأولى

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة 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 الإعراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره وهذا يشمل كاه مشتقات الأصول الماليه. عند الإعراف الأولى ، للشركه امكانيه الإختبار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل 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 الشركه، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقه لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الإعتبار :

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه 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 المحفظه والتقرير لإدارة الشركه 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 المحصله ؛ و

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهله للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعراف الشركه المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة 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)  
٢٩,٣. 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 للأصل المالي عند الإعراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر 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 يحوي على مدة تعاقدية يمكن أن تعبر نوقيت 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 للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الإعراف الأولى.

**الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:**

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

٣- الإستبعاد من الدفاتر  
الأصول المالية

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

٤- المقاصة

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





٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان

الإجمالي	اثاث ومعدات ومكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٧٣١,٩٦٤,١٣٠	١٢,٣٧٧,٠٩٩	٨,٣٩٤,٩٢٩	٢٤,٩٨٩,١٠٧	١,٠٨١,٩١٦,٥٧٤	١٨٨,٢٠٣,٧٤٦	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	الرصيد - ١ يناير ٢٠٢٢
٤١,٩٤٧,٢٦٥	٢,٢٧٠,٠٤٢	١,٢٠٢,٣٤٥	٣,٨٦٤,٥٥٩	٣٣,٥٩٧,٤١٧	١,٠١٢,٩٠٢	--	الإضافات خلال الفترة
١,٧٧٣,٩١١,٣٩٥	١٤,٦٤٧,١٤١	٩,٥٩٧,٢٧٤	٢٨,٨٥٣,٦٦٦	١,١١٥,٥١٣,٩٩١	١٨٩,٣١٦,٦٤٨	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
							الإهلاك:
٥٢٩,٠٤٠,٠٠٤	٦,٥٨٥,٧٢٤	٤,١٠٥,٨٠٠	١٥,٦٩٤,٧٠٢	٤٦٣,٦١٠,٦٩٠	٣٩,٠٤٣,٠٨٨	--	مجمع الإهلاك - ١ يناير ٢٠٢٢
٣٣,١٦٥,١٥٢	٥٤٦,٤٥٦	٥٢٢,٧٠٤	١,١١٥,٣٠٠	٢٩,٠٥٤,٥٩٩	١,٩٢٦,٠٩٣	--	إهلاك الفترة
٥٦٢,٢٠٥,١٥٦	٧,١٣٢,١٨٠	٤,٦٢٨,٥٠٤	١٦,٨١٠,٠٠٢	٤٩٢,٦٦٥,٢٨٩	٤٠,٩٦٩,١٨١	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٢١١,٧٠٦,٢٣٩	٧,٥١٤,٩٦١	٤,٩٦٨,٧٧٠	١٧,٠٤٣,٦٦٤	٦٢٢,٨٤٨,٧٠٢	١٤٨,٣٤٧,٤٦٧	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	٥,٧٩١,٣٧٥	٤,٢٨٩,١٢٩	٩,٢٩٤,٤٠٥	٦١٨,٣٠٥,٨٨٤	١٤٩,٢٦٠,٦٥٨	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٦,٩٢٥,٧٣٨	٤,٨٥٦,٥٥٢	١,٤٧٢,٠٥٢	١٤,٣٨٧,٨٩٢	٢٤,١٣٠,١٣٦	٢,٠٧٩,١٠٦	--	الأصول المهلكة دفترية

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات والآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٣ مليون جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية وما زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٦,٩ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ وطبقاً لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩/٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



٤. الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	اثاث ومعدات ومكتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٧٥,٥٣٩,٥٧٦	٩٩٣,٠٩٢,٢٠٧	١٩,٤٥٧,٨١٣	٦,٣٥١,٥٨٤	٨,٤٧٥,٤٨٩	١,٦١٨,٨٩٩,٣٤٤
الاضافات خلال الفترة	-	٥,٦١٦,٦٦٠	١٠,٦٦٥,٦٤١	١,٧٣٢,٤٤٧	٢٥٩,٢٤٣	١,١٤٢,٨٦١	١٩,٤١٦,٨٥٢
الاستبعادات الفترة	-	-	(٣,٩٤٥,٢٧٧)	-	-	-	(٣,٩٤٥,٢٧٧)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٨١,١٥٦,٢٣٦	٩٩٩,٨١٢,٥٧١	٢١,١٩٠,٢٦٠	٦,٦١٠,٨٢٧	٩,٦١٨,٣٥٠	١,٦٣٤,٣٧٠,٩١٩
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	٣٥,٣٧٢,٠١٢	٤٢٩,٥٨٧,٨٩٩	١٦,٥٨٣,٢٠٠	٣,٢٥٢,٦٥١	٥,٨٠٨,٦٨١	٤٩٠,٦٠٤,٤٤٣
اهلاك الفترة	-	٧٧٩,٣٨٥	٩,٧٨٨,٥٣٠	٢١٦,٨٦٥	١٨٦,٨٦٧	١٥١,٣٨٣	١١,١٢٣,٠٣٠
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-	(٣,٩٤٥,٢٧٧)	-	-	-	(٣,٩٤٥,٢٧٧)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	-	٣٦,١٥١,٤٩٧	٤٣٥,٤٣١,١٥٢	١٦,٨٠٠,٠٦٥	٣,٤٣٩,٥١٨	٥,٩٦٠,٠٦٤	٤٩٧,٧٨٢,١٩٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٤٥,٠٠٤,٨٣٩	٥٦٤,٣٨١,٤١٩	٤,٣٩٠,١٩٥	٣,١٧١,٣٠٩	٣,٦٥٨,٢٨٦	١,١٣٦,٥٨٨,٧٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٤٠,١٦٧,٥٦٤	٥٦٣,٥٠٤,٣٠٨	٢,٨٧٤,٦١٣	٣,٠٩٨,٩٣٣	٢,٦٦٦,٨٠٨	١,١٢٨,٢٩٤,٩٠١
الأصول المهلكة دفترية	-	٢,٠٧٩,١٠٦	٢٩,٩٩٥,٥٥٧	٢٥,٨٤٣,٧٠٦	١,٣٦٥,٩٠٠	٤,٦٢٨,٧٣٧	٦٣,٩١٣,٠٠٦

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وألات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٥ مليون جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية وما زالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٣,٩ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير موهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١ وطبقاً لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩/٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية و الصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية و الصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



٥. أصول أخرى تأجير تمويلي (حق انتفاع)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	التكلفة :-
٢٣,٨١٥,٤٩٠	٢٣,٨١٥,٤٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٨١٥,٤٩٠	٢٣,٨١٥,٤٩٠	التكلفة في نهاية الفترة / العام
		مجمع الإستهلاك :-
٢,٥٠٨,٩٧٠	٣,٨٩٧,١٠١	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٣٨٨,١٣١	٧٧١,٧١٤	استهلاك الفترة / العام
٣,٨٩٧,١٠١	٤,٦٦٨,٨١٥	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٩,١٤٦,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

٦. مشروعات تحت التنفيذ و مشروعات تأجير التمويلى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أ- مشروعات تحت التنفيذ
٨٦,٥٣٨,١٢٣	١٢١,٧٣٧,٣٠٤	الات و معدات تحت التركيب
٤٢,٦٥٨,٢٧٥	٥٤,٨٢٦,١٨٥	مباني و إنشاءات
٣,٣٠٧,٠٠٠	٦,٣٦٩,١٨٨	دفعات مقدّمة
١,٤٨٥,٠١١	٥,٢٠٩,٩٣٢	أخرى
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٨٨,١٤٢,٦٠٩	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ب- مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويلى (حق انتفاع)
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	الات و معدات (حق انتفاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلى
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	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	استثمارات في سندات حكومية
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	إجمالي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

لا تتعامل الشركة في إستثمارات لها سوق نشطة او غير مفيدة 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	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
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 - ودايع طويلة الاجل

٩. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٧,١١٢,٧٧٨	٢١٣,٤٧٩,٦٦٨	خامات
١٢٣,٨٠٣,٨٨٧	١٣٩,٤٩٣,٧٧٨	قطع غيار
٢٨,٤١٧,٢٢٩	٥٢,٨٠٥,٠٠٦	مواد تعبئة و تغليف
٥,٠٦١,٣٠٣	٥,٣٩١,٠٦٥	وقود و زيوت و اخري
٤٣١,١٨٣	٣٦٥,٩٣٦	مخلفات
٤٧٩,٢١١,٩٥٠	٤٧٥,٠٤٤,٩٠٩	انتاج تام
--	٩,٧٠٧,٢٣٢	خامات لدي الغير
٧,٩٣٢,٢٩١	١٦٢,٢٤٧,٧٩٩	اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
٨٩١,٩٧٠,٦٢١	١,٠٥٨,٥٣٥,٣٩٣	إجمالى المخزون
(٤,٢٩٢,٦١٠)	(٥,٤٠٤,٨١٨)	يخصم
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	١,٠٥٣,١٣٠,٥٧٥	الإخفاض في قيمة المخزون
		إجمالى المخزون

١٠. العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٣,٤٢٨,٦٤٩	٣١٧,٦٨٩,٧٥٤	العملاء
٤,٢٤٩,٥٣٧	٢٤,٣٣٥,٨٣٨	أوراق قبض
٧٧,٠٦٢,٢٩١	٨٦,٣٢٣,٢٦٨	موردون - دفعات مقدمه
١٢٩,٦٤٨	٩٤٩,٧٧٦	مصروفات مدفوعة مقدما"
١٢٨,٤٤٢,٥٤٧	١٤٤,٢٠٧,٩٦٣	ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة
٣٣,٣٤٠,٧١٥	٥٨,٢٨٢,٧١١	ضريبة القيمة المضافة
٦٦,٤٢١,٠٢٤	٨٣,٩٨٥,٠٧٣	مدينون متنوعون
٤١٣,٠٧٤,٤١١	٧١٥,٧٧٤,٣٨٣	الإضمحلل في قيمة العملاء
(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	(١٨,٣٣٣,٧٩١)	إجمالى العملاء والمدينون
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٦٩٧,٤٤٠,٥٩٢	

التدعيم من خلال	التدعيم من خلال	رصيد ٢٠٢٢/١/١	رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠
الأرباح والخسائر المرحلة	قائمة الدخل		
١٨,٣٣٣,٧٩١	١٩٢,٩٨٠	٢٧٨,٢٨٦	١٧,٨٦٢,٥٢٥
١٨,٣٣٣,٧٩١	١٩٢,٩٨٠	٢٧٨,٢٨٦	١٧,٨٦٢,٥٢٥



الإضمحلل في قيمة العملاء

تم تدعيم مخصص الإضمحلل في قيمة العملاء بناء على الدراسة التى أعدتها الشركة طبقا لمعيار (٤٧) الادوات 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 ذوي العلاقة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	قيمة التعامل جنيه مصرى	طبيعة التعامل	المستحق من اطراف ذوي علاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٦,٩٧٥,٩٢٩	٣٧,٢٢٥,٩٥٥	١٠٦,٩٩٦,٢٥٠	مشتريك فوسفات	شركة النصر للتعبئة
١٦,٩٧٥,٩٢٩	٣٧,٢٢٥,٩٥٥			
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	--	--	لورق نفع	بد المستحق لأطراف ذوي علاقة شركة النصر للتعبئة
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	--	--		
٢١,٣٠٢,٤١٧	١٨٨,١٦٧,١١٦	حد التسهيل ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	جزي دائن	بنوك سحب علي المشرف بنك مصر
٢١,٣٠٢,٤١٧	١٨٨,١٦٧,١١٦			

١٢. استثمارات مالية - اذون خزائنة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	اذون الخزائنة بنك مصر (١٢,٢٢%)	إجمالي استثمارات مالية - اذون خزائنة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	--	--
٨١,١٥٣,٤٢٤	--		
٨١,١٥٣,٤٢٤	--		

١٣. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حسابات جارية بالبنوك
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالصندوق
٤٢,٠١٤,٤٢٤	٨٠٦,٧٣٩,٨٨١	اجمالي النقدية و ما في حكمها
٥٦٤,٩٠٢	١,٣٦٢,٠٢٣	
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٨٠٨,١٠١,٩٠٤	



#### ١٤. رأس المال

##### ١-١٤ 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 .

حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصرى (سبعمائة وسبعة وعشرون مليون وستمائة و سبعة وستون الف ومائة وأربعون جنيها مصرى ) موزع على عدد ٧١٤ ٧٦٦ ٧٢ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصرى 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 راس المال

زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية في ابريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصرى ) 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 اسهم 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

#### ٢-١٤ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في الاتي :

بالجنيه المصرى		%	
١٥٢,٢٦٦,٥٩٠	١٥,٢٢٦,٦٥٩	%٢٠,٩٢٥	اسهم حرة التداول
١٩٧,٤٧٩,٨٠٠	١٩,٧٤٧,٩٨٠	%٢٧,١٣٩	شركة الصناعات المعدنية ش ق م
٧٢,٦٥٠,٠٩٠	٧,٢٦٥,٠٠٩	%٩,٩٨٤	بنك مصر
٨٥,٥١٠,٦٩٠	٨,٥٥١,٠٦٩	%١١,٧٥١	ميدفيرت مصر للإستثمار ش م
٦٦,١٠٦,٠٣٠	٦,٦١٠,٦٠٣	%٩,٠٨٥	ابراهيم ابراهيم ابراهيم الصعيدي
٢١,٧٣٤,٢٠٠	٢,١٧٣,٤٢٠	%٢,٩٨٧	صندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي
٢٠,٥٤٥,٣٤٠	٢,٠٥٤,٥٣٤	%٢,٨٢٣	صندوق العاملين بالقطاع الحكومي
١٥,٠٢٧,٨٣٠	١,٥٠٢,٧٨٣	%٢,٠٦٥	سامي احمد احمد زمزم
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	%١,٤٤٣	شركة النسر للتأمين ش ق م
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	%١,٤٤٣	علي عوض علي الصياد
١٠,٣٩٠,٠٠٠	١,٠٣٩,٠٠٠	%١,٤٢٨	اسر فاروق ابراهيم محمد القطامي
١٠,٢٤٧,٠٧٠	١,٠٢٤,٧٠٧	%١,٤٠٠	صندوق التامين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص
٩,٠٩٣,٤٣٠	٩,٠٩٣,٤٣٠	%١,٢٥٠	عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير
٧,٨٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	%١,٠٢٢	هويدا حسين حسن سويلم
٨,٠١١,٢٣٠	٨,٠١١,٢٣٠	%١,٠١١	بنك الإستثمار القومي
٢٩,٢٢٦,٢٠٠	٢,٩٢٢,٦٢٠	%٤,٠١٦	صناديق استثمار
٥٧٨,٦٤٠	٥٧,٨٦٤	%٠,٠٠٨	اسهم غير مودعه بالإيداع المركزي
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢,٧٦٦,٧١٤	%١٠,٠	رأس المال المصدر و المدفوع



### ١٥. الإحتياطات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	رد احتياطي	المحول الاحتياطي	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٢,٠١٣,٢٧٧	--	١١,٢١٢,٦٤٠	١٠٠,٨٠٠,٦٣٧	إحتياطي قانوني
١١٨,٨٦٧,٦٥٤	--	٢٠,٨٧١,٩٧٢	٩٧,٩٩٥,٦٨٢	إحتياطي نظامي
١٠٧,٩١٥,٨١٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٧,٩١٥,٨١٣	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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
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	(٦٧,١٧٠,٠٣٢)	ضرائب الدخل محولة الى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال
(٥٠,٣٧٧,٥٨٠)	(٢١,٨٨٨,٥٢٧)	مصلحة الضرائب شركات أموال " مدين "
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٤٨,٢٤٩,٢٥٢	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٤٨,٢٤٩,٢٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

#### ٢-١٦ الالتزامات الضريبية المؤجلة الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٢٨,٠٩٨,٤٥٠)	(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	الرصيد في أول العام (إلتزام)
٤٠٣,١٢٦	(٣,٩٥١,٥٢٦)	المرجح في / (المحمل على) قائمة الدخل
٢١٠,٥٤٧	١٧٣,٦٣٦	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي
(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	(١٣١,٢٦٢,٦٦٧)	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.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٤٠,٧٠٤,٩٤٠	مخصصات
٢٢,١٥٥,١٣٥	٢٣,٧٣٨,٦٠٩	الانخفاض / الاضمحلال في قيمة الأصول المخزون و العملاء
٥٠,٦١٩,٣٤٥	٦٤,٤٤٣,٥٤٩	



١٦. ضرائب الدخل (تابع)

٤-١٦ التسوية للوصول الى المعدل الضريبية المحلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٨,٦١٣,٥٨٦	٦٥٢,٤٣١,١٠٨	الربح قبل الضريبة
٨٦,٦٨٨,٠٥٧	١٤٦,٧٦٦,٦٦٦	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٤,٧٣٤,٢٣٤	٣,٦٢٥,٢٤٧	مخصصات مكونة
(٣٦,٠٩٠)	(١١٢,٥٠٠)	مخصصات إنتفى الغرض منها
(٤٢,٩٧٥)	(١١٢,٥٠٠)	مخصصات مستخدمة
(٢٧٥,١٠٨)	—	أرباح رأسمالية
٣,٣٤٢,٢٩٤	٦,٥٩٢,٧٨١	فروق الإهلاك
٦١١,٨٩٤	٧١٤,٧٠٥	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم
(١٢,٣٦٥,٠٢٦)	(١٠,٣٤٨,٠٢١)	الإعفاءات
٢,٢٧٦,٤٥٩	٥٤٤,٥٩٨	أضافات أخرى الي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
١,٥٨٠,٣٣٨	٥٤٧,٩٤٤	مقابل حضور جمعيات ومجالس ادارة
٨٩,٥١٤,٠٧٧	١٤٨,٢٤٩,٢٥٣	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي

٥-١٦ ضريبة الدخل الحالية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٤٨,٢٤٩,٢٥٢	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٥,٥٣١,٣٦٥	٥٠٣,٥٠٢	الضريبة على التوزيعات و ادون الخزانة
٩٥,٠٤٥,٤٤٤	١٤٨,٧٥٢,٧٥٤	





١٧. بنوك تسهيلات إئتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	معدل الفائدة	حد التسهيل	
جنيه مصري	جنيه مصري	%		
٤٤,٧١٠,٧٥١	٢٦٩,٠٦٣,٨٢٢	(٨) و (٩,٢٥)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك البركة - جنيه مصري
١٥,٥٦٢,٧٤٥	١٦,٨١٩,٠٣٠			بنك البركة - دولار
٢١,٣٠٢,٤١٧	١٨٨,١٦٧,١١٦	(٨) و (٩,٥)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك مصر - جنيه مصري (أطراف ذات علاقة)
٢٧,١٩٩,٣٨٩	١١١,٤٣١,٤٩٦	(٨)	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإسكندرية - جنيه مصري
٦٠,٤٢٩,٢٤٣	١٨٩,٩٢٣,٠١٨	(٨) و (٩,٧٥)	٣١٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
٤٦,٥٩٦,٨٢٨	٤,٣١١,٣٦٤	(٨)		بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٩,٠٧١,٤٥٤	٦,٠٨٤٢,١٦٦	(٨)		البنك الأهلي المصري
١٥,١٦١,٠٨٣	٣٥,١٦٧,٦٧١	(٨)		البنك الأهلي المتحد
٨١,٥٥٠,٠٥٥	١١٤,٠٨٧,٢٥٠	(٨)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني
٢٩,٤٠٠,٠٠٠	٩١,٨٦٩,٦٣٦	(٨)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرف ابو ظبي الإسلامي - جنيه مصري
--	١٦,٥٦٨,٤٦٤			مصرف ابو ظبي الإسلامي - دولار
٣٦,٠٦١,٠٧٠	١٣٩,٧٩٦,٧٣٣	-	-	بنك الاستثمار العربي
٢٣,٥٠١,٨٨٣	٣٤,٨٩٩,٣٠٦	-	-	بنك الاستثمار العربي - دولار
١,١٥٢	١,٧٥٨		١,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاستثمار العربي - يورو
٢١,٩٩٥,٦١٥	٩١,٨٨٠,٢٩٤		١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
١٦,١٥٦,٩٤٧	٩,٧٤٢,٠٢٣			بنك الكويت الوطني - دولار
٩١	١٤١			بنك قطر الوطني الأهلي - يورو
٩١	١٤١			بنك قطر الوطني الأهلي - استرليني
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٣٧٤,٥٧١,٤٢٩			الأجمالي

الضمانات : كفالة شركة السويس لتصنيع الأسمدة ( شركة تابعة ) مملوكة لشركتنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند إئتماني .

سعر الفائدة المقدم : مبادرة البنك المركزي ٨٪ و سعر الفائدة الموضح أعلاه .

م الاتفاق على قرض بتاريخ ٢٠٢١/٩/١ بمبلغ ٧٥,٨٩٢,٠٠٠ جنيه مصري من بنك الكويت الوطني ومدة القرض ٧ سنوات و تم فتح اعتماد في بنك الكويت الوطني جزء من القرض ما يعادل ٣,٤٨٨,٨٠٠ دولار على ان يتم سداد ٨٠٪ للمورد الخارجي مقابل مستندات الشحن و يسدد ١٠٪ بعد اصدار الشركة المالية و الصناعية لشهادة القبول الابتدائي للمشروع ( و تصدر بعد تمام اعمال التركيبات للمهمات الموردة و تشغيل حدة الحامض و التأكد من تحقيق كامل ضمانات التشغيل الواردة بالعقد ) ١٠٪ الأخيرة تسدد بموجب اصدار شهادة القبول النهائي للمشروع و التي من المقرر إصدارها بعد مرور عام من اصدار شهادة القبول الابتدائي .  
 الم يكن هناك ما يتوجب مد هذه المهلة و هي ضمان ميكانيكي للمعدات و تم ربط ودیعة بمبلغ ٨٧٥٠,٠٠٠ جنيه ببنك الكويت الوطني مجمدة كضمان نسبة ١٠٪ و يسدد القرض على أقساط نصف سنوية مع اعفاء لمدة سنتين تدفع العائد فقط بفائدة ٢,٩٥٪ بخلاف سعر الليبور ٣ شهور و الجزء المصري ٨٪ لسداد مستخلصات محلية .  
 المتاح من التسهيلات للاستخدام في أنشطة التشغيل المستقبلية نحو ٥٩٣ مليون جنيه و لا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ .



١٨. الحقوق غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الأرباح العرحة	توزيعات قرية	الإحتياكات	رأس المال لمصر والمفوض
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩١٤,٣١٢	١,٢٢٢,٢٢٩	٢٨٨,٢٤٢	-	١١٤,١٤٦	١٦٤,٣٠٠
٢١,٦٣١	-	-	-	-	-
٧٧,٩٣٩	١,٠٤٠	٦٧,٠٠٠	-	(٦٥,٤٥١)	-
-	(٢٥٩)	(٢٥٩)	-	-	-
١٩٨,٣٥٦	٢٢,٥١١	٢٢,٥١١	-	-	-
١,٢٢٢,٢٢٩	١,٥٤٣,٦١١	٧٧٨,١٤٤	-	١٠٣,١٨٧	١٦٤,٣٠٠

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قرية في رأس المال (الأسهم المدفوعة)

لحلول الإحتياكات

أضداد

صافي ربح لفترة / الخدم

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٩. قروض طويلة الأجل (بالجنية المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	الفترة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		الألتزامات غير المتداولة
			أقساط قروض طويلة الأجل
			بنك الكويت الوطني
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٪ ١٤	يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ٥٠ مليون جنية وذلك لتمويل سداد مديونية الشركة المالية و الصناعية المصرية و تسدد علي أقساط نصف سنوية تبدأ من ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ و تنتهي في ١٤ مارس ٢٠٢٣
			بنك الإسكندرية
٣٠,٧٦٩,٢٣٠	١٨,٠٧٦,٩٢٢	٪ ١٤	يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنية وذلك لتمويل سداد مديونية الشركة المالية و الصناعية المصرية و تسدد علي أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٩ مارس ٢٠١٨ و تنتهي في ٢٩ مارس ٢٠٢٤
			بنك الكويت الوطني
--	٧,٢٥١,٣٨٠		يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ٧,٢ مليون جنية وذلك لتمويل شراء معدات و يسدد على ١٠ أقساط متساوية نصف سنوية غير شاملة الفائدة و بفترة سماح سنتين من تاريخ توقيع العقد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٣٥,٣٢٨,٣٠٢		إجمالي القروض طويلة الأجل
			الألتزامات المتداولة
			أقساط قروض تستحق السداد خلال العام
			بنك الكويت الوطني
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		بنك الإسكندرية
١٥,٣٨٤,٦١٦	١٥,٣٨٤,٦١٦		إجمالي أقساط قروض تستحق السداد خلال العام
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦		إجمالي القروض طويلة الأجل
٦٦,١٥٣,٨٤٦	٦٠,٧١٢,٩١٨		



٢٠. الموردون وأوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢١,٥٢٨,٦٣٦	١٨٧,٦٦٥,٤٩١	الموردون
١٨,١٥٦,٠١١	٤٥,٢٨٧,٩١٨	أوراق الدفع
٩٤,٢٤٦,٦٥٦	٢٢,٩٦٩,٩٥٥	عملاء دفعات مقدّمة
١٢,٦١١,٤٤٦	١٦,١٦٤,٥٠٠	تأمينات للغير
١٥,٤٨٥,٧٩٩	٩,٧١٥,٠٨٢	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *
٦,٠٨٧,٥٥٣	٩,٧١٣,١٤١	مصروفات مستحقة
١٨,٢٣٧,٥٠٧	١٨,٨٧١,٣٩١	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعين وأخرى
١٣,٣٤٠	٥١٢,٤٦١	دائنون شراء أصول ثابتة
٢١,٩٣١,٠٨١	٨٦,١٠٩,٨٥٢	دائنون توزيعات
٢,٥٤٣,٠٧٤	٢,٠٣٧,١١٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٧٧,١٤٠	٣٠٤,١٨١	أمانات عاملين
٧,١٨٢,٠٩٨	٢٣,١٠٧,٦٨٣	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحى الشامل
١,١٥٤,٥١٢	٥,١٨٣,٤٧٢	إيرادات موجلة **
٩,٤٤٨,٩٧٣	١,١٣٠,٤٦٢	دائنون متنوعون
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٤٢٨,٨٧٢,٧٠٧	اجمالي الموردون و الدائنون

\*\* يتمثل رصيد في المبلغ المتبقى من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغة ٦٦٩ ٢٢٦ ١ جنيه والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اضافته للأصول الثابتة ويتم استهلاك الايراد على العمر الإنتاجى للأصل.

٢١. المخصصات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧١,٦٧٣,١٨٣	٢٨,٤٦٤,٢١٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٧,٨٤٥,٥١٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال الفترة / العام
(١٦٠,٤٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	انقضى الغرض منه خلال الفترة / العام
(٥٠,٨٩٤,٠٨٩)	(٢,٢٥٩,٢٧٠)	مستخدم خلال الفترة / العام
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٤٠,٧٠٤,٩٤٠	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

من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٤٣٣,٠٤٢	٤٨,٩٥١,٥١٥	١١٥,٦٠٧,٢٦٠	١٨٣,٧٣٧,٣٦٧	مبيعات حامض
٣٩٩,٦٦٢,٩٢٢	٧٢٣,١٩٠,١٩٨	٨٢٢,٣٤٦,٦٣٧	١,٤٥٤,٣٨٩,٠٨١	مبيعات سداد محبب
٩٣,٤٦٨,٩١٨	١٦٩,٨٣٩,٤٢٥	١٤٨,٢٩٢,٣٣٣	٢٤٣,٥٠٠,٠٧٧	مبيعات سداد ناعم
٣٤,٢٧٦,٤٨٣	٨٠,٥٩٦,٩١٣	١,٧٤٧,٩٥٢	٢٠,٦٣٢,٢٢٠	مبيعات سلفات نشادر
٢٠,٣٩٢,٥٦٦	٢٥,١٧٠,٥٣٤	٢٣,٨١٨,١٤٠	٤٠,١٠٣,٦٠٠	مبيعات DCP
١١,١٩٢,١٥٦	١١,١٩٢,١٥٦	١١٥,٠١٩	٢١٦,٥٢٧	خدمات مياة
٧٠٨,١٨١	٩٩٤,٣٣٤	٢٩٢,٩٧٧	٢٤,٤٥١,٦٨١	أخرى
٥٨٨,١٣٤,٢٦٨	١,٠٥٩,٩٣٥,٠٧٥	١,١١٢,٢٢٠,٣٠٨	١,٩٦٧,٠٣٠,٥٤٣	إجمالي المبيعات

٢٣. تكلفة المبيعات

من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٣٨٩,٤١٨	٣٨٩,٤٩٦,٠٥٨	٤٤٣,١٨١,٣٣٢	٧٤٨,٨١٧,٩٤٦	خامات تشغيل
٣٧,٦٦١,٧٦٩	٦٨,٧١٩,٨٩٤	٥١,٦٤٤,٤٦٤	٩٥,٣٧٢,٣٧٥	أجور ومرتبات
١١,٢٤٥,٦٥٣	٢٢,١٤٩,٣٥٥	١٨,٨٣٦,٧٤٣	٣٢,٣٣٨,٤٧٧	إهلاك أصول ثابتة
٤١,٨٨٦,٤٢٩	٧٧,١٦٨,٦٧٢	٨١,٢٣٣,٢٣٥	١٣٨,٩٨٨,٤١٥	وقود وقطع غيار
-	-	٥٩٠,٥٩٩	١٧,٣١٩,٣٥١	مشتريات بغرض البيع
٣٢,٠٨٩,٥٤٣	٥٦,٣٣٥,٣٩٩	٣٢,٨٣٤,٠٨١	٦٢,٧٢٢,٠٢١	مصروفات أخرى
١٣٧,٦٦٨,٢٠٨	١٦٣,٧٢٥,١١٨	٥,٣٤٠,٧٢٦	٤,١٦٧,٠٤١	التغير في مخزون الإنتاج التام
٤٣٨,٩٤١,٠٢٠	٧٧٧,٥٩٤,٤٩٦	٦٣٣,٦٦١,١٨٠	١,٠٩٩,٦٢٥,١٢٦	إجمالي

٢٤. إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠,٤٠٠	١٥٠,٤٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥٢٩,٦٦٢	٦٥٣,٤١٨	(١٠٥,٣٦٩)	-	خدمات مياة
٣,٧٨٤	٧,٢٢٤	-	٦,٠٣٢	إيجارات
١,٦٤٥,٩٧٩	٢,٠٤٩,٩٤٧	٢,٦١٨,٢٧٦	٣,٠٤٠,٩٤٤	إيرادات متنوعة
٢,٢٢٩,٨٢٥	٢,٨٦٠,٩٨٩	٣,٠١٢,٩٠٧	٣,٥٤٦,٩٧٦	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى



٢٥. مصرفات البيع والتوزيع

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	جنيه مصرى
١١,٢٣٤,٥١٧	٥,٩٧٢,٩١٨	٨,٨٠٥,٩٩٦	٤,٨٨١,١٢١	أجور و مرتبات
٣٠,٥٩١٤	١٨٣,٨١١	١٢١,٣٣٩	٦١,٦٩٩	إهلاك أصول ثابتة
٢,٥٥٨,٨٦٠	١,٧٢٧,٤٢٢	٢,٢٢٤,٥٤٣	١,٣٠٣,٢٣٠	وقود وقطع غيار
٢٠٣,٤٣٨٣	١٠,٥٧٠,٠٥٠	٢٢,٤٥٢,٨٩٤	١٣,٧١٢,٢٦٦	مواد تعبئة
٩٨٥,١٥٨	(١٣٧,٩٢٢)	--	--	عمولات تصدير
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	--	--	إيجار مخازن
٨٦,١٥١,٨٥٩	٥٠,٦٠٨,٩٧٥	٥٢,٢٦٨,٦٠٠	٢٥,٩٢٦,٩٩٠	مصرفات أخرى
١٢١,٨٢٥,٦٩١	٦٩,٢١٠,٢٥٤	٨٥,٨٧٣,٣٧٢	٤٥,٩٣٥,٣٠٦	اجمالي مصرفات البيع و التوزيع

٢٦. مصرفات إدارية و عمومية

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	جنيه مصرى
٣٤,٣٧٢,٠٠٢	١٨,٨٥٤,٣٥٣	٢١,٠٣٩,٢٣٦	١٢,١٩٠,٦٣٣	أجور و مرتبات
٩٦٩,٢١٥	٥٧٨,٨٢٣	١,٧٣١,٠٨٥	١,٣٨٤,٠٨٥	مصرفات بنكية
١,٣٩٢,٤٧٦	٧٧٨,٣٤٩	١,٠٠٤,١٨٧	٥٧٣,٦٦٦	إهلاك أصول ثابتة
٥,١٧٨,٤٤١	٢,٨١٤,٦٨٨	٢,٧١٩,٦٣٨	١,٤٦٩,٩٩٢	المساهمة التكاليفية
٣,٩٢٢,٨٠٠	٢,٢٢٣,٠٥٠	٢,٨٣٣,٥٠٠	١,٤٢٨,٧٥٠	رواتب مقطوعة و بدلات حضور و إنتقال أعضاء مجلس الإدارة
٢٣,٦٥٤,٣٢٦	١٢,٩٤٨,٣٦٣	١٦,٦٠٩,٧٣٤	٩,٠٠٤,٢٢٥	مصرفات أخرى *
٦٩,٤٨٩,٢٦٠	٣٨,١٩٧,٦٢٦	٤٥,٩٣٧,٣٨٠	٢٦,٠٥١,٣٥١	اجمالي مصرفات إدارية و عمومية

٢٧. مصرفات تشغيل أخرى

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	جنيه مصرى
٢٧٨,٢٨٦	(٢١١,٨١١)	--	--	خسائر اضمحلال في قيمة العملاء
١٦,١١٢,٢٠٨	١٦,١١٢,٢٠٨	١١,٧٢٢,٤٢٤	٤,١٦٠,٠٠٠	مخصصات مطالبات (مكونة خلال الفترة)
١٦,٣٩٠,٤٩٤	١٥,٩٠٠,٣٩٧	١١,٧٢٢,٤٢٤	٤,١٦٠,٠٠٠	اجمالي مصرفات تشغيل أخرى

٢٨. ايرادات تمويلية

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	جنيه مصرى
٤٦٥,٩٠٣	٢٧٩,٩٦٥	١٨٦,٣٨٤	٩٠,٤٠٦	فوائد دائنة
٢٦,٨٧٧,٤٩١	١٤,٥٨٨,٥٦٣	--	--	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٢٧,٣٤٣,٣٩٤	١٤,٨٦٨,٥٢٨	١٨٦,٣٨٤	٩٠,٤٠٦	اجمالي ايرادات تمويلية



٢٩. مصروفات تمويلية

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	جنيه مصري
٤٠,٦٣٥,٠٣١	٢٥,٩٨٣,١٠٤	٣٧,٥٢٠,٠٨١	١٨,٢٨٩,٤٧٨	فوائد مدينة وعملاء بنكية
--	--	٧٤,٠٣٩	--	فوائد التأجير التمويلي
--	--	١,٧٢٤,٧٣٩	٦١٥,٨٢٢	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٤٠,٦٣٥,٠٣١	٢٥,٩٨٣,١٠٤	٣٩,٣١٨,٨٥٩	١٨,٩٠٥,٣٠٠	إجمالي مصروفات تمويلية
٣٠. إيرادات إستثمارات				

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	جنيه مصري
٢,٤٧٦,٢٩٨	١٩٩,٩٣٧	٤٧٢٢	٢٣٦١	إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية
٢,٤٧٦,٢٩٨	١٩٩,٩٣٧	٤,٧٢٢	٢,٣٦١	إجمالي إيرادات استثمارات

٣١. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	جنيه مصري
٤٩٩,٥٧٩,٨٧٣	٢٦٣,٥٦١,٩٣٦	٧٥,٥٦٣,٧٧٦	٣٥,٦٢٠,٥٢٩	صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
(٢١,٠٣١,١٠٣)	(١٢,٦٧٠,١٦٨)	(٣,١٧٨,٤٥٦)	(١,٤٥٣,٣١٦)	يخصم:
(١٨,٩٢٧,٩٩٢)	(١١,٤٠٣,١٥١)	(٢,٨٦٠,٦١١)	(١,٣٠٧,٩٨٤)	نصيب العاملين في الأرباح
٤٥٩,٦٢٠,٧٧٨	٢٣٩,٤٨٨,٦١٧	٦٩,٥٢٤,٧٠٩	٣٢,٨٥٩,٢٢٩	سكافات مجلس الإدارة
٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	حصة المساهمين في أرباح الفترة
٦,٣٢	٣,٢٩	٠,٩٦	٠,٤٦	عدد الأسهم خلال الفترة
(جنيه مصري / سهم)				نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تم تحديد نصيب العاملين في الأرباح و مكافأه مجلس الادارة طبقاً 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 تسويقية مختلفة. وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :

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

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

الإيرادات	٢٠٢٢/٦/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	٢٠٨,٤٠٥,٥٧٦	١٠,٥٩%	٦١,١٩٩,٨٩٨	٥,٧٧%
السماد	١,٦٩٧,٨٨٩,١٤٧	٨٦,٣٢%	٨٩٢,٩٦٧,٧٣٠	٨٤,٢٥%
سلفات نشادر	٢٠,٦٣٢,٢٢٠	١,٠٥%	٨٠,٥٩٦,٩١٣	٧,٦٠%
DCP	٤٠,١٠٣,٦٠٠	٢,٠٤%	٢٥,١٧٠,٥٣٤	٢,٣٧%
	١,٩٦٧,٠٣٠,٥٤٣	١٠٠%	١,٠٥٩,٩٣٥,٠٧٥	١٠٠%
الأرباح أو الخسائر قبل الضريبة	٢٠٢٢/٦/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	١٢٨,٥٣١,١٧٨	١٩,٧٠%	١٥,٤٥٤,٩٤٤	١٥,٠٧%
السماد	٥٢٧,٠١٨,٥٥٦	٨٠,٧٨%	١٠١,٢١٥,٠٠٢	٩٨,٧١%
سلفات نشادر	(٣,٥٤٣,٥٣٩)	-٠,٥٤%	(١٢,٤٠٥,٥٢٥)	-١٢,١٠%
DCP	٤٢٤,٩١٣	٠,٠٧%	(١,٧٢٣,٧٨٢)	-١,٦٨%
	٦٥٢,٤٣١,١٠٨	١٠٠%	١٠٢,٥٤٠,٦٣٩	١٠٠%
الأصول	٢٠٢٢/٦/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	١,٢٥٤,١١٩,٩٨٠	٣٠,٨٤%	٨٥٠,٣٧٦,٧١٣	٣١,٢٠%
السماد	٢,٥٦٣,٣٠٦,٨٤٢	٦٣,٠٤%	١,٦١٠,٢٠٣,٩٣٣	٥٩,٠٧%
أصول لخرى غير محملة	٢٨,٤٨١,٦١٨	٠,٧٠%	٣٢٤,٨٦٦	٠,٠١%
سلفات النشادر	١٧٤,٤٨٣,٧٣٨	٤,٢٩%	١٨٠,٢٩٤,٣٤٨	٦,٦١%
DCP	٤٦,٠٠٤,٧٩٢	١,١٣%	٨٤,٦٢٠,٦١٣	٣,١٠%
	٤,٠٦٦,٣٩٦,٩٧٠	١٠٠%	٢,٧٢٥,٨٢٠,٤٧٣	١٠٠%
الالتزامات	٢٠٢٢/٦/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	٦٤٢,٧٠٩,٢٩٧	٢٩,٤٢%	٣٠٩,٥٤٩,٦٠٤	٢٢,٦٤%
السماد	١,٢٧٤,٦٤٨,٠٦٧	٥٨,٣٥%	٩٤٧,٤٣٩,٤٠٨	٦٩,٢٩%
سلفات النشادر	٣٢,٧٤٤,٣١٨	١,٥٠%	٩٢,٢٩٤,٧٦٥	٦,٧٥%
DCP	١٤,٢٣٣,٣٦٨	٠,٦٥%	٤,٣٨٠,٣٧٠	٠,٣٢%
التزامات لخرى غير محملة	٢٢٠,٠٣٨,٨٦٣	١٠,٠٧%	١٣,٧٠٦,٧٩٨	١,٠٠%
	٢,١٨٤,٣٧٣,٩١٣	١٠٠%	١,٣٦٧,٣٧٠,٩٤٥	١٠٠%



٣٠. و فيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له (تابع)

١٠٣٢ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

للمدة الختلم على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	تتلم أعلل قطلم DCP		تتلم أعلل قطلم تتللم		تتلم قطلم السمد		تتلم أعلل قطلم الأملل		٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠							
١,٠٥٩,٩٣٥,٧٥	١,٩٢٧,٢٠,٥٤٢	٢٥,١٧٠,٥٢٤	٤٠,١٠٢,٦٠٠	٨٠,٥٩٦,٩١٢	٢٠,٢٢٢,٢٢٠	٨٩٢,٩٢٧,٧٢٠	١,٢٢٧,٨٩١,٤٧	٦١,١٩٩,٩١٨	٢٠٨,٤٠٥,٥٦٦						
(٣٧٧,٥٤٤,٤٩٦)	(١,٠٩١,٦٥٥,٦٢٧)	(٢٤,٨٥٦,٩٨١)	(٣٧,٣٤٥,٠٨٥)	(٨٢,٣٤١,٧٧٢)	(٢٢,٤١٧,١٤٢)	(٢٢٢,٣٥٥,٩٠٦)	(٦٦١,٤٥٥,١٦٢)	(٣٧,٤٤٦,٣٢٧)	(٧٠,٣٥٧,٣٢٦)						
٢٨٢,٣٤٠,٥٧٩	٨٢٥,٥٤٩,٩١٦	٣١٢,٥٥٢	٢,٧٠٨,٥١٥	(٢,٢٣٧,٢٥٩)	(١,١٨٥,٤٢٣)	٦٦٠,٥٦١,٨٢٤	٧٢٨,٤٣٢,٩٨٤	٢٢,٧٥٣,٥٦١	١٢٨,٠٤٧,٨٤٠						
٢,٨٢٠,١٨٩	٣,٥٤٦,٩٧٦	(٤,٦١٦)	٧٨٠	(١٠٥,٦٢٤)	(٦,٥٠٢)	٢,٦٢٢,٠٤٠	٣,٢٢٢,٢٨٢	٣٥٨,٦٨٩	٢٤٠,٢١٦						
(٨٥,٨٢٢,٣٧٢)	(١٢١,٨٢٥,٦٩١)	(٥٢١,٧٨٢)	(٦٦٦,٥٨٢)	(٥,١٢٢,٢١٨)	(١١٩,٣٠١)	(٧٨,٥٧٥,١١٩)	(١١٨,٥٥٥,٢٠٨)	(١,٥٧٤,٢٥٢)	(١,٧٢٤,١٠٠)						
(٤٥,٢٣٧,٣٨٠)	(٦٤,٤٨٩,٦٠٠)	(٣٩١,٦٥٦)	(٤٧٠,٢٨٠)	(١,٦٥٤,٢١٨)	(٢٤١,٩١٨)	(٤٠,٣٨٠,٢٧٤)	(٢٤,٥٢٢,٢٣٧)	(٣,٥١١,٩١٢)	(٤,٢٢٢,٥٤٥)						
(١١,٧٢٢,٤٢٤)	(١٦,٣٩٠,٤٩٤)	-	-	-	-	(١٠,٥٥٠,٦١٩)	(١٥,٦٦١,٨٢٢)	(١,١٧٢,١٥٥)	(٢٢٢,٦٦٢)						
١٤١,٦٦٨,٣٩٢	١٢٢,٢١٦,٤٤٧	(٦٢٥,٥٢١)	١,٥٧٢,٢٣٢	(٨,٨٨٨,١١٩)	(٢,٥٥٢,٦٢٤)	١٣٢,٢٢٨,٦٠٢	٥٢٢,٢٢٠,١٨٩	١٧,٤٥٤,٦٥٠	١٢١,٧٠٦,٢٤٩						
١٨٦,٣٨٤	١٧,٢٢٣,٢٤٤	-	-	-	-	١٥٩,٧١٢	٢٥,٧٠٩,٧٨٦	٢٦,٦٧١	١,٦٢٢,٦٠٨						
(٣٩,٢١٨,٥٥٩)	(٤٠,٣٢٥,٠٢١)	(١,٠٩٨,٤٤١)	(١,١٤٧,٤٢٠)	(٣,٥١٦,٦٠٦)	(٥٩٠,٢٦٥)	(٣٢,١٧٧,١٦٣)	(٣٢,١٧٧,٢٩٧)	(٢,٠٢٦,٤٤٩)	(٤,٩١٩,٩٩٩)						
(٣٩,١٣٢,٤٧٤)	(١٣,٢٩١,٦٣٧)	(١,٠٩٨,٢٤١)	(١,١٤٧,٤٢٠)	(٣,٥١٦,٦٠٦)	(٥٩٠,٢٦٥)	(٣٢,٥١٧,٤٥٠)	(٨,٦٦٧,٥١١)	(٢,٠٠٠,١٧٨)	(٣,٢٨١,٢٩١)						
٤,٧٢٢	٢,٤٧٦,٢٩٨	-	-	-	-	٤,٦٥٠	٢,٣٥٠,٧٨	٤٧٢	١١١,٢٢٠						
١٠,٢٠٤,٠٢٢٩	١٥٢,٤٣١,١٠٨	(١,٧٢٣,٧٨٢)	٤٢٤,٩١٢	(١٢,١٠٥,٥٢٥)	(٣,٥٤٢,٥٣٩)	١٠١,٤١٥,٠٠٢	٥٢٧,٠١٨,٥٥٦	١٨,٥٥٤,٩٤٤	١٢٨,٥٢١,١٧٨						
(٢٦,١٧٦,٦٦١)	(١١٨,٧٥٦,٧٥٤)	-	(٩٧,٦٦٥)	-	-	(٤,٧٢٢,٩٩١)	(١١٩,٦٦٦,٧٧٩)	(٢,٢٥٢,١٧٠)	(٢,٣٨٨,٢١٠)						
٥٠,٥١٥	(٣,٧٧٧,٨٩٠)	-	(٢,٨٦٧)	-	-	١٢,٢٧٥	(٢,٤٢٨,٧٥٦)	(١,١٦٠)	(٨٢٦,٢١٧)						
٧٥,٦١٤,٩٨٢	٤٩٩,١٠٠,٤٦٤	(١,٧٢٣,٧٨٢)	٢٢٤,٢٨١	(١٢,١٠٥,٥٢٥)	(٣,٥٤٢,٥٣٩)	٧٦,٥٥٤,٣٨٦	٤٠٤,٨١٢,٠٢١	١٢,١٨٩,٩١٤	٩٨,٢٠٦,٦٠٦						





٣. و فيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له: (تابع)  
 ٢-٣-٢ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

قواعد لتطبيق طر سوسى الأصول والالتزام

الأصل	قطاعات أخرى		تتبع أصل قطاع DCP		تتبع أصل قطاع ملك الشب		تتبع قطاع السد		تتبع أصل قطاع أخص		المجموع
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٢٤,٥٨٨	١,٢١١,٦١٢	-	٢٢,٥٨١	٢١,٢٤١,١١١	٢١,٢٦١,١١١	١٤٤,٤١٣,٥٠٢	١٤٤,٠١٣,٥٠٢	٢٨٧,٤٥٤,١١١	٤٥١,٤٤٤,١١٧	٤٥١,٤٤٤,١١٧	٤٧٤,٥١٧,٧٧٤
٢,٠٢١,٤٨٢	١,٩١٤,٢٧٥	-	-	-	-	-	-	١٨,٤٢٦,٧٧٧	١,٩٢٤,١١٩	١,٩٢٤,١١٩	١,٨٤٤,٥٦١
١٢٤,٨١,٨٤	١٨٨,١٤٢,١٠١	-	-	-	-	٢,٤٢٥,٨٠١	٤١,٠٤٧,٠٠٠	١٤٩,٨١١,٤٨٨	١٥٧,٤٢٣,٨٨٤	١,٠٨٢,٣١٤	٢,١٨٠,٢٥٥
٢,٠٥٧,٧٤٥	٢,٠٥٧,٧٤٥	-	-	-	-	-	-	٢,٠٥٧,٧٤٥	٢,٠٥٧,٧٤٥	-	-
٢٠,٤٤٤	٢٠,٤٤٤	-	-	-	-	-	-	١٨٢,٤٨٤	١٨٢,٤٨٤	١٢٤,٤٤٠	١٢٤,٤٤٠
-	٨,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٨,٢٥٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
١,٢٤٥,١٢١,١٠٥	١,٢١٧,٧٧٧,٥٥٢	٢٢٤,٨١١	١٧,٥٥٥,٨٢٧	٢١,٠٨١,٤٤٧	١٤,١٢٢,١٨٥	٢٤,٤٥٤,٤٤٠	١٤,١٢٢,١٨٥	١,٠٢٣,٧٦٤,٧٦٨	١,٠٢٣,٧٦٤,٤٤٤	١٢٢,٤٠٠,٠٧٤	٢,٤٨١,٨٤,٣٢٠
٢,٢٢٨,٨٢٠,٤٤٤	٤,٠٦٦,٢٩١,٤٤٤	٢٢٤,٨١١	١٨,٤٨١,٢١٨	٨٤,٢٢٠,١١٢	٤٦,٠٠٤,٢٩١	١٨,٠١٤,٢٤٤	١٨,٠١٤,٢٤٤	١٧٤,٤٨٢,٣٢٨	١,٤١١,٠٠٢,٢٢٢	١,٤١١,٠٠٢,٢٢٢	١,٢٤٤,١١٤,٤٤٠
١,١٤٥,٤١١,٤٤٤	١,٠١٧,٧٨٢,٤٤٤	-	١٤,٤١٨,١٠١	٢,٤٠٤,٢٢١	١٢,٤٤٥,٠٠١	١٢,٣٣٢,٢٢٥	١٢,٣٣٢,٢٢٥	٨٠,٧٢٤,١٨٤	١,١٤٤,١٠١,٠٧٢	٢,٠١,٢٢٢,٢٢٢	٢,٢٨٠,٢٢٢,٤٤٠
١٨١,٥٠٩,٤٤٨	١٢١,٥٠٩,٢٢٤	١٢,٨٠٢,٧٦٨	٢١,٥٠٩,٢٥٤	١٧١,٠٠٤	١,٢٢٨,٢٢٢	١٨,٢٢١,٠٠٠	٢,٢١٤,٢٥٥	١٤,٠٠٤,٢٢١,٠٠٠	١,٠٥٢,٣١٠,٠٠٠	٨,١٢٢,٢٢٢	٤,٤٨٢,٢٤٢,٠٠٠
١,٢٢٦,٢٢٠,٤٤٤	٢,١٤٤,٢٢٢,٤٤٤	١٢,٨٠٢,٧٦٨	٢٢,٠٠٩,٨٢٠	٤,٢٢٨,٢٢٠	١٤,٢٢٢,٢٢٨	٢٢,٢٢٢,٢٢٥	٢٢,٢٢٢,٢٢٥	٩٢٧,٤٢٢,٤٠٤	١,٢٢٤,٢٤٤,٤٤٤	٢,٠١,٤٤٤,٤٤٤	٢,٤٢٧,٠٠٩,٢٢٨
٤,٤٨٢,٨٢٠,٤٤٤	٤,٤٨٢,٢٢٢,٤٤٤	-	١,٢٠١,٢٢٢	١٤,٤٤٤,٤٤٠	١٧,١١٤,٤٤٤	٤٢,٢٢٢,٤٤٤	٤٢,٢٢٢,٤٤٤	١,٢٢٢,٢٢٢,٤٤٤	١,٢٢٢,٢٢٢,٤٤٤	٢,٤٤,٢٢٢,٤٤٤	٢,٢٢٢,٢٢٢,٤٤٤



### ٣.٣. الموقف القانوني

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

### ٣.٤. أهداف وسياسات مخاطر الأدوات المالية

#### ١,٣٤ 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 وتتبع 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

#### أ- مخاطر الائتمان

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

#### أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

#### ب- مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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



### ٣٤. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

#### ١,٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### مخاطر أسعار الفائدة

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

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة 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 التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغيير الأسعار.

##### ج-مخاطر السيولة

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

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

#### ٢,٣٤ الأدوات المالية

##### خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٠, ١٢, ١٣) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية المجمعة .

##### خطر السوق

##### التعرض لخطر العملة

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

النوع	جنيه استراتيجي	دولار امريكى	يورو	الإجمالي بالجنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	١٩,٠٤٤,١٧٨	٤,٣٢٠	٣٥٨,٨٨٥,٦٨١
بنوك حسابات جارية مدينة	-	١,٣٠٠,٨٧٦	١٠٢,٠٠٠	٢٦,٠٧٦,٠٨٨
موردون وأرصدة مدينة	-	١,٠٨٠,٦١٨	-	٢٠,٣٠٧,٨١١
عملاء أرصدة مدينة	-	٣١,١٥١,٢٣٩	١٠٦,٣٢٠	٥٨٨,٦٣٩,٥٨٠
إجمالي الأصول بالعملة	-	١٧,٦٩٧,٧٤٤	٨٩	٣٣٢,٨٤١,٠١٧
بنوك حسابات جارية دائنة	-	٧٢,٧٧٧	-	١,٣٦٦,٩٤٥
عملاء دفعات مقدمة	-	١٢٧,٩٢٠	٣٢,١٠٤	٣,٠٣٩,٢٧٨
موردون وأرصدة دائنة	-	١٧,٨٩٨,٣٩١	٣٢,١٩٣	٣٣٧,٢٤٧,٢٤٠
إجمالي الألتزامات بالعملة	-	١٣,٢٥٢,٨٤٨	٧٤,١٢٧	٢٥١,٣٩٢,٣٤٠
فاتنص / (عجز) / التعرض للخطر المعادل بالجنيه المصرى	-	٢٤٩,٩٢٤,٦٣٦	١,٤٦٧,٧٠٤	٢٥١,٣٩٢,٣٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١,٤٤٦,٨٨٣	٤,٣٥٧	٢٢,٨٧٣,٧١٤
بنوك حسابات جارية مدينة	-	١,١٦٨,٨٩٦	-	١٨,٤٢١,٨٠٦
موردون وأرصدة مدينة	-	٣٠٦,٤٤٦	-	٤,٨٢٦,٤٣٣
عملاء أرصدة مدينة	-	٢,٩٢٢,٠٥٥	٤,٣٥٧	٤,٦١٢,٩٥٣
إجمالي الأصول بالعملة	-	٦,٤٦١,٣٢٠	٧	١٠,١٨٨,٦١٠
بنوك حسابات جارية دائنة	٤	٤,٩٤٠,٨٩٠	-	٧٧,٨٦٨,٣٢٤
عملاء دفعات مقدمة	-	٦٦,١٠٣	٢٣,٥٠٦	١,٤٦٠,٩٢٠
موردون وأرصدة دائنة	-	١١,٤٦٨,٣١٣	٢٣,٥٧٨	١٨١,١٤٧,٨٥٤
إجمالي الألتزامات بالعملة	٤	١٨,٥٤٦,٢٨٨	(١٩,٠٥٠)	(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)
فاتنص / (عجز) / التعرض للخطر المعادل بالجنيه المصرى	(٤)	(١٣٤,٦٨٥,١٦٧)	(٣٤,٠٦٤٣)	(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)

بها أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه	متوسط أسعار الصرف	أسعار الأقبال
٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصرى
١٧,٢٧	١٥,٩٣	١٥,٧٧
٢٢,١٠	٢١,٤١	٢١,٥٢
١٨,٨٤	١٨,٧٥	١٩,٤١
دولار امريكى		
جنيه استراتيجى		
يورو		



٣٤. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢,٣٤ الأدوات المالية (تابع)

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ ٢٣٤ ١٣٩ ٢٥ 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 الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٠. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٢,٠١٤,٤٢٤	٨٠٦,٧٣٩,٨٨١	(١٣)
٤٢,٠١٤,٤٢٤	٨٠٦,٧٣٩,٨٨١	
أصول مالية		
بنوك جزية مدينة		
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٣٧٤,٥٧١,٤٢٩	(١٧)
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٣٧٤,٥٧١,٤٢٩	
٦٣,٤٦٠,٠١٦	٤٠,٦٣٥,٠٣١	
اللتزامات مالية		
بنوك سحب علي المكشوف		
فوائد مدينة علي الأصول المالية		

خطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٦٠,٧١٢,٩١٨	(١٩)
١,٣٧٤,٥٧١,٤٢٩	١,٣٧٤,٥٧١,٤٢٩	(١٧)
٤٢٨,٨٧٢,٧٠٦	٤٢٨,٨٧٢,٧٠٦	(٢٠)
١,٨٢٨,٨٢٨,٧٥١	١,٨٦٤,١٥٧,٠٥٣	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
قروض طويلة الاجل		
بنوك - تسهيلات ائتمانية		
الموردين و أوراق الدفع و الدائنون		
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٦٦,١٥٣,٨٤٦	(١٩)
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	(١٧)
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	(٢٠)
٩٠٣,٣٨٩,٢٥٦	٩٤٤,١٥٨,٤٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
قروض طويلة الاجل		
بنوك - تسهيلات ائتمانية		
الموردين و أوراق الدفع و الدائنون		



### ٣٤. أهداف وسياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

#### ٣,٣٤ 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 تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

#### ٤,٣٤ 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 والأصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية. لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

تراجع الإدارة بأنظمة 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: المسطحات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى الثالث: مخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مخلات 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 كادنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً 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.

#### ٣٥. الموقف الضريبي

##### أولا الشركة المالية و الصناعية 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 التأجير عن تلك السنوات بالكامل .
- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ وقامت الشركة بالأعتراض على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية لبحث الفروق و لم يتم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٢٠ حتى الآن و بالتالي لا توجد أي فروق ضريبية واجبة السداد .



### ٣٥. الموقف الضريبي (تابع)

#### 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 وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء عن تلك السنوات حتى الآن و لا توجد اخطارات بالفحص و ردت 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 وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء حتى الان، و لا توجد اخطارات بالفحص و ردت 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 وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء حتى الان ، و لا توجد اخطارات بالفحص و ردت 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 انهاء المنازعة و تخفيض القيمة الاجارية من ٨,٨٠٢,٢٢٩ جنيه الي ٥,٨٨٢,٣٥٣ جنيه و تخفيض الضريبة من ٥٥١,٥٩٨,٣٠ جنيه الي ٤٠٠,٠٠٠ جنيه وذلك لاستبعاد السور من المساحة و تهالك و قدم المباني وبالتالي اصبح رصيد المأمورية مدين بدفاتر الشركة بمبلغ ٧٨١,٤٩٠ جنيه .

#### ثانياً 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 لأحكام قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ و لائحته التنفيذية.
- تقدم الشركة اقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استنادا لدفاتر و حسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبييا 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 ٨٨,٠٨٣,٩٦٩ جنيهها في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- تم فحص الملف و الربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ و سداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير و البالغ قيمتها ١,٤٦٣,٩٣٣ 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 ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ١١١,٠٧٧,٣٩٦ جنيه طبقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .



### ٣٥. الموقف الضريبي (تابع)

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

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

- تم فحص أقرارات 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 ٤,٠٠٩,٨٤٣ جنيه مصري في إقرار شهر ٢٠٢٢/٦.
- هناك ضرائب تحت التسوية جاري استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخامات المستخدمة في التصدير و بيانها كالتالي:  
٢٠٢١ ١٢٨,٤٤٢,٥٤٧ جنيه مصري من عام ٢٠١٧ الي ٢٠٢١  
٢٠٢٢ ١٥,٧٦٥,٤١٦ جنيه مصري عن يناير / يونيه ٢٠٢٢
- تم فحص ضريبة المبيعات و ضريبة القيمة المضافة عن الفترة ٢٠١٤/٢٠١٦ و تم سداد فروق الفحص المستحقة عن الفترة بالكامل بمبلغ ٨,٧٥٢,١٥٢ جنيه مصري .

##### ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بإنتظام 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 بمبلغ ٢٣٥,٨١٢ جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ و تم سداد فروق الفحص المستحقة بالكامل و قدرها ٨٩٣,٧٩٥ جنيه مصري .

##### 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 بالاسماعيلية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل.
- و بناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة

### ٣٦. 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.

### ٣٧. الالتزامات المحتملة

#### أولاً الشركة المالية و الصناعية المصرية ( الشركة القابضة )

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٢٢٣,٤٨٠,٠٠٠	-	جنيه مصري	ضمان القروض و سحب على المكثوف و تسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الأسمدة) ككافة تضامنية للشركة التابعة .
٣٢,١٧٣	-	جنيه مصري	خطابات ضمان محلية غير مغطاه
٦١,١٥٣,٢٣١	٣,٦٨٠,٢٢١	دولار	الجزء غير مغطى من إعتادات مستتية لشراء قطع غير و أصول .
٥,٢١٥,٦٩٤	٢٦٣,٥٥٢	يورو	الجزء غير مغطى من إعتادات مستتية لشراء قطع غير.
٧٨٨,٧٤٦	٣٤,٢٨٣	استرليني	الجزء غير مغطى من إعتادات مستتية لشراء قطع غير
٣,٢٧٥,١٢٦	١٩٥,٥٩٠	دولار	٥٪ من ٨٥٪ من وحتي التحييب و الخاصة بشيتراد معدات عن طريق شركة كوربليس و التي مسددة عند التشغيل
١,٣١٢,٣٤٥,٤٨٠			



### ٣٧. الالتزامات المحتملة (تابع)

#### ثانياً شركة السويس للأسمدة

الرصيد بالجنيه جنيه مصري	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة	بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠		جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف ونسبهلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الأسمدة) كفالة تضامنية للشركة التابعة.
--		جنيه مصري	خطابات ضمان محلية غير مغطاه
١٤,٠٥٣,٤٦٨	٧٤٥,٢١٠	دولار	الجزء غير مغطى من إئتمانات مستندية لشركه قطع غيار وأصول.
١٣,٠٢٥,٩٢٣	٦٥٦,٠٢٠	يورو	الجزء غير مغطى من إئتمانات مستندية لشركه قطع غيار.
٢٢٣,٠٠٠,٥٨٠	١١,٨٢٥,٠٠٠	دولار	الجزء غير مغطى من إئتمانات مستندية لشركه كيريت.
١,١٩٥,٠٧٩,٩٨١			

### ٣٨. الإلتباطات الرأسمالية

الرصيد بالجنيه جنيه مصري	عقد توريد وتركيب المصنعات المعدنية لمجمع المالية الجديد بالسويس
١١,٩٢٥,١٢٥	
١١,٩٢٥,١٢٥	

### ٣٩. المعاملات غير النقدية

جنيه مصري	لأغراض إعداد قفمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عنصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :
١,٩٤٠,٣٤٩	فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين
(٢,٦٦٥,٧١٨)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء
(٢٥,١٦٤,٣١٥)	فروق عملة تخص بنوك سحب على المكشوف

### ٤٠. الاحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وإنتشر علي مستوى العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الإقتصادية 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 .

