

الشركة المالية و الصناعية المصرية  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٤٩-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية



## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية للشركة المالية والصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء 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 الاستنتاج المتحفظ فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل امتفاسات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

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

### أساس الاستنتاج المتحفظ

- ١- لم نوافينا إدارة الشركة بتحليل بند دائنوا توزيعات و البالغ قيمته ١,٦ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و المدرج ضمن بند موردون و أوراق دفع و دائنون المرحل منذ سنوات سابقة.
- ٢- تضمنت الأراضي أرصدة 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 المسئول عن إجراءات نقل الملكية طبقاً للتعاقد هو البائع طبقاً للبند السادس بعقد الشراء و ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول. كما تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ رصيد يخص الشركة بمجمع السويس بلغت قيمة مبلغ ١١٥ مليون جنيه مصري مرحل من سنوات سابقة بدلية من عام ٢٠٠٨ و لم تقم الشركة بالإنتهاء من هذا المجمع ورفعته على الاصول الثابتة حتى تاريخه.

### الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تأثير أليه تسويات - ان وجدت - و التي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكننا من الحصول على البيانات المشار إليها في الفقرة رقم (١) و الآثار المترتبة على الفقرة رقم (٢) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه و في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و عن أداؤها المالي و تدفقاتها النقدية عن التسعة 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 إليه الى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له.

القاهرة في: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢

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



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى المعلاة	جنيه مصرى		
١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	١,٢٢٢,٩١٤,٣٠٤	(٤)	الأصول الغير متداولة
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٩,٩١٨,٣٨٩	١٨,٧٦٠,٨١٨	(٥)	الأصول الثابتة ( بالعملى )
١٢٣,٩٨٨,٤٠٩	١٢٣,٩٨٨,٤٠٩	٢٢٧,٠٠٦,١٨٦	(٦-١)	اصول تأجير تمويلي ( حق ابتناع )
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	(٦-ب)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي ( حق ابتناع )
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	(٨)	إستثمارات مالية بقيمة المعاملة من خلال الأرباح والخسائر
١,٣٨٦,٤٤٤,٨١٨	١,٣٨٦,٤٤٤,٨١٨	١,٥٣٩,٢٩٥,٢٠٢		إستثمارات مالية ودائع طويلة الأجل
				إجمالي الأصول الغير متداولة
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	٨٨٧,٦٧٨,٠١١	١,٤٤٤,٣٨٠,٦٢٣	(٩)	الأصول المتداولة
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٥٤٩,٩٤٩,٣٥١	(١٠)	لمخزون
١٦,٩٧٥,٩٢٩	١٦,٩٧٥,٩٢٩	٤٠,٥٥٤,٤٤٤	(١١-أ)	لعملاء و أوراق القبض والمديون
٣٤,٥٥٨,٥٩٥	٣٦,٧٥٨,٥٩٥	٢٥,٥١٣,٣٠٧		للمستحق من أطراف ذوي علاقة
٨١,١٥٣,٤٢٤	٨١,١٥٣,٤٢٤	—	(١٢)	ممسوحة الضرائب شركات أموال
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٥٦٤,٩٤٦,٨٠٠	(١٣)	إستثمارات مالية - أفون الخزائة
١,٤٥٨,١٥٧,١٧١	١,٤٦٠,٣٥٧,١٧١	٢,٦٢٥,٣٤٤,٥٧٥		التقنية وما فى حكمها
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٩	٢,٨٤٦,٨٠١,٩٨٩	٤,١٦٤,٦٣٩,٧٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
				اجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	(١٤-١)	حقوق الملكية
٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	٣٣٩,٠٦٦,٨٠٨	(١٥)	رأس المال المصدر والمذفوع
٢٥٣,٧٥١,٢٥٥	٢٥٥,٩٥١,٢٥٥	٣١٦,٣٦٥,٦٢٥		الأحتياطيات
(٧٥,٧٨٠,٨٢٥)	(٧٥,٧٨٠,٨٢٥)	—		أرباح مرحلة
٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٦١٠,٢٣٥,٧٩٦		توزيعات تقريبية
١,٥٦٦,٥٣٧,٢٦٩	١,٥٦٨,٧٣٧,٢٦٩	١,٩٩٣,٢٣٥,٣١٩		أرباح الفترة / للعام
١,٢٢٢,٢٣٩	١,٢٢٢,٢٣٩	١,٦٣٠,٧٥٧	(١٨)	مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
١,٥٦٧,٧٥٩,٥٠٨	١,٥٦٩,٩٥٩,٥٠٨	١,٩٩٤,٩٦٦,١٢٦		الحقوق غير المسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٤٠,٩٠٥,٠٣٤	(١٩)	الالتزامات غير متداولة
١٢٧,٤٨٤,٧٧٧	١٢٧,٤٨٤,٧٧٧	١٣٦,٠٠٩,٣٧٤	(٢٠-١٦)	قروض طويلة الأجل
١٦٨,٢٥٤,٠٠٧	١٦٨,٢٥٤,٠٠٧	١٧٦,٩١٤,٤٠٨		الالتزامات ضريبية مؤجلة
				مجموع التزامات غير المتداولة
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦	(٢١)	الالتزامات المتداولة
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٤٦١,٧٩٤,٦٦٧	(٢٢)	قروض تستحق السداد خلال العام
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٣٠٦,١١٣,٠٦٥	(٢٣)	بنوك تسييلات لتمتقيه
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٧٤,٨٧١,٣٢٥	(٢٤)	لموردين و أوراق الدفع وقادنتون
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	٨٧,٢٢٠,٩٢٩	—	(٢٥-١١)	ضريبية لدخل
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٤,٥٩٥,٤٩٠	(٢٦)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
١,١٠٨,٥٨٨,٤٧٤	١,١٠٨,٥٨٨,٤٧٤	١,٩٩٢,٧٥٩,١٩٣		مخصصات
١,٢٧٦,٨٤٢,٤٨١	١,٢٧٦,٨٤٢,٤٨١	٢,١٦٩,٦٧٣,٦٠١		مجموع إلتزامات المتداولة
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٩	٢,٨٤٦,٨٠١,٩٨٩	٤,١٦٤,٦٣٩,٧٧٧		مجموع الإلتزامات
				مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متكاملا للقوائم المالية وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"  
- التاريخ: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / عبد العال البنا



رئيس القطاع المالي  
محاسب / احمد الشحات عليم

## قائمة الدخل المجمعة الدورية

إيضاح	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠
صافي لبيعت (بخصم)	٢,٧٧٤,١٦٢,٢٠٠	٨٠٧,١٢٢,٦٥٧	١,٨٥٢,٤٧٩,٧٣٥	٧٩٢,٥٤٤,٦٦٠
تكلفة المبيعات	(١,٦٧٤,٧٣٩,٦٤٩)	(٥٧٥,١١٤,٠٢٢)	(١,٢٢٩,٥٥٤,٦١١)	(٥٥١,١٦٠,١١٥)
معدل الربح	١,٠٩٩,٤٢٢,٥٥١	٢٣٢,٠١٨,٦٣٥	٥٢٢,٩٢٥,١٢٤	٢٤١,٣٨٤,٥٤٥
يضاف / يخصم				
إيرادات تشغيل أخرى	٤,٩٤٧,٧٨٩	١,٤٠٠,٨١٢	٤,٧٨٠,٠٧١	١,٩١٩,٠٨٢
مصرفات بيع وفرز	(١,٨٦,١٨٦,٠٥٩)	(٢٤,٣٦٠,٣١٥)	(١٦٢,٥٨٦,٦٥٨)	(٧٧,٧٠٩,٢٨٦)
مصرفات إيرادات وعربية	(١٠٦,٨٨٤,٢٧٩)	(٣٧,٤٠٠,٠١٩)	(١٩,٠٠٦,٦٣٥)	(٢٢,٠٦٦,٢٥٥)
مصرفات تشغيل أخرى	(١,٢٥٧,٢٠٩)	١٥,١٢٢,٢٨٥	(١٦,٢٩٩,٤٢٢)	(٤,٦٣٦,٩٩٩)
صافي فرياح التشغيل	٨١٠,٥٣٨,٧٩٦	١٤٧,٢٩٢,٢٤٤	٢٧٩,٧١٦,٤٧٩	١٢٨,٠٤٨,٠٨٧
يضاف / يخصم				
إيرادات تمويلية	٥٤,٢٠٩,٧٧٦	٢٦,٩٦٦,٣٨٢	٧٥٩,٧٢٩	٥٧٢,٢٤٥
مصرفات تمويلية	(٧٢,٤٤٩,٨١٨)	(٣٢,٨١٤,٨٦٧)	(٥٢,٢٨٨,٨٢٦)	(١٢,٩١٩,٩٧٧)
صافي (التكاليف) التمويلية	(١٩,١٤٠,١٢٢)	(٥,٨٤٨,٤٨٥)	(٥١,٥٢٩,١٠٧)	(١٢,٣٤٧,٧٣٢)
إيرادات مستلمات	٢,٤٧٨,٦٥٩	٢,٣٦١	٤١٠,١٠٤	٤٠٥,٢٨٢
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٧٩٢,٨٧٧,٢٢٢	١٤١,٤٤٦,٢٢٥	٢٢٨,٥٩٧,٤٧٦	١٢٦,٠٥٦,٨٣٧
يخصم				
ضريبة الدخل	(١٧٥,٢٧٤,٨٢٧)	(٢٦,٦٢٢,٠٧٢)	(٥٨,١٨١,٤٦٤)	(٢١,٢٠٥,٢٠٢)
ضريبة بوجلة	(٨,٥٢٤,٥٩٧)	(٤,٧٤٦,٧٠٧)	(١,٣٢٤,٠٤٩)	(١,٣٧٤,٥١٢)
تسويات ضريبية عن أعوام سابقة	٦٦٥,٦٢٤	٦٦٥,٦٢٤	-	-
صافي فرياح الفترة بعد الضرائب	٦١٠,٦٤٢,٥٢٢	١١٠,٧٤٢,٠٦٩	١٦٨,٩١١,٩٦٢	٩٣,٤٧٦,٩٧١
نصيب مساهمي الشركة القابضة	٦١٠,٧٣٥,٧٩٦	١١٠,٦٥٥,١٢٢	١٦٨,٩٧١,٢٥١	٩٣,٤٠٧,٤٧٤
الحقوق الغير مسيطرة	٤٠٧,٧٢٧	٨٧,٤٤٦	١٢٠,٧١٢	٦٩,٤٩٧
صافي فرياح الفترة	٦١٠,٦٤٢,٥٢٢	١١٠,٧٤٢,٠٦٩	١٦٨,٩١١,٩٦٢	٩٣,٤٧٦,٩٧١
النصيب الأجنبي للسهم في صافي فرياح الفترة (جنيه مصري/ سهم)	٧,٤١	١,٠٩	١,٩١	٠,٩٥

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

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال النينا



رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم

## قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١	من ٢٠٢١/٠١/٠١	من ٢٠٢١/٧/٠١
الى ٢٠٢٢/٩/٣٠	الى ٢٠٢٢/٩/٣٠	الى ٢٠٢١/٩/٣٠	الى ٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦١٠,٦٤٣,٥٣٣	١١٠,٧٤٣,٠٦٩	١٦٩,٠٩١,٩٦٣	٩٣,٤٧٦,٩٧١
٦١٠,٦٤٣,٥٣٣	١١٠,٧٤٣,٠٦٩	١٦٩,٠٩١,٩٦٣	٩٣,٤٧٦,٩٧١
٦١٠,٣٣٥,٧٩٦	١١٠,٦٥٥,٩٢٣	١٦٨,٩٧١,٢٥١	٩٣,٤٠٧,٤٧٦
٤٠٧,٧٣٧	٨٧,١٤٦	١٢,٧١٢	٦٩,٤٩٥
٦١٠,٦٤٣,٥٣٣	١١٠,٧٤٣,٠٦٩	١٦٩,٠٩١,٩٦٣	٩٣,٤٧٦,٩٧١

صافي ربح الفترة

يضاف

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

ويتم توزيعه كما يلي

نصيب مساهمي الشركة القابضة

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 البيضا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

الإجمالي	الخقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القائمة	صافي ربح الفترة / العام	توزيعات تفرية	الإرباح المرحلة	الإحتياطات كإثباتي	رأس المال المصدر والمذروع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣١,٤٥٢,١٥٠	٤١٤,٢١٢	١,٢١,٤١٥,٢٣٧	١٢٤,٤١٦,٨٢٢	(٤١,٨١٦,٠١٧)	٢٢٦,١٧٧,٩١٢	٢٨٨,٠٣١,٨٢٤	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠
-	-	-	(١٢٦,٤١٦,٨٢٧)	-	١٢٦,٤١٦,٨٢٧	-	-
٢١,٨٢٠	٢١,٨٢٠	-	-	-	-	-	-
٧٩	٧٩	-	-	-	(١٠,٨٥٧,٢٩٧)	١٠,٨٥٧,٢٩٧	-
(١١,٢٤٥,٩٠٠)	-	(١١,٢٤٥,٩٠٠)	-	-	(١١,٢٤٥,٩٠٠)	-	-
(٨,١٩١,٣٧٧)	-	(٨,١٩١,٣٧٧)	-	-	(٨,١٩١,٣٧٧)	-	-
(٤,١٧٥,٤٥٦)	-	(٤,١٧٥,٤٥٦)	-	-	(٤,١٧٥,٤٥٦)	-	-
(١,١١٢,٢٢٩)	-	(١,١١٢,٢٢٩)	-	-	(١,١١٢,٢٢٩)	-	-
(٤,٠٥٤)	-	(٤,٠٥٤)	-	٤٩,٧٨٦,٠١٧	(٤٩,٧٨٦,٠١٧)	-	-
(٣٨,٢٨٨,١١٤)	٢١,٧٠٩	(٣٨,٢٦٦,٤٠٥)	(١٢٦,٤١٦,٨٢٧)	٤٩,٧٨٦,٠١٧	٢٧,٥٧٢,٢١٢	١٠,٨٥٧,٢٩٧	-
١٢٦,٠٩١,٤١٢	١٢,٧١٢	١٢٦,٢٠٨,٢٥١	١٢٦,٢٠٨,٢٥١	-	-	-	-
١٢٦,٠٩١,٤١٢	١٢,٧١٢	١٢٦,٢٠٨,٢٥١	١٢٦,٢٠٨,٢٥١	-	-	-	-
١,٤٥٠,٢٤٥,٥٠١	١,٠٦٦,٢٢٤	١,٤٤٩,٢٧٩,٢٧٧	١٢٦,٢٠٨,٢٥١	-	٢٥٢,٧٥١,٢٥٥	٢٨٨,٨٨٤,١٢٤	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١							
المعاملات مع مساهمي الشركة							
الدخل الشامل							
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١							
إجمالي الدخل الشامل							
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١							

الإيضاحات والمبيانات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متما للقران المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

محاسبو/ أحمد الشحات عظيم

رئيس مجلس الإدارة

مهندسين/ عبد العال الدين





قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

الإجمالي	مخزون غير المسبورة	إجمالي حقل الشقة القرضية القائمة	صافي ربح القرض / الخدم	توزيع قرضية	الربح المرحلة	إحتياطات مخازن	رأس المال	٢٠٢٢	
								جنيه مصري	جنيه مصري
١,٥١٩,٥١٥,٥٠٨	١,٢٢٢,٢٢٩	١,٥١٦,٥٢٦,٢٦٦	٢,٠٢٦,٨٢٢,٤١٢	(٧٥,٧٨٠,٨٢٥)	٢٥٢,٥٥١,٢٥٥	٢٥٦,٤١٦,٢٢٧	٧٧٦,٦١٧,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ قبل التعديل	٢٠٢٢
٢,٢٠٠,٠٠٠	-	٤٢٠,٠٠٠	-	-	٢,٢٠٠,٠٠٠	-	-	تصحح الخطأ (إيضاح رقم ٢٧)	
١,٥١٩,٥١٥,٥٠٨	١,٢٢٢,٢٢٩	١,٥١٦,٩٤٦,٢٦٦	٢,٠٢٦,٨٢٢,٤١٢	(٧٥,٧٨٠,٨٢٥)	٢٥٥,٥٥١,٢٥٥	٢٥٦,٤١٦,٢٢٧	٧٧٦,٦١٧,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ بعد التعديل	
-	-	-	(٢,٠٢٦,٨٢٢,٤١٢)	-	٢,٠٢٦,٨٢٢,٤١٢	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة	
-	١,٠٤٠	(١,٠٤٠)	-	-	(٣٢,٠٨٤,٦١١)	٣٢,٠٨٤,٥٧١	-	المحول إلى الأرباح المرحلة	
(١٩٢,٩٧٩)	(٢٥٩)	(١٩٦,٧٣٠)	-	-	(١٩٦,٧٣٠)	-	-	المحول إلى الإحتياطات	
-	-	-	-	-	٤,٤٢٢,٠٠٠	(٤,٤٢٢,٠٠٠)	-	أثر تطبيق المبدأ المحسن رقم (٤٧) الأثر للطلبية	
(٢٨,٦٦٨,٢٢٦)	-	(٢٨,٦٦٨,٢٢٦)	-	-	(٢٨,٦٦٨,٢٢٦)	-	-	رد الإحتياطات مخزنية	
(١٤٥,٥٢٢,٤٧٨)	-	(١٤٥,٥٢٢,٤٧٨)	-	-	(١٤٥,٥٢٢,٤٧٨)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح	
(١١,٨٨٤,٢٧١)	-	(١١,٨٨٤,٢٧١)	-	-	(١١,٨٨٤,٢٧١)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح	
-	-	-	-	٧٥,٧٨٠,٨٢٥	(٧٥,٧٨٠,٨٢٥)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
-	-	-	-	-	٦,٠١١,٢٧٠	(٦,٠١١,٢٧٠)	-	توزيعات قرضية	
(١٨٥,٦٦٦,٩١٥)	٧٨١	(١٨٥,٦٦٦,١٣٦)	(٢,٠٢٦,٨٢٢,٤١٢)	٧٥,٧٨٠,٨٢٥	٦,٠١١,٢٧٠	(١٧,٨٤٩,٤١٤)	-	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	
١١,٠٤٤,٥٢٣	٤,٧٧٧	١١,٠٤٩,٣٠٠	١١,٠٤٩,٣٠٠	-	-	-	-	المطل للعمال	
١١,٠٤٤,٥٢٣	٤,٧٧٧	١١,٠٤٩,٣٠٠	١١,٠٤٩,٣٠٠	-	-	-	-	أرباح فترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١,٢٠٤,٩٦٦,١٢٩	١,١٢٠,٧٥٧	١,١٢٦,٦٨٦,٦٦٦	١,١٢٦,٦٨٦,٦٦٦	-	٣٢٩,٠١٦,٨٠٨	٣٢٩,٠١٦,٨٠٨	٧٧٦,٦١٧,٤١٠	إجمالي المطل للعمال	
-	-	-	-	-	٣٢٩,٠١٦,٨٠٨	٣٢٩,٠١٦,٨٠٨	-	الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢	

الإيضاحات والمبيانات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي  
 محاسب/ أحمد الشبلح شليم

رئيس مجلس الإدارة  
 مهدي حسن/ أحمد الشبلح شليم



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢٨,٥٩٧,٤٧٦	٧٩٣,٨٧٧,٣٣٣	
٣٥,٨١٦,٩٦٠	٥٥,٦٥١,٠٣٨	(٤)
١,٠٠١,٤٢٤	١,١٥٧,٥٧١	(٥)
(٤,٥٨٣)	-	
٢,٠١٩,٠٨٧	(٥١,٢٠١,٨٠٧)	
--	(٢,٤٧٨,٦٥٩)	(٣٠)
--	١٤٥,٠٠١	(١٠)
(٤٢٧,٩٩٦)	--	
١١,٧٣٢,٤٢٣	--	
(١٥٠,٤٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
(٤٨٤,٩٧٤)	(٥٦٨,٠٨٢)	
٤,٨٣٧,٣٧٧	٧,٢٥٥,٤٨١	
٥٠,١٤٠,٨٩٠	٧٣,٤٤٩,٨٩٨	(٢٩)
(٧٥٩,٧٢٩)	(٣,١٠٧,٩٦٩)	(٢٨)
--	١,١١٢,٢٠٨	
٣٣٢,٣١٧,٩٥٥	٨٧٤,٢٩٢,٠١٣	
٢٦,٣١٢,٢١٧	(٥٥٧,٨١٤,٨٢٠)	(٩)
(١١٦,٠٣٩,٤٠٤)	(١٥٦,١٨٦,٠٦٣)	(١٠)
١,٠٧٨,٦٥٢	(٢٣,٥٧٨,٥١٥)	(١١)
(٤٨,٨٨٤,٠٨٩)	(٢,٨٦٨,٧٢٠)	(٢١)
٣١١,٩٩٠,٦٩٤	(١١٢,٣٧٨,٠٢٠)	(٢٠)
١٣,٥٩٤,٩٣٠	(٩٢,١٥٩,٧٨٩)	(١١-ب)
(٥٠,١٤٠,٨٩٠)	(٧٣,٤٤٩,٨٩٨)	(٢٩)
(٢٩,٢٥٠,٧٨٢)	(٥٥,١٤٩,١٨٦)	
٧٥٩,٧٢٩	٣,١٠٧,٩٦٩	(٢٨)
(٤٨,٢٨٨,٥١٦)	(٧٣,٠٣٩,٦٣٢)	
٣٩٣,٤٥١,٤٩٦	(٢٦٩,٢٢٤,٦٦١)	
(٨٥,٧١٤,٤٣٤)	(٢٠٩,٦٥٨,٩٩٥)	(٦,٤)
٤٢٧,٩٩٦	--	
--	٨٢,٦٢٢,٠٨٢	
(٨٥,٢٨٦,٤٣٨)	(١٢٦,٠٢٦,٩١٢)	
(٢٤,٣٦٨,٠٠٢)	١٣٥,٨٠٤	(١٩)
(٢٢٧,٩٢٩,١٨٢)	٩٨٦,٩٩٩,٤١٩	(١٧)
(١٨,١٩١,٦٧٨)	(١٤٥,٥٩٩,٨٥٨)	
(٤٥٢,٣٦٣)	--	
(٢٧٠,٩٤١,٢٢٥)	٨٤١,٥٣٥,٣٦٥	
٣٧,٢٢٣,٨٣٣	٤٤٩,٢٨٣,٧٩٢	
٨٠,١٢٧,٦٧٨	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	(١٣)
(٢,٥٤٣,٠١٩)	٧٦,٠٨٣,٦٨٢	
١١٤,٨٠٨,٤٩٢	٥٦٤,٩٤٦,٨٠٠	(١٣)

الإيضاحات والتفاصيل المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

محاسب/مساعد المحاسبين

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/مساعد المحاسبين

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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

#### ١.١ الشركة المالية والصناعية (الشركة القابضة)

- تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية "ش.م.م" بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأمينا كاملا ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية ، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعددين والحراريات (ش.م.م) بتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعددين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتبارا من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢

#### يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

- القيام بنفسها أو عن طريق الاشتراك مع غيرها بأية كيفية كانت بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البودرة المحببة والورقية والسائلة أو الاتجار فيها.
- تصنيع أكياس من البلاستيك أو الأكياس عموما اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضا توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك.
- تملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البرى أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضا تأجير أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع أو مهمات الغير مما يعود عليها بالنفع وتحسين اقتصاديات الشركة.
- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية واستغلال الأموال المتاحة للشركة بما يعود بالنفع عليها وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سائلة الذكور.
- 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 طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

#### ٢.١ شركة السويس لتصنيع الاسمدة (الشركة التابعة)

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

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادل 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.



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

### ٣,٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها 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 والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

إثبات الضريبة المؤجلة.  
الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.  
المخصصات والالتزامات المحتملة.  
الاضمحلال في قيمة الأصول.  
التصنيف عقود التأجير.

الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

### ٤,٢ قياس القيم العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

- تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو 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 على 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.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

#### ١.٣. تجميع الاعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الاعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء و ذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول و كذا صافى قيم الاول المقتناه للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة .
- و يتم إجراء إختبار الإضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء ، و إية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح و الخسائر
- و يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصرف 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 المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين الشركة المقتنية و المقتناه و عادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح و الخسائر .
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء و في حالة أن 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 بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح و الخسائر .

#### ٢.٣. الشركات التابعة

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

#### ٣.٣. الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الاصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناه .
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة و التي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات 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 بأي أرباح و خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر و يتم الاعتراف بأي 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 تعطى 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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.



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

#### ٧,٣. العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى 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 المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الاقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

##### التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

##### الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً ( لطريقة القسط الثابت ) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية .
- أولا الشركة المالية و الصناعية المصرية (القابضة)

##### السنوات

٥٠ - ٨	مباني 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	مباني 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)

#### ٩.٣. مشروعات تحت التنفيذ

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

#### ١٠.٣. الإستثمار العقاري

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

#### ١١.٣. الإستثمارات طويلة الأجل

##### إستثمارات في شركات تابعة

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

#### ١٢.٣. المخزون

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

#### ١٣.٣. 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.

#### ١٤.٣. النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً 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.

#### ١٥.٣. الإضمحلال

##### الأصول المالية غير المشتقة

##### الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان 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 التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعطوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم



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

#### ١٥,٣. الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر 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 مدي ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة 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 ائتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفرته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ 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 بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعراف به في الدخل الشامل الأخر.

#### إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية 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 المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

#### ١٦,٣. عقود التأجير

قامت الشركة في بالتطبيق المبكر للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه اول يناير ٢٠١٩. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠ (فيما يخص عقود التأجير التمويلي).

#### ١- أصول حق الانتفاع

- ويحدد المعيار المصري 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 لمستخدمي القوائم المالية المجمعة لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي 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:

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





٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٦,٣ عقود التأجير (تابع)

عقود الايجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

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

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

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

الاعتراف والقياس

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

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

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

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

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

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



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

#### ١٦,٣ عقود التأجير (تابع)

#### ٣- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلى درجة كبيرة إلى الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الأيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل. يتم تصنيف الأصول المحفوظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

#### ١٧,٣ رأس المال

#### الأسمم العادية

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

#### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

#### توزيعات الأرباح

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

#### إدارة رأس المال

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

#### ١٨,٣ الإحتياطات

#### الإحتياطي القانوني

- طبقاً لمطالبات 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

- يجب ١٠% على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأعباء 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 العدة 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.

#### ١٩,٣ 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 الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويبرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر



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

#### ٢٠,٣. موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

#### ٢١,٣. مخصصات

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

#### المطالبات القانونية

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

#### 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.

#### ٢٢,٣. الإيراد

#### الاعتراف بالإيراد

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

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

**الخطوة ٢:** تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى 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 اطراف أخرى.

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

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتُثبت الإيرادات على مدي 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 حتى تاريخه.
- ب) قيام الشركة بإنشاء 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 لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

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

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



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

#### ٢٢,٣. الإيراد (تابع)

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

##### إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة 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 إذا 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 استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل 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 بإتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

##### مكون التمويل الهام

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

#### ٢٣,٣. إيرادات الإستثمارات

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

#### ٢٤,٣. الفوائد الدائنة

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

#### ٢٥,٣. المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

يعترف بالمنح الحكومية في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التي تقوم فيها المنشأة 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 مالى فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالى التي تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.



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

#### ٢٦,٣. المصروفات

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

#### أ- تكلفة الاقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقرض 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 كإصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

#### ج- ضريبة الدخل

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

#### ج-١ ضريبة الدخل الجارية

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

#### ج-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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



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

#### ٢٦,٣. المصروفات (تابع)

#### ج. ضريبة الدخل (تابع)

#### ٣- 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:

(٣) ليست تجميع الأعمال.

(٤) 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 التي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

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

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

#### ٢٧,٣. حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كالتزام 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 .

#### ٢٨,٣. ربحية السهم

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

#### ٢٩,٣. قائمة التدفقات النقدية

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

#### ٣٠,٣. الأدوات المالية

#### ١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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



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

٣.٠.٣. الأدوات المالية (تابع)

#### ٢) التصنيفات والقياس اللاحق

##### الأصول المالية

عند الإعراف المبدي، 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 المبدي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية 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 المتبقي وغير المسدد)

- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا 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 المتبقي وغير المسدد)

عند الإعراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات 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 بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخساره و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الإعراف الأولى، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية 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 الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الإعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، 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 المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

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

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

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

#### الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو

مقدارها بحيث لا يبقى 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



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

#### ٣.٣. الأدوات المالية (تابع)

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

#### الأصول المالية - 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 الإنتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و

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

#### الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.	الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الإضمحلال. يتم الإعراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الربح أو الخسارة.	الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.	استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه 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 الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

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





٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣.٠.٣. الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات 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 الإعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزام المالي ، يتم الإعتراف 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، تتوافر 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

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	اثاث و معدات و مكاتب	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٨٨,٣٠٣,٧٤٦	١,٠٨١,٩١٦,٥٧٤	٢٤,٩٨١,١٠٧	٨,٣٩٤,٩٢٩	١٢,٣٧٧,٠٩٩	١,٧٣١,٩٦٤,١٣٠	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٢
--	١٧,٨٦٤,٧٦٧	٨٢,٦٣٥,٥٦٦	١٠,٥٠١,٣٧٠	١,٦٢٨,٤٦١	٤,٠٠٦,٠٥٢	١١٦,٦٤١,٢١٦	الإضافات خلال الفترة
--	--	(٣,٨٨٨,١٤٨)	--	--	--	(٣,٨٨٨,١٤٨)	الإستبعادات خلال الفترة
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	٢٠٦,١٦٨,٥١٣	١,١٦٠,٦٦٣,٩٩٢	٣٥,٤٩٥,٤٧٧	١٠,٠٢٣,٣٩٠	١٦,٣٨٣,١٥١	١,٨٤٤,٧١٧,١٩٨	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
--	--	--	--	--	--	--	الإهلاك:
--	٣٩,٠٤٣,٠٨٨	٤٦٣,٦١٠,٦٩٠	١٥,٦٩٤,٧٠٢	٤,١٠٥,٨٠٠	٦,٥٨٥,٧٢٤	٥٢٩,٠٤٠,٠٠٤	مجمع الإهلاك - ١ يناير ٢٠٢٢
--	٣,٠٦٥,٧٧٩	٤٨,٩٧٩,٢٧٧	١,٩٣٦,٤٤١	٧٧٦,٤٩٦	٨٩٣,٠٤٥	٥٥,٦٥١,٠٣٨	إهلاك الفترة
--	--	(٣,٨٨٨,١٤٨)	--	--	--	(٣,٨٨٨,١٤٨)	إهلاك الإستبعادات
--	٤٢,١٠٨,٨٦٧	٥٠٨,٧٠١,٨١٩	١٧,٦٣١,١٤٣	٤,٨٨٢,٢٩٦	٧,٤٧٨,٧٦٩	٥٨٠,٨٠٢,٨٩٤	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٦٤,٠٥٩,٦٤٦	٦٥١,٩٦٢,١٧٣	١٧,٨٦٤,٣٣٤	٥,١٤١,٠٩٤	٨,٩٠٤,٣٨٢	١,٢٦٣,٩١٤,٣٠٤	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٤٩,٢٦١,٦٥٨	٦١٨,٣٠٥,٨٨٤	٩,٢٩٤,٤٠٥	٤,٢٨٩,١٢٩	٥,٧٩١,٣٧٥	١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	٢,٠٧٩,١٠٦	٢٤,١٣٠,١٣٦	١٤,٣٨٧,٨٩٢	١,٤٧٢,٠٥٢	٤,٨٥٦,٥٥٢	٤٦,٩٢٥,٧٣٨	الأصول المهلكة دفترية

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية وما زالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦,٩ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٢ وطبقاً لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٩ 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 تاجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على مراقبة كتابية مسبقة من البنك.



٤. الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

البيــــــــان	أراضي جنيه مصرى	مباني وإشاعات جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل و تنقل جنيه مصرى	عدد و أدوات جنيه مصرى	اثاث و معدات و مكاتب جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
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
الإضافات خلال الفترة	-	١١,٥٦٠,٣٤٢	٢٨,٤٩٩,١٢٧	٧,٢٨٢,٤٤٧	٥٠٢,٥٢٤	١,٧٩٥,٨٦٨	٤٩,٦٤٠,٣٠٨
الإستبعادات الفترة	-	-	(٩,٨٢٢,٦١٢)	(٤١٩,٥٨٥)	-	-	(١٠,٢٤٢,١٩٧)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٨٧,٠٩٩,٩١٨	١,٠١١,٧٦٨,٧٢٢	٢٦,٣٢٠,٦٧٥	٦,٨٥٤,١٠٨	١٠,٢٧١,٣٥٧	١,٦٥٨,٢٩٧,٤٥٥
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	٣٥,٣٧٢,٠١٢	٤٢٩,٥٨٧,٨٩٩	١٦,٥٨٣,١٩٩	٣,٢٥٢,٦٥١	٥,٨٠٨,٦٨٢	٤٩٠,٦٠٤,٤٤٣
اهلاك الفترة	-	٢,١٤٦,٧٢٩	٣١,٦٩٨,٦٩٨	٨٥٠,١٠٨	٦٠٨,٨٠٨	٥١٢,٦١٧	٣٥,٨١٦,٩٦٠
مجمع اهلاك الإستبعادات	-	-	(٩,٨٢٢,٦١٢)	(٤١٩,٥٨٥)	-	-	(١٠,٢٤٢,١٩٧)
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	-	٣٧,٥١٨,٧٤١	٤٥١,٤٦٣,٩٨٥	١٧,٠١٣,٧٢٢	٣,٨٦١,٤٥٩	٦,٣٢١,٢٩٩	٥١٦,١٧٩,٢٠٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٤٩,٥٨١,١٧٧	٥٦٠,٣٠٤,٧٣٧	٩,٣٠٦,٩٥٣	٢,٩٩٢,٦٤٩	٣,٩٥٠,٠٥٨	١,١٤٢,١١٨,٢٤٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	١٤٠,١٦٧,٥٦٤	٥٦٣,٥٠٤,٣٠٨	٢,٨٧٤,٦١٤	٣,٠٩٨,٩٣٣	٢,٦٦٦,٨٠٧	١,١٢٨,٢٩٤,٩٠١
الأصول المهلكة دفتريا	-	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 والآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٥ مليون جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا وما زالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣,٩ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسييلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩/٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قيمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تاجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



٥. أصول اخرى تأجير تمويلي (حق انتفاع)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
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	١,١٥٧,٥٧١	استهلاك الفترة / العام
٣,٨٩٧,١٠١	٥,٠٥٤,٦٧٢	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٨,٧٦٠,٨١٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

- طبيعة هذه الأصول هي اصول تم شرائها بنظام التأجير التمويلي من شركة كوريليس للتأجير التمويلي و تم تشغيلها و تخصص مصانعنا بأسيوط.

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أ- مشروعات تحت التنفيذ
٨٦,٥٣٨,١٢٣	١٦٣,٨٨٢,١٠٧	الات و معدات تحت التركيب
٤٢,٦٥٨,٢٧٥	٤٨,١٧٤,٩٧٤	مباني و إنشاءات
٣,٣٠٧,٠٠٠	٧,٩٨٩,٤٣٣	دفعات مقدمة
١,٤٨٥,٠١١	٦,٩٥٩,٦٧٢	أخرى
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	٢٢٧,٠٠٦,١٨٦	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ب- مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق انتفاع)
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	الات و معدات (حق انتفاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق انتفاع)

- طبيعة هذه الأصول هي مشروعات تحت التنفيذ تم شرائها بنظام التأجير التمويلي من شركة كوريليس للتأجير التمويلي و هي تحت التشغيل و تخصص مصانعنا بالعين السخنة.

٧. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
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 مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



٨. إستثمارات مالية - ودائع طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	ودائع بنك الكويت الوطني (عائد ٨,٥% مقدا)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	إجمالى إستثمارات مالية - ودايع طويلة الأجل

٩. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٧,١١٢,٧٧٨	٦٧٣,٢٦٠,٨٦١	خامات
١٢٣,٨٠٣,٨٨٧	١٧١,٣٦٩,٧٨٩	قطع غيار
٢٨,٤١٧,٢٢٩	٥٤,١٦٥,٧٩١	مواد تعبئة و تغليف
٥,٠٦١,٣٠٣	٦,١٤٦,٤٤٧	وقود و زيوت و اخري
٤٣١,١٨٣	٤١٥,٥٣٨	مخلفات
٤٧٩,٢١١,٩٥٠	٤٤٣,٠٠٣,٩٥٥	انتاج تام
--	٢,٠٩٣,٧٩٤	خامات لدي الغير
٧,٩٣٢,٢٩١	٩٩,٢٣٧,٤٧٧	اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
٨٩١,٩٧٠,٦٢١	١,٤٤٩,٦٩٣,٦٥٢	إجمالى المخزون
		يخصم
(٤,٢٩٢,٦١٠)	(٥,٣١٣,٠٢٩)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	١,٤٤٤,٣٨٠,٦٢٣	إجمالى المخزون

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة

رصيد ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤,٢٩٢,٦١٠	١,١١٢,٢٠٨	(٩١,٧٨٩)	٥,٢١٣,٠٢٩	الإضمحلال في قيمة المخزون
٤,٢٩٢,٦١٠	١,١١٢,٢٠٨	(٩١,٧٨٩)	٥,٢١٣,٠٢٩	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠

١٠. العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٣,٤٢٨,٦٤٩	١١٧,٥٩٩,٠١٧	العملاء
٤,٢٤٩,٥٣٧	١١٠,٣٢٧,٣٨٧	أوراق قبض
٧٧,٠٦٢,٢٩١	٧٥,٤١٤,٠٠٢	موردون - دفعات مقدمه
١٢٩,٦٤٨	٥٣٤,٠٩٠	مصروفات مدفوعة مقدما"
١٢٨,٤٤٢,٥٤٧	١٥٦,٢٠٧,٩٦٣	ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة
٣٣,٣٤٠,٧١٥	٦١,١٥٩,٦٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٦٦,٤٢١,٠٣٤	٤٦,٩٠٧,٧٠٢	مدينون متنوعون
٤١٣,٠٧٤,٤١١	٥٦٨,١٤٩,٨٥٦	الإضمحلال في قيمة العملاء
(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	(١٨,٢٠٠,٥٠٥)	
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٥٤٩,٩٤٩,٣٥١	إجمالى العملاء و أوراق القبض و المدينون



١٠. العملاء و أوراق القبض و المدينون (تابع)

رصيد ٢٠٢٢ / ١/١	التدعيم من خلال قائمة الدخل	التدعيم من خلال الأرباح والخسائر المرحلة الرصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٧,٨٦٢,٥٢٥	١٤٥,٠٠١	١٩٢,٩٧٩	١٨,٢٠٠,٥٠٥
١٧,٨٦٢,٥٢٥	١٤٥,٠٠١	١٩٢,٩٧٩	١٨,٢٠٠,٥٠٥

تم تدعيم مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء بناء على الدراسة التي أعدتها الشركة طبقا لمعيار (٤٧) الادوات المالية على مديونيات العملاء و قد تم تحميل ما يخص السنوات السابقة على الارباح المرحلة و ما يخص الفترة تم تحميله على قائمة الدخل .

١١. المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

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

طبيعة التعامل	قيمة التعامل	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	المستحق من اطراف ذوى علاقة
مشتريات فوسفات	١٤٥,٠٦٢,٢٥٧	٤٠,٥٥٤,٤٤٤	١٦,٩٧٥,٩٢٩	شركة النصر للتعدين
أوراق دفع	--	--	٨٧,٢٢٠,٩٢٩	شركة النصر للتعدين
بنوك سحب على المكشوف	حد التمويل	١٦٠,٣٥٦,٦٦٦	٢١,٣٠٢,٤١٧	بنك مصر
جاري دائن	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٣٥٦,٦٦٦	٢١,٣٠٢,٤١٧	

١٢. استثمارات مالية - اذون خزانة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	اذون الخزانة بنك مصر (١٢,٢٢%)	إجمالي استثمارات مالية - اذون خزانة
--	٨١,١٥٣,٤٢٤	--	٨١,١٥٣,٤٢٤
--	٨١,١٥٣,٤٢٤	--	٨١,١٥٣,٤٢٤

١٣. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	حسابات جارية بالبنوك	ودائع بالبنوك	نقدية بالصندوق	إجمالي النقدية و ما في حكمها
١٥٢,٢٣٢,٢١٨	٤٢,٠١٤,٤٢٤	١٥٢,٢٣٢,٢١٨	--	٤٢,٠١٤,٤٢٤	١٩٤,٢٤٦,٦٤٢
٤١١,١٤٥,٥٣٨	--	٤١١,١٤٥,٥٣٨	--	--	٤١١,١٤٥,٥٣٨
١,٥٦٩,٠٤٤	٥٦٤,٩٠٢	١,٥٦٩,٠٤٤	٥٦٤,٩٠٢	--	٢,١٣٣,٩٤٦
٥٦٤,٩٤٦,٨٠٠	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٥٦٤,٩٤٦,٨٠٠	٥٦٤,٩٠٢	--	١,١٣٠,٤١٦



## ١٤. رأس المال

### ١٠-١٤ 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 .

٢٠٢٢/٩/٣٠	حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصري (سبعمائة وسبعة وعشرون مليون وستمائة وسبعة وستون ألف ومائة وأربعون جنيها مصرياً) موزع على عدد ٧١٤ ٧٦٦ ٧٢ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداه على النحو التالي:
٢٥٩,٨٨١,١٢٠	<b>أولاً:</b> رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه)

### ثانياً: زيادة رأس المال

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

زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجاني لكل ثلاث اسهم وتجزئة 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 سبتمبر ٢٠٢٢ في الآتي :

أسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري
أسهم حرة التداول	١٨,٦٢٤%	١٣,٥٥٢,٢٠٣	١٣٥,٥٢٢,٠٣٠
شركة الصناعات المعدنية ش م م	٢٧,١٣٩%	١٩,٧٤٧,٩٨٠	١٩٧,٤٧٩,٨٠٠
ميفيرت مصر للإستثمار ش م م	٢١,٩١٠%	١٥,٩٤٣,٠٨٤	١٥٩,٤٣٠,٨٤٠
ابراهيم ابراهيم الصعيدي	٩,٠٨٥%	٦,٦١٠,٦٠٣	٦٦,١٠٦,٠٣٠
الشركة السعودية المصرية للإستثمارات الصناعية ش م م	٣,٧٣٢%	٢,٧١٥,٧١٠	٢٧,١٥٧,١٠٠
صندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢,١٧٣,٤٢٠	٢١,٧٣٤,٢٠٠
صندوق العاملين بالقطاع الحكومي	٢,٨٢٣%	٢,٠٥٤,٥٣٤	٢٠,٥٤٥,٣٤٠
سامي احمد احمد زمزم	١,٠١٣%	٧٣٧,١٢٩	٧,٣٧١,٢٩٠
شركة النصر للتعبئة ش م م	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
علي عوض علي الصياد	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
اسر فاروق ابراهيم محمد القطامي	١,٣٤٧%	٩٨٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
صندوق التامين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص	١,٤٠٨%	١,٠٢٤,٧٠٧	١٠,٢٤٧,٠٧٠
عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير	١,٢٥٠%	٩٠٩,٣٤٣	٩,٠٩٣,٤٣٠
هویدا حسين حسن سويلم	١,٠٦٩%	٧٧٨,٠٠٠	٧,٧٨٠,٠٠٠
بنك الإستثمار القومي	١,١٠١%	٨٠١,١٢٣	٨,٠١١,٢٣٠
صناديق استثمار	٣,٥٤٧%	٢,٥٨١,٠١٤	٢٥,٨١٠,١٤٠
اسهم غير مودعه بالإيداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧,٨٦٤	٥٧٨,٦٤٠
<b>رأس المال المصرى والمدفوع</b>	<b>١٠٠%</b>	<b>٧٢٧,٦٦٧,١٤٠</b>	<b>٧٢٧,٦٦٧,١٤٠</b>



١٥. الإحتياطيات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	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
١٠٧,٩١٥,٨٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥٧,٩١٥,٨٢٣	إحتياطي غير عادي
٣٠٦,١٤٩	--	--	٣٠٦,١٤٩	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٦٧,٠٩٢	--	--	٦٧,٠٩٢	إحتياطيات أخرى
٣٣٩,١٦٩,٩٩٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٨٤,٦١٢	٣٥٧,٠٨٥,٣٨٣	إجمالي الإحتياطيات
(١٠٣,١٨٧)	(٦٧,٠٠٠)	(١,٠٤١)	(١٦٩,١٤٦)	الحقوق غير المسيطرة
٣٣٩,٠٦٦,٨٠٨	٤٩,٩٣٣,٠٠٠	٣٢,٠٨٣,٥٧١	٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	الإجمالي

١٦. ضرائب الدخل

١-١٦ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣,٠٤١,٥٤٧	٨٩,٥١٤,٠٧٩	الرصيد في أول العام ( إلتزام )
٥,٥٣١,٣٦٥	٥٠٣,٥٠٢	الضريبة علي التوزيعات و أذون الخزانة
١٢,٨٢٠,٨٦٥	(١٦,٩٧٧,٩٤٩)	تسوية مصلحة ضرائب شركات أموال - مدينة
(٦١,٣٩٣,٧٧٧)	(٧٣,٠٣٩,٦٣٢)	ضرائب الدخل مسددة خلال الفترة / العام
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٧٤,٨٧١,٣٢٥	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٧٤,٨٧١,٣٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢-١٦ الإلتزامات الضريبية المؤجلة  
الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٢٨,٠٩٨,٤٥٠)	(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	الرصيد في أول العام ( إلتزام )
٤٠٣,١٢٦	(٨,٧٨٥,٠٥٠)	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على الأصول الثابتة
٢١٠,٥٤٧	٢٦٠,٤٥٣	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي
٦١٣,٦٧٣	(٨,٥٢٤,٥٩٧)	
(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	(١٣٦,٠٠٩,٣٧٤)	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	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٤٠٤,٤٤٧	٥,٥٣٣,٩٨٥	مخصصات
٤,٩٨٤,٩٠٥	٥,٢٩٠,٥٤٥	الانخفاض/ الإضمحلال في قيمة الأصول-المخزون و العملاء
١١,٣٨٩,٣٥٢	١٠,٨٢٤,٥٣٠	





١٦. ضرائب الدخل (تابع)

٤-١٦ التسوية للوصول الى المعدل الضريبية المحلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٨,٦١٣,٥٨٩	٧٩٣,٨٧٧,٣٣٢	الربح قبل الضريبة
٨٩,٦٨٨,٠٥٨	١٧٨,٦٢٢,٤٠٠	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٤,٧٣٤,٢٣٤	٢٥٠,٢٤٧	مخصصات مكونة
(٣٦,٠٩٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	مخصصات إنتفى الغرض منها
(٤٢,٩٧٥)	(٢٤٩,٦٢٦)	مخصصات مستخدمة
(٢٧٥,١٠٨)	-	أرباح رأسمالية
٣,٣٤٢,٢٩٤	(٨,٥٢٤,٥٩٧)	فروق الأهلاك
٦١١,٨٩٤	١٤٩,٧٦٥	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم
(١٢,٣٦٥,٠٢٦)	٢,٤٤٤,٩٨٦	الإعفاءات
٢,٢٧٦,٤٦٠	١,٥٧٨,٩٤٠	أضافات أخرى الي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
١,٥٨٠,٣٣٨	٨٢٤,٢١٠	مقابل حضور جمعيات ومجالس ادارة
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٧٤,٨٧١,٣٢٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي

٥-١٦ ضريبة الدخل الحالية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٩,٥١٤,٠٧٩	١٧٤,٨٧١,٣٢٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٥,٥٣١,٣٦٥	٥٠٣,٥٠٢	الضريبة على التوزيعات و اذون الخزانة
٩٥,٠٤٥,٤٤٤	١٧٥,٣٧٤,٨٢٧	



١٧. بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	معدل الفائدة	حد التسهيل	
جنيه مصري	جنيه مصري	%		
٤٤,٧١٠,٧٥١	٢٧٧,٩٩٨,٤٢٤	(٨) و (٩,٢٥)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك البركة - جنيه مصري
١٥,٥٦٢,٧٤٥	--	-	-	بنك البركة - دولار
٢١,٣٠٢,٤١٧	١٦٠,٣٥٦,٦٩٦	(٨) و (٩,٥)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك مصر - جنيه مصري (أطراف ذات علاقة)
٢٧,١٩٩,٣٨٩	١٠٧,٧٧٦,٠٥٢	(٨)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإسكندرية - جنيه مصري
٦٠,٤٢٩,٢٤٣	٢٩٩,٨٧٨,٧٥٤	(٨) و (٩,٧٥)	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
٤٦,٥٩٦,٨٢٨	٤٠	(٨)	١,٠٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٩,٠٧١,٤٥٤	٤٩,٣٠٣,٣٨٢	(٨)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي المصري
١٥,١٦١,٠٨٣	٣٨,١٣٧,٣٠٤	(٨)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٨١,٥٥٠,٠٥٥	١٢٧,٧٢٤,٦٠٦	(٨)	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني
٢٩,٤٠٠,٠٠٠	١٢١,٣٧١,٢٤٤	(٨)	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مصرف ابو ظبي الإسلامي - جنيه مصري
--	--	-	-	مصرف ابو ظبي الإسلامي - دولار
٣٦,٠٦١,٠٧٠	٢٠٤,١٤٩,٥٧٣	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاستثمار العربي
٢٣,٥٠١,٨٨٣	--	-	-	بنك الاستثمار العربي- دولار
١,١٥٢	١٣٥	-	-	بنك الاستثمار العربي- يورو
٢١,٩٩٥,٦١٥	٧٥,٠٩٨,٢٠٥	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
١٦,١٥٦,٩٤٧	--	-	-	بنك الكويت الوطني - دولار
٩١	١٤١	-	-	بنك قطر الوطني الأهلي - يورو
٩١	١٤١	-	-	بنك قطر الوطني الأهلي - استرليني
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٤٦١,٧٩٤,٦٩٧		٢,١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	الأجمالي

الضمانات : كفالة شركة السوبر لصناعات الاسمدة ( شركة تابعة ) مملوكة لشركة ككتنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند ائتماني .  
 سعر الفائدة المقدم : مبادرة البنك المركزي ٨% و سعر الفائدة الموضح أعلاه.

تم الاتفاق على قرض بتاريخ ٢٠٢١/٩/١ بمبلغ ٧٥,٨٩٢,٠٠٠ جنيه مصري من بنك الكويت الوطني ومدة القرض ٧ سنوات وتم فتح اعتماد في بنك الكويت الوطني جزء من القرض ما يعادل ٣,٤٨٨,٨٠٠ دولار على ان يتم مبداء ٨٠% للمورد الخارجي مقابل مستندات الشحن و يسدد ١٠% بعد اصدار الشركة المالية والصناعية لشهادة القبول الابتدائي للمشروع ( و تصدر بعد تمام اعمال التركيبات للمهمات الموردة و تشغيل وحدة 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 مالم يكن هناك ما يستوجب مد هذه المهلة و هي ضمان ميكانيكي للمعدات و تم ربط وثيقة بمبلغ ٨٧٥٠,٠٠٠ جنيه ببنك الكويت الوطني مجمدة كضمان نسبة ١٠% و يسدد القرض على أقساط نصف سنوية مع سفاء لمدة سنتين تدفع العائد فقط بفائدة ٢,٩٥% بخلاف سعر الليبور ٣ شهور والجزء المصري ٨% لسداد مستخلصات محلية .  
 الماتح من التسهيلات للاستخدام في أنشطة التشغيل المستقبلية نحو ٧١٤ مليون جنيه و لا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ .



الشركة المالية و الصناعية المصرية \*\*شركة مساهمة مصرية\*\*  
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨. الحقوق غير المسيطرة

رأس المال المصدر والمفوع	الإحتياك	توزيعك قرية	الأرباح العرصة	٢٠٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٤,٣٠٠	١٦٦,١٤٦	-	٣٨٨,٧٩٢	١,٢٢٢,٢٢٩	٩١٤,٣١٢
-	-	-	-	-	٣١,٦٢١
-	(٦٥,٩٦٠)	-	٦٧,٠٠٠	١,٠٤٠	٧٧,٤٢٩
-	-	-	(٦٥٩)	(٢٥٩)	-
-	-	-	٤٠٧,٧٣٧	٤٠٧,٧٣٧	١٩٨,٣٥٦
٦٦٤,٣٠٠	١٠٣,١٨٦	-	٨٦٣,٢٧١	١,٦٣٠,٧٥٧	١,٢٢٢,٢٢٩

١٩. قروض طويلة الأجل (بالجنية المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الفائدة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الالتزامات غير المتداولة
			أقساط قروض طويلة الأجل
			بنك الكويت الوطني
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 وتنتهي في ١٤ مارس ٢٠٢٣
			بنك الإسكندرية
٣٠,٧٦٩,٢٣٠	١٥,٣٨٤,٦١٥	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 وتنتهي في ٢٩ مارس ٢٠٢٤
			بنك الكويت الوطني
--	٢٥,٥٢٠,٤١٩		يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ٧,٢ مليون جنية وذلك لتمويل شراء معدات و يسدد على ١٠ اقساط متساوية نصف سنويه غير شاملة الفائدة و بفترة سماح سنتين من تاريخ توقيع العقد في ١ سبتمبر ٢٠٢١
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٤٠,٩٠٥,٠٣٤		إجمالي القروض طويلة الأجل
			الالتزامات المتداولة
			أقساط قروض تستحق السداد خلال العام
			بنك الكويت الوطني
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٥,٣٨٤,٦١٦	١٥,٣٨٤,٦١٦		بنك الإسكندرية
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦		إجمالي أقساط قروض تستحق السداد خلال العام
٦٦,١٥٣,٨٤٦	٦٦,٢٨٩,٦٥٠		إجمالي القروض طويلة الأجل



٢٠. الموردون وأوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢١,٥٢٨,٦٣٦	١٥٦,١١٧,٦٢٩	الموردون
١٨,١٥٦,٠١١	٣٨,٢٠٧,٥٢٧	أوراق الدفع
٩٤,٢٤٦,٦٥٦	١٩,٦٨٥,٥٣٩	عملاء دفعات مقدمة
١٢,٦١١,٤٤٦	١٨,٠٣٨,٥٢٤	تأمينات للغير
١٥,٤٨٥,٧٩٩	١٢,١٧٦,٦٠٤	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٦,٠٨٧,٥٥٣	٩,٤٢٩,٩٦٤	مصروفات مستحقة
١٨,٦٣٧,٥٠٧	١٩,٤١١,٩٠٣	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعين وأخرى
١٣,٣٤٠	٤٣٣,٨٢٥	دائنوا شراء أصول ثابتة
٢١,٩٣١,٠٨١	٦,٦٢٥,٩٧٣	دائنوا توزيعات
٢,٥٤٣,٠٧٤	٣,١٨٩,٤٩٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٧٧,١٤٠	٢٤٥,٢٣٠	أمانات عاملين
٧,١٨٢,٠٩٨	٧,٢٥٥,٤٨١	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحى الشامل
١,١٥٤,٥١٢	١,١١٨,٤٣٤	إيرادات مؤجلة**
٩,٤٤٨,٩٧٣	١٤,١٧٦,٩٣٩	دائنون متنوعون
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٣٠٦,١١٣,٠٦٥	اجمالي الموردون و أوراق دفع و الدائنون

\*\* يتمثل رصيد في المبلغ المتبقي 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 الإنتاجي للأصل.

٢١. المخصصات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧١,٦٧٣,١٨٣	٢٨,٤٦٤,٢١٠	الرصيد في أول الفترة / العام
٧,٨٤٥,٥١٦	--	مكون خلال الفترة / العام
(١٦٠,٤٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	انتهى الغرض منه خلال الفترة / العام
(٥٠,٨٩٤,٠٨٩)	(٢,٨٦٨,٧٢٠)	مستخدم خلال الفترة / العام
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٤,٥٩٥,٤٩٠	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.



الشركة المالية والصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢. المبيعات

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,١٨١,٢٧٥	٥٦,١٣٢,٧٩٠	٧٩,١٧٨,٠٣٨	٢٢٢,٩١٥,٤٠٥	مبيعات حامض
٥٧١,٥٢٧,٤١١	١,٢٩٤,٧٥٧,٦٠٩	٥٩٩,٢٢٤,٥٧٦	٢,٠٥٣,٦١٣,٦٥٧	مبيعات سداد محبب
١٠٩,٥٣٣,٤٨٦	٢٧٩,٣٧٢,٩١١	٩٠,٦٤٦,٥٧٧	٣٣٤,١٤٦,٦٤٤	مبيعات سداد ناعم
٥٩,٢٩٠,١٣٢	١٣٩,٨٨٧,٠٤٥	—	٢٠,٦٣٢,٢٢٠	مبيعات سلفات نشادر
١١,٤٠٦,١٩٦	٣٦,٥٧٦,٧٣٠	٢٧,١٣٤,٨٤٠	٦٧,٢٣٨,٤٤٠	مبيعات DCP
٣٤,٤٢٤,١٩٥	٤٥,٦٥٦,٣٥١	٩٢,٢٣٠	٣٠٨,٧٥٧	خدمات مبيعة
١٠١,٩٦٥	١,٠٩٦,٢٩٩	١١,٣٥٦,٣٩٦	٣٥,٨٠٨,٠٧٧	أخرى
٧٩٣,٥٤٤,٦٦٠	١,٨٥٣,٤٧٩,٧٣٥	٨٠٧,٦٣٢,٦٥٧	٢,٧٧٤,٦٦٣,٢٠٠	إجمالي المبيعات

٢٣. تكلفة المبيعات

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٥,٦٨٦,٣١٦	٦٩٥,١٨٢,٣٧٤	٣٨٣,٨١٧,٠٧٩	١,١٣٢,٦٣٥,٠٢٥	خامات تشغيل
٣٨,٠٢٦,١١٣	١٠٦,٧٤٦,٠٠٧	٥٣,٠٨٦,١١٢	١٤٨,٤٥٨,٤٨٧	أجور ومرتبكات
١٣,٠٢٠,٠٥٠	٣٥,١٦٩,٤٠٥	٢١,٥٦١,٠٧٠	٥٣,٧٩٩,٥٤٧	إهلاك أصول ثابتة
٤٣,٨٤٢,٥٢١	١٢١,٠١١,١٩٣	٤٣,٧٠٢,٩٢٠	١٨٢,٦٩١,٣٣٥	وقود وقطع غير
—	—	١٠,٣٤٥,٧٧٣	٢٧,٦٦٥,١٢٤	مشترىات بغرض البيع
٧٥,٣٥٦,٠٦٩	١٣١,٦٩١,٤٦٨	٣٠,٥٦٠,١١٥	٢٣,٢٨٢,١٣٧	مصروفات أخرى
٧٦,٠٢٩,٠٤٦	٢٣٩,٧٥٤,١٦٤	٣٢,٠٤٠,٩٥٣	٣١,٢٠٧,٩٩٤	التغير في مخزون الإنتاج التام
٥٥١,٩٦٠,١١٥	١,٣٢٩,٥٥٤,٦١١	٥٧٥,١١٤,٠٢٢	١,٦٧٤,٧٣٩,٦٤٩	إجمالي

٢٤. إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠٢١/٧/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
—	١٥٠,٤٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات إنتقى الغرض منها
٤٢٧,٩٩٦	٤٢٧,٩٩٦	—	—	ارباح رأسمالية
٧٢,٤٨٥	٧٢٥,٩٠٣	٣٤١,٠٩٩	٣٤١,٠٩٩	خدمات مبيعة
٤,٠٠٠	١١,٢٢٤	—	٦,٠٣٢	إيجارات
١,٤١٤,٦٠١	٣,٤٦٤,٥٤٨	٥٥٩,٧١٤	٣,٦٠٠,٦٥٨	إيرادات متنوعة
١,٩١٩,٠٨٢	٤,٧٨٠,٠٧١	١,٤٠٠,٨١٣	٤,٩٤٧,٧٨٩	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى



٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥,٢١٣,٠٥٥	١٤,٠١٩,٠٥١	٦,٠٧٢,٦٩١	١٧,٣٠٧,٢٠٨	أجور و مرتبات
٦٨,٧٣٧	١٩٠,٠٧٦	٢٩٠,٧٢٩	٥٩٦,٢٤٣	إهلاك أصول ثابتة
١,٢٩٣,٠٣٣	٣,٥١٧,٥٧٦	٣,٤٨٠,٦٤٠	٦,٠٣٩,٥٠٠	وقود وقطع غيار
١١,٩٢٣,١٣٦	٣٤,٣٧٦,٠٣٠	٢٢,١٤٩,٧٩٢	٤٢,٤٥٤,١٧٥	مواد تعبئة
--	--	--	٩٨٥,١٥٨	عمولات تصدير
--	--	٨٨٤,١٢٠	١,١٦٩,١٢٠	إيجار مخازن
٥٩,٢١١,٣٢٥	١١١,٤٧٩,٩٢٥	٣١,٤٨٢,٣٩٣	١١٧,٦٣٤,٢٥٢	مصروفات أخرى
٧٧,٧٠٩,٢٨٦	١٦٣,٥٨٢,٦٥٨	٦٤,٣٦٠,٣٦٥	١٨٦,١٨٦,٠٥٦	إجمالي مصروفات البيع و التوزيع

٢٦. مصروفات إدارية و عمومية

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢,١٣٢,٤٨٧	٣٣,١٧١,٧٢٣	١٧,٩٩٩,٨٢٨	٥٢,٣٧١,٨٣٠	أجور و مرتبات
(٩٠٣,٢٤٢)	٨٢٧,٨٤٣	٣٢٢,٣٠٥	١,٢٩١,٥٢٠	مصروفات بنكية
٤٥٤,٧٥٥	١,٤٥٨,٩٤٢	١,٠١٩,٩٤٤	٢,٤١٢,٤٢٠	إهلاك أصول ثابتة
٢,١١٧,٧٣٩	٤,٨٣٧,٣٧٧	٢,٠٧٧,٠٤٠	٧,٢٥٥,٤٨١	المساهمة للتكافلية
١,٥٠٢,٢٥٠	٤,٣٣٥,٧٥٠	٢,٣٧٧,٨٥٠	٦,٣٠٠,٦٥٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٧,٧٦٥,٢٦٦	٢٤,٣٧٥,٠٠٠	١٣,٦٠٣,٠٥٢	٣٧,٢٥٧,٣٧٨	مصروفات أخرى *
٢٣,٠٦٩,٢٥٥	٦٩,٠٠٦,٦٣٥	٣٧,٤٠٠,٠١٩	١٠٦,٨٨٩,٢٧٩	إجمالي مصروفات إدارية و عمومية

٢٧. مصروفات تشغيل أخرى

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	--	--	١,١١٢,٢٠٨	الإنخفاض في قيمة المخزون
--	--	(١٣٣,٢٨٥)	١٤٥,٠٠١	خسائر إضمحلال في قيمة العملاء
٤,٦٧٦,٩٩٩	١٦,٣٩٩,٤٢٣	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	مخصصات مكونة
٤,٦٧٦,٩٩٩	١٦,٣٩٩,٤٢٣	(١٥,١٣٣,٢٨٥)	١,٢٥٧,٢٠٩	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٢٨. إيرادات تمويلية

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٧٣,٣٤٥	٧٥٩,٧٢٩	١,٧٩٧,٧١٤	٢,٢٦٣,٦١٧	قرانند داننة
--	--	٢٤,٣٢٤,٣١٦	٥١,٢٠١,٨٠٧	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
--	--	٨٤٤,٣٥٢	٨٤٤,٣٥٢	عائد وائاح
٥٧٣,٣٤٥	٧٥٩,٧٢٩	٢٦,٩٦٦,٣٨٢	٥٤,٣٠٩,٧٧٦	إجمالي إيرادات تمويلية



### ٢٩. مصروفات تمويلية

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢,٦٢٠,٨٠٩	٥٠,١٤٠,٨٩٠	٣٢,٨١٤,٨٦٧	٧٣,٤٤٩,٨٩٨	فوائد مدينة وعمولات بنكية
٥٤,٨٢٠	١٢٨,٨٥٩	--	--	فوائد التأجير التمويلي
٢٩٤,٣٤٨	٢,٠١٩,٠٨٧	--	--	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
١٢,٩٦٩,٩٧٧	٥٢,٢٨٨,٨٣٦	٣٢,٨١٤,٨٦٧	٧٣,٤٤٩,٨٩٨	إجمالي مصروفات تمويلية

### ٣٠. إيرادات إستثمارات

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٠٥,٣٨٢	٤١٠,١٠٤	٢,٣٦١	٢,٤٧٨,٦٥٩	إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية
٤٠٥,٣٨٢	٤١٠,١٠٤	٢,٣٦١	٢,٤٧٨,٦٥٩	إجمالي إيرادات إستثمارات

### ٣١. نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة

من ٢٠٢١/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٣,٤٠٧,٤٧٤	١٦٨,٩٧١,٢٥١	١١٠,٦٥٥,٩٢٣	٦١٠,٢٣٥,٧٩٦	صافى أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل) يخصم:
(١٣,٤٠٣,١١٤)	(١٦,٥٨١,٥٧٠)	(١٦,٦٧١,١٩٥)	(٣٧,٧٠٢,٢٩٨)	نصيب العاملين فى الأرباح
(١٠,٨٥٧,٣٢٦)	(١٣,٧١٧,٩٣٧)	(١٤,٥٣٣,٧٧٩)	(٣٣,٤٦١,٧٧١)	مكافآت مجلس الإدارة
٦٩,١٤٧,٠٣٤	١٣٨,٦٧١,٧٤٤	٧٩,٤٥٠,٩٤٩	٥٣٩,٠٧١,٧٢٧	حصة المساهمين فى أرباح الفترة
٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	عدد الأسهم خلال الفترة
٠,٩٥	١,٩١	١,٠٩	٧,٤١	نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

تم تحديد نصيب العاملين فى 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 تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :

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

### ٣٢. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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	٢٠٢٢/٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٩/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	٢٨٧,٣٤٦,٩٥٨	١٠,٣٦٪	١٠٢,٨٨٥,٤٤٢	٥,٥٥٪
السداد	٢,٣٩٩,٤٤٥,٥٨٢	٨٦,٤٨٪	١,٥٧٤,١٣٠,٥١٨	٨٤,٩٣٪
سلفات نشادر	٢٠,٦٣٢,٢٢٠	٠,٧٤٪	١٣٩,٨٨٧,٠٤٥	٧,٥٥٪
DCP	٦٧,٢٣٨,٤٤٠	٢,٤٢٪	٣٦,٥٧٦,٧٣٠	١,٩٧٪
	٢,٧٧٤,٦٦٣,٢٠٠	١٠٠٪	١,٨٥٣,٤٧٩,٧٣٥	١٠٠٪
الأرباح أو الخسائر قبل الضريبة	٢٠٢٢/٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٩/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	١٦٤,٣٧٣,٤١١	٢٠,٦٦٪	٤١,١١٥,٩٠٩	١٧,٩٩٪
السداد	٦٢٨,٧٤٩,٣٤٧	٧٩,٢٥٪	٢٠٠,٠٦٢,٣٢٨	٨٧,٥٢٪
سلفات نشادر	(٥,٢٥٩,٢٥٣)	- ٠,٦٦٪	(١٢,٦٠٩,٧٦٧)	- ٥,٥٢٪
DCP	٦,٠١٣,٨٢٨	٠,٧٦٪	٢٩,٠٠٦	٠,١١٪
	٧٩٣,٨٧٧,٣٣٣	١٠٠٪	٢٢٨,٥٩٧,٤٧٦	١٠٠٪
الأصول	٢٠٢٢/٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٩/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	١,٥١٤,٤٢٦,٩٤٩	٣٦,٣٦٪	١,٠٠٦,٥٨٨,٩٤٩	٣٤,٨١٪
السداد	٢,٣٩٩,٦٩٢,٠٩٢	٥٧,٦٢٪	١,٦٠٢,٩٤٤,٤٩٤	٥٥,٤٣٪
أصول اخرى غير محملة	٣٠,٧٦٢,٤٢٠	٠,٧٤٪	٤٦٦,٣٧٥	٠,٠٢٪
سلفات النشادر	١٧٢,٢٧٦,٨٤٩	٤,١٤٪	١٧٨,١٦٠,٤١٥	٦,١٦٪
DCP	٤٧,٤٨١,٤١٧	١,١٤٪	١٠٣,٦٣٢,٢٧٦	٣,٥٨٪
	٤,١٦٤,٦٣٩,٧٢٧	١٠٠٪	٢,٨٩١,٧٩٢,٥٠٩	١٠٠٪
الالتزامات	٢٠٢٢/٩/٣٠	النسبة	٢٠٢١/٩/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحصاض	٥٦١,٦٢٧,٦٨٣	٢٥,٨٩٪	٣٦٧,٧٩٥,١٣٨	٢٥,٥٢٪
السداد	١,٣١٥,٨٧٣,٧٥٧	٦٠,٦٥٪	٨٩٨,٣٧٣,٥٠٤	٦٢,٣٢٪
سلفات النشادر	٣٧,٣١٨,١٠٩	١,٧٢٪	٧٨,٥٩٣,٠٣٠	٥,٤٥٪
DCP	١٤,٨٥٦,٣٧٢	٠,٦٨٪	٨,٦٦٦,٩٧٣	٠,٦٠٪
اللتزامات أخرى غير محملة	٢٣٩,٩٩٧,٦٨١	١١,٠٦٪	٨٨,٠١٨,٣٦٣	٦,١١٪
	٢,١٦٩,٦٧٣,٦٠٢	١٠٠٪	١,٤٤١,٤٤٧,٠٠٨	١٠٠٪





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

١-٣٢ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

للمدة الختمة على مستوى القطاعات التشغيلية

الإصل	تتبع أعمال قطاع DCP		تتبع أعمال قطاع سلك التلبيح		تتبع قطاع السهم		تتبع أعمال قطاع الأمان			
	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
الإيرادات	١,٨٥٢,٤٧٩,٢٣٥	٢,٧٧٤,٦٦٣,٦٠٠	٣٦,٥٦٦,٧٣٠	٦٧,٢٣٨,٤٤٠	١٣٩,٨٨٧,٠٠٥	٢٠,٦٢٢,٦٢٠	١,٥٧٤,١٣٠,٥٦٨	٢,٢٩٩,٤٤٥,٥٨٢	١٠٢,٨٨٥,٤٤٢	٢٨٧,٢٤٦,٦٥٨
التكاليف المباشرة	(١,٣٣٩,٥٥٤,٦١١)	(١,٦٧٤,٧٣٩,٦٤٩)	(٣٤,١٣٩,٣٨٨)	(٥٧,٥٧٦,٨٧٥)	(١٢٩,١٧٩,٤٧٤)	(٢٤,١٣٦,٦٠٩)	(١,٠٣٥,٥٤٠,٥١٤)	(١,٤٨١,٥٥٣,٠٦٧)	(٥٢,٦٦٥,٦٣٥)	(١١١,٠٧٨,٠٩٨)
مجموع الربح	٥١٢,٩٢٤,٦٢٤	١,٠٩٩,٩٢٣,٩٥١	٢,٤٢٧,٣٤٢	٩,٦٦١,٥٦٥	٧٠,٧٠٧	(٣,٤٩٩,٣٨٩)	٤٧٠,٥٩٠,٠٥٤	٩١٧,٨٩٢,٥١٥	٥٠,٢١٩,٨٠٧	١٧٦,١٦٨,٥٦٠
إيرادات تشغيل أخرى	٤,٣٨٠,٠٧١	٤,٤٤٧,١٨٩	٦٠	٢٠,٦١	(٢٧,٩٥٣)	-	٤,٣٩٠,٧٧٤	٤,٦٦٠,٦٠٣	٤١٧,١٩٠	٢٨٥,١٢٥
مصاريف بيع وتوزيع	(١٦٣,٥٨٢,٦٥٨)	(١٨٦,١٨٦,٠٦٢)	(٧٨٥,٨٦٣)	(١,٠٢٢,٧٠٤)	(٧,٠٥٨,٥١٦)	(٩٢٣,٨٢٧)	(١٥٣,٧٠٩,٩٠٢)	(١٨١,٦٤٣,١٠١)	(٢,٠٢٨,٣٧٧)	(٢,٥٧٦,٤٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٦١,٠٠٦,٦٣٥)	(١٠٦,٨٨٩,٢٢٩)	(٤٩١,٦١٢)	(٩١٢,٢٨٣)	(١,٨٧٨,٦٢٤)	(٢٨٠,٢٤٢)	(٦٢,٧٩٤,٤٥٤)	(٩٨,٩٩٤,٢١٧)	(٣,٨٤٢,٣٢٤)	(٦,٧٠٣,٣٧٧)
مصاريف تشغيل أخرى	(١٦,٣٩٩,٤١٢)	(١,٢٥٧,٢٠٩)	-	-	-	-	(١٥,٤٢٣,٧٩١)	(١,٢٠٦,٦١٢)	(٦٧٥,٦٢٢)	(٥٠,٥٦٦)
تتبع أنشطة تشغيل	٢٧٩,٧١٦,٤٧٩	٨١٠,٥٣٨,١٩٦	١,١٦٠,٣٦٦	٧,٧١٧,٦٢٦	(٨,١٥٧,٥٣٢)	(٤,٧١٣,٤٥٨)	٢٤٢,٠٥٢,٦٢١	٦٤٠,٢١١,٨٧٧	٤٢,٧٦١,٠٥٤	١٧٦,١٢٣,٤٢٨
إيرادات تمويلية	٧٥١,٧٢٩	٥٢,٣٠٩,١٧٦	٥٢	٧٤,٨٨٢	(٢٥,٢٢٣)	-	٧٠,٧,٦٦٤	٥٠,٢٧٠,٨٢٣	٧٧,٢٢٦	٣,٤٤٠,٠٦١
مصاريف تمويلية	(٥٢,٦٨٨,٣٦٦)	(٣٣,٤٤٩,٨١٨)	(١,١٢١,٣٧٦)	(١,٧٧٨,٦٦٢)	(٤,٢٦٦,٤١٢)	(٥٤٥,٧٩٥)	(٤٤٠,٨٣٦,٦٧٣)	(٦٤٠,٩٨٥,٥٧٥)	(٢,٧٤٦,٨٧٩)	(٦,٩٢٦,٨٣٥)
صافي تكاليف التمويل	(٥١,٩٣٦,٦٣٧)	(٣١,١٤٠,٦٤٢)	(١,١٣١,٣٧٤)	(١,٧٠٣,٨١١)	(٤,٢٩١,٦٣٩)	(٥٤٥,٧٩٥)	(٤٣,٧٦٦,٠٠٩)	(١٢,٦٦٧,٧٥٢)	(٢,٦٦٩,٤٤٣)	(٣,٤٨٦,٧٧٤)
إيرادات استثمار	٤١٠,٠٠٤	٢,٤٧٨,٦٥٩	-	-	-	-	٣٨٥,٧٠٦	٢,٣٦٩,١٠٢	٢٤,٣٩٨	١١٢,٧٥٧
ربح الفترة قبل الضرائب	٢٢٨,٥٩٧,٤٧٦	٧٩٣,٨٧٧,٢٢٢	٢٤,٠٠٦	٦٠,١٣,٨٢٨	(١٢,٠٩,٧٧٧)	(٥,٢٥٩,٢٥٣)	٢٠٠,٠٦٢,٢٢٨	٦٢٨,٧٤١,٣٤٧	٤١,١١٥,٩٠٩	١٤٤,٢٣٢,٤١١
ضريبة الدخل	(٥٨,١٨١,٤٦٤)	(٧٥,٣٧٤,٨١٧)	(٦,٨٨٨)	(١,٤٠١,٨٤٤)	-	-	(٤٩,٦٤٥,٨٩٩)	(١٣٦,٨٥٧,١٣٧)	(٨,٥٢٨,٥٧٧)	(٣٧,١١٥,٤٤١)
ضريبة الدخل	(١,٠٦٤,٠٤٤)	(٨,٥٤٤,٥١٦)	٦٧٢	(٥٢,٦٠١)	-	-	(١,٤٤٢,٥١٦)	(٦,٦٦٠,٨١٦)	١١٨,٦٦٨	(٢,٤٨١,١٦٥)
ضريبة المبيعات	-	٦٦٥,٦٢٤	-	-	-	-	-	٦٣,٣٤٤	-	٣٠,٢٨٠
تسوية ضريبة عن أعوام سابقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح العام	١٦٩,٤١٦,٠١٢	٦١٠,٦٢٣,٢٢٢	٢٦,٢١٠	٤,٥٥٩,٣٧٦	(١٢,٠٩,٧٧٧)	(٥,٢٥٩,٢٥٣)	١٤٨,٩٧٢,٤١٠	٤٨١,٩١٠,٢٨١	٣٢,٦٠٥,٥٣٠	١٢٥,٨٠٦,٦٨٥



٣.٢٢ و فيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له: (تابع)  
 ٢.٣٢ قطاعات التشغيل علي مستوى الأصول و الإلتزامات

قطاع التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

الأصل		قطاع لدى		قطاع DCP		قطاع خدمات		قطاع المدة		قطاع الأصل	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٤٢,١٨,٦٥٠	١,١٢٣,٥١٤,٣٠٤	٤٤٦,٣٧٥,٠٠٠	١١١,٤٤٨	٢١,٤٤٦,٣١١	٢,٠٤١,٤٠٤	١٤٨,٤٧٤,٢٧٧	١٤٧,٢١٤,٠٠٠	٢٢٦,٣٧٢,٤٠٠	٤٨٣,٠٨٠,٢٤٣	٤١٤,٢٦٥,١٥٧	٦٠,١٢٣,٢٦٠
٢,٠٢٠,٠٠٠	١,٥٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١,٥١١,٠٠٠	١١,٤٤٦,٠٠٠	١,١٤٤,٠٠٠	١,٥١١,٠٠٠
١٧٨,٨٨٤,٢١٩	٢٢٧,٠٠٠,١٨٤	-	-	-	-	٥١,٥٥٤,٤٤٣	١١,٨٥٠,٠٠٠	١١٦,٠٢٤,١١٩	١٨,٠٣٥,٤٥٥	١٢,٢٤٣,٥٧٧	٢٤,١٩٤,٥٤٩
٢,٠٥٧,٧٤٥	٢,٠٥٧,٧٤٥	-	-	-	-	-	-	٢,٠٥٧,٧٤٥	٢,٠٥٧,٧٤٥	-	-
٢٠,٦١٤	٢٠,٦١٤	-	-	-	-	-	-	١٨٣,٢٨٤	١٨٣,٢٨٤	١٢٢,٤٠٠	١٢٢,٤٠٠
-	٨٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٥,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠
١,٥٢٤,١٢١,٠٠٠	١,٦١٥,٤٤٤,٣٥٥	-	٢٤,٤٤٤,٢٢١	١١,٢٣٥,٨٨٥	١١,٥٢١,٥٥٥	٢٤,٥١٧,٤٥٥	١١,٦٦١,٤٤٤	١,٠٠٠,٦٢٤,١١١	١,٢٢٢,١٢٢,٣٨٤	٤٧٧,٢٢٣,٤٤٤	٨٢٢,٥١٧,٧٥٩
٢,٥٨١,١١٩,٥٠٤	٢,١٤٤,٥٢٩,٧٧٧	٤٤٦,٣٧٥	٢,٠٢١,٤٤٨	١,٢٣٢,٢٢١	٢٧,٤٨٤,٤٤٧	١٧٨,١٠,٤٤٥	١٧٢,٢١٤,٤٤٤	١,٥٠٠,٤٤٤,٤٤٤	٢,٢١٩,١٢٢,٤٤٤	١,٠٠٠,٢٢٨,٤٤٤	١,٥١٤,٤٤٤,٤٤٤
١,٢٧١,٤٥٤,٢٧٧	١,٤٤٢,٥٠٤,١٢٢	٥١١,٤٤٤,٤٤٤	١٤٨,٧٧٤,٤٤٤	٧,٢١٠,٢٧٧	١٣,٤٤٤,٤٤٤	١٤,٤٤٤,٤٤٤	٢٤,٢٢٤,٢٢٢	٧٧٤,٤٤٤,٤٤٤	١,٢١٤,٤٤٤,٤٤٤	٢٢٥,٤٤٤,٤٤٤	٥٥٤,٤٤٤,٤٤٤
١٧٠,١١٤,٢٢١	١٧٢,٤٤٤,٤٤٤	٢,٠٠٠,٤٤٤	١١,١١٤,٢٢١	١,٤٤٤,٢٢١	١١,٤٤٤,٤٤٤	٢,٤٤٤,٤٤٤	١١,٤٤٤,٤٤٤	١٢٢,٤٤٤,٤٤٤	٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤
١,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	١,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	١,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤
٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	-	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٤,٤٤٤,٤٤٤,٤٤٤

لـ أصول طاقم  
 لـ أصول طاقم - حو قنق  
 شروط تحت تنفيذ  
 شروط تحت تنفيذ - حو قنق  
 الإستثمارات  
 لشركاء مالية - بائع  
 لـ أصول خالصة  
 إجمالي الأصول  
 إلتزامات طاقم  
 إلتزامات غير خالصة  
 إجمالي الإلتزامات  
 صافي الإلتزامات والإستثمارات



### ٣.٣. الموقف القانوني

صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / رئيس القطاع المالي الأسبق والسابق أتهامه باختلاس مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه مصري حضوريا بجلسة ١٦ أبريل ٢٠١٨ بالنسجى المؤبد ورد المبلغ السابق الإشارة إليه وتقريمه مبلغ مساو له وعزله من وظيفة وإحالة 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، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة 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 التغير 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 التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

##### ج-مخاطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك -من أن لديها 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 ١٣,١٢,١٠) 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 :

البيانات	جنيه استرلينى	دولار امريكى	يورو	الإجمالي بالجنيه مصرية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
بنوك حسابات جارية مدينة	-	٦,٦٥٦,٣٤٣	١٤,٦٨٠	١٣٠,٦٨٤,٥٢٤
موردون وأرصدة مدينة	-	٩٠٤,٠٨٩	-	١٧,٠٥٣,٦٧١
عملاء أرصدة مدينة	-	٣٢٦,٥٨١	-	٦,٤٠٢,٥٢١
إجمالي الأصول بالعملة	-	٧,٨٨٧,٠١٣	١٤,٦٨٠	١٥٤,١٤٠,٧١٦
بنوك حسابات جارية دائنة	٤	٢	١٥	٤٥٧
عملاء دفعات مقدمة	-	٤٥,٦١٦	-	٨٩١,٦٨٤
موردون وأرصدة دائنة	-	١٢١,٦١١	٥٧,٦٠٤	٣,٤٧٣,٣٤٩
إجمالي الالتزامات بالعملة	٤	١٦٧,٢٧٩	٥٧,٦١٩	٤,٣٦٥,٤٩٠
فائض / (عجز) التعرض للخطر	(٤)	٧,٧١٩,٣٣٤	(٤٢,٩٣٩)	١٤٩,٧٧٥,٢٢٦
المعدل بالجنيه المصري	(٩١)	١٥٠,٥٩٢,٤٤٢	(٨١٧,١٢٦)	١٤٩,٧٧٥,٢٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
بنوك حسابات جارية مدينة	-	١,٤٤٦,٨٨٣	٤,٣٥٧	٢٢,٨٧٣,٧١٤
موردون وأرصدة مدينة	-	١,١٦٨,٨٩٦	-	١٨,٤٢١,٨٠٦
عملاء أرصدة مدينة	-	٣٠٦,٢٤٦	-	٤,٨٦٦,٤٣٣
إجمالي الأصول بالعملة	-	٢,٩٢٢,٠٢٥	٤,٣٥٧	٤٦,١٢١,٩٥٣
بنوك حسابات جارية دائنة	٤	٦,٤٦١,٣٢٠	٧٠	١٠,١٨١,٨٦٠
عملاء دفعات مقدمة	-	٤,٩٤٠,٨٩٠	-	٧٧,٨٦٨,٣٢٤
موردون وأرصدة دائنة	-	٦٦,١٠٣	٢٣,٥٠٦	١,٤٦٠,٩٢٠
إجمالي الالتزامات بالعملة	٤	١١,٤٦٨,٣١٣	٢٣,٥٧٨	١٨١,١٤٧,٨٥٤
فائض / (عجز) التعرض للخطر	(٤)	(٨,٥٤٦,٢٨٨)	(١٩,٠٠٠)	(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)
المعدل بالجنيه المصري	(٩١)	(١٣٤,٦٨٥,١٦٧)	(٣٤٠,٦٤٣)	(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)

بيان اسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه

أسعار الأقفال	متوسط أسعار الصرف		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
١٥,٧٤	١٩,٥٤	١٥,٧٦	١٧,٦٤
٢١,٢٥	٢١,٢٩	٢١,٣٩	٢١,٢٧
١٧,٨٨	١٩,٠٣	١٨,٦٥	١٨,٤٦



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 سبتمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ ١٤,٩٧٧,٥٢٣ 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 ٢٠٢١. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح	أصول مالية
جنيه مصرى	جنيه مصرى		بنوك جارية مدينة ودائع بالبنوك
٤٢,٠١٤,٤٢٤	١٥٢,٢٣٢,٢١٨	(١٣)	
٨,٧٥٠,٠٠٠	٤١٩,٨٩٥,٥٣٨		
٥٠,٧٦٤,٤٢٤	٥٧٢,١٢٧,٧٥٦		
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٤٦١,٧٩٤,٦٩٧	(١٧)	التزامات مالية بنوك سحب على المكشوف
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٤٦١,٧٩٤,٦٩٧		
٦٣,٤٦٠,٠١٦	٧٣,٤٤٩,٨٩٨		فوائد مدينة على الأصول المالية

خطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى		قروض طويلة الاجل بنوك - تسهيلات ائتمانية الموردون و أوراق الدفع و الدائنون
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٦٦,٢٨٩,٦٥٠	(١٩)	
١,٤٦١,٧٩٤,٦٩٧	١,٤٦١,٧٩٤,٦٩٧	(١٧)	
٣٠٦,١١٣,٠٦٥	٣٠٦,١١٣,٠٦٥	(٢٠)	
١,٧٩٣,٢٩٢,٣٧٨	١,٨٣٤,١٩٧,٤١٢		
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٦٦,١٥٣,٨٤٦	(١٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	(١٧)	قروض طويلة الاجل بنوك - تسهيلات ائتمانية الموردون و أوراق الدفع و الدائنون
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	(٢٠)	
٩٠٣,٣٨٩,٢٥٦	٩٤٤,١٥٨,٤٨٦		



### ٣.٤. أهداف و سياسات 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. ويسعي 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات انتمائية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.



### ٣٥. الموقف الضريبي

#### أولا الشركة المالية والصناعية المصرية ( الشركة القابضة )

##### أولا: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- يتم تقديم الاقرارات الضريبية علي أرباح الأشخاص الاعتبارية في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب.
- السنوات حتي ٢٠١٦ تم الفحص و الربط عن تلك الفترة و سداد الضريبة المستحقة و مقابل التأخير و لا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها .
- السنوات من ٢٠١٧ حتي ٢٠٢٠ جاري الأعداد لفحص تلك الفترة.

##### ثانيا: ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية لضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية .
- السنوات حتي ٢٠١٨ تم الفحص و الربط لتلك الفترة و تم سداد الضريبة المستحقة و لا يوجد أي مستحقات ضريبية لتلك الفترة .
- السنوات من ٢٠١٩ حتي ٢٠٢٠ جاري الأعداد لفحص تلك الفترة .

##### ثالثا: ضريبة كسب العمل

- يتم تقديم الاقرارات الربع سنوية (نموذج ٤) في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية .
- تم تقديم تسوية ضريبة الاجور و المرتبات للعاملين بالشركة لعام ٢٠٢٠ علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية .
- السنوات حتي ٢٠١٩ تم الفحص و الربط عن تلك الفترة و تم سداد الضريبة المستحقة و لا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها.
- سنة ٢٠٢٠ جاري الاعداد لفحص تلك الفترة .

##### رابعا: ضريبة الدمغة

- يتم الالتزام بسداد ضريبة الدمغة ورسوم التنمية بانتظام.

##### خامسا: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢٢ .
- تم تقديم طلب تحمل وزارة المالية علي الضريبة علي العقارات المبنية علي القطاعات الصناعية المحددة بقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ و في انتظار الرد من المأمورية المختصة .
- و علي و طبقا للموقف الضريبي نرى عدم تكوين اي مخصصات .

#### ثانيا شركة السويس لتصنيع الأسمدة ( الشركة التابعة )

##### ولا: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- تتمتع الشركة باعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتبارا من ٢٠٠٦/١/١ حتي ٢٠١٥/١٢/٣١ طبقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتبارا من ٢٠٠٥/١/١٥ وفقا لاحكام قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ و لائحته التنفيذية.
- تقدم الشركة اقرارتها الضريبية في المواعيد القانونية استنادا لدفاتر و حسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبي 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 جنيها في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- تم فحص الملف و الربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتي ٢٠١٤ و سداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير و البالغ قيمتها ١,٤٦٣,٩٣٣ جنيها مصري.
- تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتي ٢٠١٧ و في انتظار اعتماد تقرير الفحص من قبل المراجع و مدير الفحص.
- تبلغ الالتزامات الضريبية المؤجلة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١١٢,٤٢٠,٤٣٨ جنيها طبقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتي ٢٠١٥/١٢/٣١ .

##### ثانيا: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا)

- تم فحص اقرارات ضريبة المبيعات عن السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٣ ، و تم الانتهاء من الفحص و وردت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧,٣٩٠,٧٥٧ جنيها مصريا و تمت التسوية خصما من الرصيد الدائن للشركة.
- يبلغ الرصيد الدائن للمصلحة ٧,٥٧٧,٢٣٦ جنيها مصري في إقرار شهر ٢٠٢٢/٩ .
- هناك ضرائب تحت التسوية جاري استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخامات المستخدمة في التصدير و بيانها كالتي:  
٢٠٢١ ١٢٨,٤٤٢,٥٤٧ جنيها مصري من عام ٢٠١٧ الي ٢٠٢١  
٢٠٢٢ ٢٧,٧٦٥,٤١٦ جنيها مصري عن يناير / سبتمبر 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 جنيها مصري.



### ٣٥. الموقف الضريبي

#### ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لمركز كبار الممولين.
- تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٢ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضريبة قدرها ١١٦,٦٢٧ جنيه مصري وهي مسددة بالكامل ولا توجد فروق مستحقة.
- تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٦ و تم الاخطار بنموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠٠٩/٢٠٠٨ بمبلغ ٢,٥٨٤,٤٦٣ جنيه مصري و نموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠١١/٢٠١٠ 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 ٢٠١٦/٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٥,٧٥٣ جنيه مصري و عام ٢٠١٧ بمبلغ ٢٣٥,٨١٢ جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم فحص السنوات ٢٠١٩/٢٠١٨ و تم سداد فروق الفحص المستحقة بالكامل و قدرها ٨٩٣,٧٩٥ جنيهها .

#### 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 حتي ٢٠١٤/٦/٣٠ و الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ و تعديلاته و في انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالإسماعية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل.
- و بناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية .

### 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. تصحيح الأخطاء

ورد الي الشركة نموذج ٩ أ حجز في عام ٢٠١٧ عبارة عن حافز المجلس العسكري طبقاً للمرسوم رقم ١١ لسنة ٢٠١٢ بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصري و لم تقم ادارة الشركة بإثبات ذلك الحافز خلال عام ٢٠١٧ حيث كان يجب ادراج ذلك الحافز ضمن بند إيرادات أخرى خلال نفس العام و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات المحاسبية و الأخطاء" و تم التعديل و في ما يلي ايضاح بأثر تلك التعديلات علي الأرقام المقارنة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الفرق	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
	بعد التعديل	قبل التعديل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٠٠,٠٠٠	٣٦,٧٥٨,٥٩٥	٣٤,٥٥٨,٥٩٥	مصلحة ضرائب شركات أموال
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	٢٥٥,٩٥١,٢٥٥	٢٥٣,٧٥١,٢٥٥	أرباح مرحلة





### ٣٨. الالتزامات المحتملة

#### أولا الشركة المالية والصناعية المصرية ( الشركة القابضة )

الرصيد بالعملة	الرصيد بالعملة	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	الأجنبية		
١,٠٩٥,٠٠٠,٠٠٠	-	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كدفلة تضامنية للشركة التابعة .
٢٢,١٧٣	-	جنيه مصري	خطبات ضمان محلية غير مغطاه
٧٥,٧٨٤,٦٩٨	٣,٨٧٨,٤٣٩	دولار	الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء أصول .
٦,١٦١,٤١٤	٢٢٣,٩٤٤	يوزو	الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء قطع غيار .
٢,١٢٧,٧٠٠	١٣٤,٤٧٨	دولار	الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء قطع غيار .
٢٥,٥٢٠,٤١٢	١,٣٠٦,٠٦٠	دولار	الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء كبريت
٣,٨١١,٨٢٨	١٩٥,٥٩٠	دولار	٥٧% من ٨٥% من وحتي التحييب والخاصة باستيراد معادن عن طريق شركة كوريليس والتي تستند عند التشغيل
<b>١,٢٠٨,٩٤٨,٧٢٥</b>			

#### ثانيا شركة السويس للأسمدة

الرصيد بالعملة	الرصيد بالعملة	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	الأجنبية		
١,٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كدفلة تضامنية للشركة التابعة .
٩٥,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	يوزو	الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء قطع غيار .
١٥٩,٣١٢,٠٠٠	٨,١٢٥,٠٠٠	دولار	الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء كبريت .
<b>١,٤٤٠,٢١٧,٠٠٠</b>			

### ٣٩. الارتباطات الرأس مالية

الرصيد بالجنيه	الرصيد بالجنيه	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	الأجنبية		
١٣,٧٤٥,٠١٥	-	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كدفلة تضامنية للشركة التابعة .
<b>١٣,٧٤٥,٠١٥</b>			

### ٤٠. المعاملات غير النقدية

جنية مصري	العملة	بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢,٣٢٣,٢٠٦	جنيه مصري	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تنفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :
(١,١١٠,٦١٨)	جنيه مصري	فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين
(٢٦,٠٩٤,٤٦٤)	جنيه مصري	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء
	جنيه مصري	فروق عملة تخص بنوك سحب على المكشوف

### ٤١. الاحداث الهامة

- تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (COVID ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر علي مستوي العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والانشطة الإقتصادية وتعتبر الإدارة أن الوضع متغير وسريع التطور ولا تعتبر الإدارة أنة من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا النقشي علي البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة.
- قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي مما أدى الى إرتفاع سعر الصرف لجميع العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري ، مما سيترتب عليه زيادة مبلغ أرباح فروق ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، من مبلغ ٥١ مليون جنية مصري تقريبا الي ٧٨ مليون جنية مصري.