

الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

السادة / قطاع الإفصاح

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم الآتي :-

-القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والإيضاحات المتممه لها.

-تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

خالد إبراهيم الدارم

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق

مدير علاقات المستثمرين

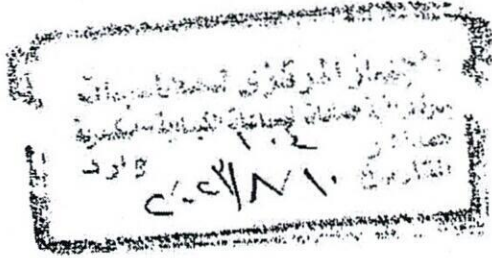


القاهرة : ٢٣ - ٢٥ شارع شريف
ت: ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس : ٢٣٩٣٨٥٧٨
الإسكندرية: ١ شارع سان سايا
ت: ٤٨٦١٣٦٨ فاكس: ٠٣/٤٨٤٦٥٤٥

(مصانع أسيوط / منقباد)
ت: ٢٢٧٣٤٣٠ - ٠٨٨/٢٢٧٤٤٠
ت: ٢٢٧٢٧٧٧ رئيس قطاع المصانع
فاكس : ٠٨٨/٢٢٧٣٤٤٦

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٤٠/٢٥٤٢٥١٥

فاكس: ٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com
Website:http://www.efic@efic-eg.com



الجهاز المركزي للمحاسبة
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة
الشركة المالية والصناعية المصرية

تحية طيبة وبعد،،،،،

اتشرف ان ارسل لسيادتكم رفق هذا تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة المالية و الصناعية المصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

برجاء التفضل بالإحاطة واتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

تحريرا في ١٠/٨/٢٠٢٣

وكيل اول الوزارة
مدير الإدارة
محمد / عمرو ناصح
محاسب / عادل علي شعراوي



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة المالية و الصناعية المصرية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
الشركة المالية و الصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية"
المقدمة:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة المالية و الصناعية المصرية" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتهما " والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣,٠٢٩ مليار جنيه و قائمة الدخل المستقلة بصافي ربح بنحو ٢٠٢,١١٥ مليون جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقلة وكذا قائمتي التغيير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنعصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ :-

- يتضمن التكوين الاستثماري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نحو ٤٣٥ ألف جنيه بالخطأ قيمة ما تم صرفه خلال الفترة من الأثاث وعدد والادوات بالإضافة إلى نحو ٢٥٥ ألف جنيه قيمة مصاريف قطع غيار ومهمات. يتعين اجراء التصويب اللازم.
- تم تقييم المخزون من الإنتاج التام البالغ نحو ٢٣٨ مليون جنيه بالتكلفة الصناعية وقد تلاحظ الاتي :
 - تم توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نحو ٥٨ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقا لمدى استفادتها الفعلية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة إنتاجية مستقلة لكل خط انتاجي على حدى .
 - لم يتم تحميل تكلفة السماد المحبب باسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الانتاجية وفقا للاستفادة الفعلية من تلك المراكز حيث يتم توزيع تلك المراكز على تكلفة الحامض و السماد الناعم فقط .
 - مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ١٦ مليون جنيه قيمة تكاليف الطاقة غير المستغلة بمصانع حامض الكبريتيك و السماد بقرعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط وذلك بالمخالفة للقرنين



- (١٣ - ١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى تضخيم تكلفة الإنتاج التام وظهور قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على غير حقيقته.
- يتعين وضع اسس سليمة لتوزيع المصاريف على مراكز التكلفة وإجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .
- لم تقم الشركة بإبرام عقود مع عملاء الأحماض المحلي كقر الزيات و أسيوط (قطاع خاص و قطاع عام) ودون الحصول على الضمانات اللازمة لحفظ حقوقها طرف بعض العملاء حال تقاعس أحدهم عن سداد المديونية المستحقة حيث بلغ ما أمكن حصره من مديونيات على عملاء الأحماض غير مغطاه بضمانات بنحو ١,٠٣٣ مليون جنيه منهم نحو ٢٨٠ ألف جنيه أرصدة مرحلة منذ سنوات بنحو ٢٧% من إجمالي رصيد عملاء الأحماض كما لا توجد مطابقات تؤكد صحة تلك الأرصدة.
- يتعين العمل على إبرام عقود مع عملاء الأحماض والحصول على الضمانات الكافية وسرعة المطابقة للتأكد من سلامة الأرصدة.
- تضمن حساب أوراق القبض مبلغ ٤,٩٢١ مليون جنيه بالخطأ قيمة شيك مستحق التحصيل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- يتعين إجراء التصويب اللازم.
- تضمن رصيد الموردين مدين في ٣٠/٦/٢٠٢٣ نحو ٢ مليون جنيه أرصدة مدينه مرحلة يتعين البحث والدراسة وإجراء التصويب اللازم.
- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة باسترداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات والخاصة بمبيعات السماد المصدره البالغة نحو ٤,١٧ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨ في ضوء المادة رقم ٢٢ من قانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و المادة ٢٨ من اللائحة التنفيذية لذات القانون.
- فضلا عن عدم ورود بعض نماذج (١٣) التي تفيد قيام الشركة بتصدير كمية مبيعات الحامض والسماد مما قد يؤدي إلى تحمل الشركة ضريبة قيمة مضافة عن تلك المبيعات بنحو ٢٤٧,٠٩٣ ألف جنيه عن الحامض ونحو ٢٩,١٨٢ مليون جنيه عن السماد خلال الفترة يناير ٢٠٢٢ حتى يونيو ٢٠٢٣ بخلاف غرامات التأخير عن تلك الضريبة
- فضلا عن عدم التزام إدارة المبيعات (تصدير) بقرارات لجنة تنسيق المبيعات بشأن تحصيل قيمة ضريبة القيمة المضافة من بعض عملاء التصدير (سماد) لحين إحضارهم نماذج (١٣) الدالة على قيامهم بتصدير الكميات المشحونة لهم خارج البلاد.
- يتعين العمل على استرداد تلك الضريبة في ضوء القانون المشار اليه وسرعة الحصول على تلك النماذج تجنباً لتحمل مبلغ ضريبة القيمة المضافة عن المبيعات الخاصة بها وما يتصل بها من غرامات وما لذلك من أثر على القوائم المالية.
- تضمنت الأرصدة الدائنة لحساب عملاء تحت التسويه إبداعات نقدية بحسابات الشركة بالبنوك لم يستدل على الجهات المودعة لها بلغت وفق حصر الشركة ٤٩٨,٩١٣٨ ألف جنيه منها نحو ٣٩٨,١٩٠ ألف جنيه مبالغ تخص ٢٠١٩ - ٢٠٢١ - ٢٠٢٢.
- يتعين البحث والدراسة وإجراء التصويب اللازم.
- ما زالت الارصدة الدائنة تتضمن نحو ١,٦ مليون جنيه رصيد دائنو توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة.

نوصي بدراسة تلك المبالغ واجراء التسويات اللازمة.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن قيام الشركة بخصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه القيمة المضافه على المدخلات بإقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٠ عن كميته ٢١ الف طن سماد ناعم ١٢% مباع لشركة السويس لتصنيع الاسمده على اعتبار انها عمليه تصدير عن طريق طرف اخر على الرغم من ورود نموذج ١٣ باسم شركة السويس لتصنيع الاسمده عن تلك الكميات المصدرة مما اضاع على الشركة :-
- استرداد رسوم الدروباك عن البضائع المعاد تصديرها بتلك الاقرارات.
 - تحمل ضريبه القيمة المضافه وفقا لسعر الجدل على اعتبار انها مبيعات محليه بخلاف عدم صحه خصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه قيمه مضافه على المدخلات.
 - خساره فروق السعر بين المحلى والتصدير وكذا الغرامات والضريبه الاضافيه وذلك بالمخالفة لمتطلبات القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لانحتهما التنفيذية و تعديلاتهم.

ويتصل بذلك قيام الشركة و كذا بعض عملاء السماد بالتصدير بنفسهم بنظام تصدير نهائي وليس بنظام الدروباك مما يؤدي إلى عدم قيام الشركة باسترداد رسوم الدروباك عن تلك الشحنات و التي بلغ ما أمكن حصره منها ونحو ٩,٤٧٤ الف طن سماد خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و الفترة (يناير - يونيو) ٢٠٢٣ فضلا عن قيام بعض العملاء بالتصدير بأسهم و عدم إستيفاء متطلبات التنازل عن نموذج (١٣) لصالح الشركة طبقا للفتوى الصادرة من مصلحة الضرائب بشأن التصدير من خلال طرف ثالث مما يضيع على الشركة فرصة استرداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة لها عنها. علما بانها لم يتم استرداد اي رسوم دروباك منذ ٢٠٢١/٨.

يتعين تحقيق أسباب ما سبق وتحميل شركة السويس بتلك المبالغ و الرجوع على هؤلاء العملاء بقيمة الدروباك التي لم تستردها الشركة فضلا عن تحميل تكلفة الإنتاج بقيمة ضريبة القيمة المضافة غير المستردة لكلا من الكبريت و الفوسفات المستخدم في إنتاج تلك الكميات و مراعاة ذلك الأمر عند التسعير في السنوات القادمة.

- قامت الشركة باسترداد نحو ٣٣٢ الف جنيه ضريبة قيمة مضافة (ما أمكن حصره) خلال العام ٢٠٢٢ منها نحو ٢٢٦ الف جنيه ضريبه قيمه مضافه على الكبريت المستورد المستخدم في إنتاج السماد المصدر نتيجة احتساب الضريبه المسترده على اساس معدل استخدام ١٣٧ كجم/ طن سماد في حين ان المستخدم الفعلى ١٢٨,٧ كجم / طن سماد هذا بخلاف الدروباك المسترد بالزيادة عن الكبريت المستخدم لذات النسب وكذا نحو ١٠٦ الف جنيه ضريبة قيمة المضافة لخامة الكبريت المستخدمة في إنتاج حامض الكبريتيك المباع بمصنع بكفر الزيات نتيجة احتساب معدل الاستخدام ٣٣٠ كجم كبريت/طن حامض في حين ان معدل الإستهلاك الفعلى المستخدم بالشركة ٣٠٠ كجم / طن حامض .

- يتعين التحقيق والتصويب مع حصر كافة المبالغ المسترده بالزيادة و توريدها لمستحقيها
- مازالت الإدارة عند رأيها بشأن قيام الشركة بصرف نحو ٢,٢٥٨ مليون جنيه و نحو ٢,٢٢٠ مليون جنيه على الترتيب لكلا من شركة العالمية للأسمدة و المستلزمات و شركة أوسكار للتنمية الزراعية خلال العام المالي ٢٠٢٢ بالمخالفة لبنود العقد المبرم معهم لعدم تحقيقهم نسبة ٩٠% من المستهدف حيث بلغت النسب الفعلية للمبيعات ٥٤% و ٥٧% على التوالي من المستهدف .

يتعين التحقيق و استرداد ما تم صرفه بالخطأ

- يتضمن رصيد الموردين فواتير مستحقة نحو ٢,٦٦٧ مليون جنيه رصيد يخص موردين بعضهم متوقف والآخر لم يتم موافاة الشركة بفواتيرهم منها ارصدة متوقفة ومرحلة منذ سنوات بلغ ما امكن حصره منها نحو ١,٩٥٣ مليون جنيه .

يتعين بحث موقف الارصدة المتوقفة و اجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك

- تم تحميل المصروفات بمبلغ ٤٥ الف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات للعام المالي ٢٠٢٣ دون سدادها ليصل اجمالي مستحقات الجهاز الظاهرة بدفاتر الشركة نحو ٨٦٥ الف جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

يتعين سداد مستحقات الرقابة وفقا للمطالبات الواردة من الجهاز حيث أنها تمثل إيرادات سيادية للدولة وتتضمنها الموازنة العامة للدولة.

- لم يتم تحميل المصاريف بنحو ١,٧ مليون جنيه قيمة حق استخدام نظام ساب عن فترة المركز المالي . يتعين اجراء التصويب اللازم.

- تم تخفيض إيرادات النشاط بنحو ٩,٠٩٨ مليون جنيه قيمة حافز حسن أداء ٣% على التنفيذات الفعلية للوكلاء الموزعين (التي ترواحت ما بين ٦٨% - ٨٤%) بناء على قرار لجنة تنسيق المبيعات رقم ١٨ بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٣ بالمخالفة للعقود المبرمة معهم التي تقضى باستحقاقهم ذلك الحافز في حالة تنفيذ كمية لا تقل عن ٩٠% من كمية التعاقد دون الوقوف على أسس ذلك يتعين تحقيق أسباب ما سبق وإعادة النظر في الخصومات الممنوحة للعملاء و الإلتزام بشروط التعاقدات المبرمة معهم .

- تضمنت الإيرادات المتنوعة نحو ٤,٤ مليون جنيه بالخطأ قيمة ٥٠% من مكافأة ممثلي الشركة في مجلس إدارة السويس لتصنيع الأسمدة المقررة من حساب توزيع الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٢ وصحتها تحميل الإيرادات بكامل القيمة البالغة نحو ٨,٨ مليون جنيه مع تحميل المصروفات بما تم صرفه لممثلي الشركة بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية و لم يتم مراعاة الأثر على ضريبة الدخل المستحقة و ضريبة كسب العمل بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و لائحته التنفيذية

يتعين الإلتزام بالمعيار و القانون المشار إليهما و مراعاة الأثر على القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

- تحملت الشركة نحو ٧٠٢ الف جنيه وذلك ما امكن حصره خلال الفترة من عام ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تتمثل في رسوم محافظة على البيئة لصالح المورد / شركة النصر للتعبئة ويتم الخصم منذ سنوات دون الوقوف على اسباب ذلك .

يتعين البحث والدراسة والإفادة في ضوء رد شركة النصر للتعبئة بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ .

- لم يتم خصم نحو ٤,٨٩٩ مليون جنيه من صافي الربح طبقا لاحكام المادة رقم (١٣٤) من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته بتخصيص نسبة ١% من صافي ارباح الشركة لصالح صندوق تمويل التدريب والتأهيل وفقا لافادة الشركة بعدم سريان المادة المشار إليها على الشركة استنادا الى ان خضوعها للائحة خاصة للعاملين بها ومدرج بها نظام تدريبي خاص بالعاملين طبقا للائحة ، علما بأن الجمعية العمومية لسمى الفتوى والتشريع انتهت في فتاها بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٩ ملف رقم (٧٤٨/٢/٣٧) بالإلتزام بالمادة المشار إليها دون ان ينال من ذلك ان الشركة لديها نظام تدريب خاص بها وتقوم بتدريب عمالها ، او

٢٠١٩ و متداول بشأنها قضايا وصدر فيها أحكام قضائية لصالح الشركة و قد راعت الشركة الإضمحلال في قيمتها بكامل القيمة.

- يتعين العمل على سرعة تنفيذ الأحكام الصادرة بشأن تلك المديونيات (استيداء لمستحقات الشركة طرفهم.
- بلغ رصيد السحب على المكشوف والقروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نحو ١,١٥٧ مليار جنيه (منها قروض بنحو ١٥٧ مليون جنيه) بزيادة نحو ٦٠٧ مليون جنيه عن ارصدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تحملت عنه الشركة نحو ٦٧,٥٧٢ مليون جنيه مصروفات تمويلية، ويرتبط بذلك تحقيق الشركة صافي ربح الفترة بعد الضريبة بنحو ٢٠٢ مليون جنيه منها نحو ٧٥ مليون جنيه فروق عملة بما يمثل ذلك خلل في الهيكل التمويلي للشركة يتعين العمل على تخفيض المصروفات وزيادة الإيرادات مع العمل على اصلاح الخلل بالهيكل التمويلي للشركة.
- عدم قيام الشركة باسترداد نحو ٧٨٨ ألف جنيه قيمة أمانات جمارك على الرغم من صدور حكم في صالح الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٨ بإلزام مصلحة الجمارك برد المبلغ المذكور بالإضافة إلي ٤ % فوائد من تاريخ المطالبة القضائية و حتى تمام السداد.
- يتعين العمل على سرعة استرداد تلك المبالغ شاملة فوائد التأخير.
- لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه السابق اختلاسه و تغريمه بمبلغ مساو له.

يتعين موافقتنا بما استجد من إجراءات في هذا الشأن .

تحريرا في ٢٠٢٣/٨/٩

مدير عام

نائب مدير الاداره

محاسب/ امجد انور صادق



وكيل وزاره

نائب اول مدير الاداره

محاسب/ ابراهيم محروس ابو ريه

وكيل اول الوزارة

مدير الإدارة

عنه / عمرو ناضح

محاسب / عادل علي شعراوي

الشركة المالية و الصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
و تقرير الفحص المحدود عليها



الصفحة

٣
٤
٥
٦
٧
٨
٤٤-٩



المحتويات

تقرير الفحص المحدود
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
قائمة الدخل المستقلة الدورية
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية للشركة المالية والصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى . والادارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرتين رقم (١) ، (٢) ادناه فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن 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 المستقلة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- ١- لم تقم الشركة بإحتساب نسبة ١% من صافي الأرباح لصندوق التدريب والتأهيل طبقاً للمادة ١٣٤ من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣
- ٢- تضمنت الأراضي أرصدة للشركة بمجمع المالية بالعين السخنة مشتراه منذ عام ٢٠٠٨ من شركة السويس للتنمية الصناعية وبلغت قيمتها الدفترية ٣٨ مليون جنيه مصري بمساحة ٢٥٦ الف م^٢ ضمن بند أصول مؤجرة للغير و لم تقم الشركة بتسجيل ونقل الملكية حتي تاريخه و المسئول عن إجراءات نقل الملكية طبقاً للتعاقد هو البائع طبقاً للبند السادس بعقد الشراء و ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول.

الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا تأثير آية تسويات – ان وجدت – و التي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكنا من الحصول علي البيانات المشار إليها في الفقرتين رقم (١) ، (٢) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه و في ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

و كما ورد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٠) 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 بالإشارة إليه إلى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له.

القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣



ش.م.م. ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول للغير متداولة
٢٣٧,٠٠٠,٩٨٥	٨٣٠,٩٧٨,٠٧٠	(٤)	الأصول الثابتة (بالخاص)
١٨,٣٧٤,٩٥٩	-	(٥)	أصول تأجير تمويلي (حق ابتفاع)
١٨١,٩٠٦,٧٧٦	١٥٧,٧٤٧,٥٤٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	-	(٦-ب)	مشروعات تحت التنفيذ لتأجير تمويلي (حق ابتفاع)
٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	(٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	(٩)	استثمارات مالية ودائع طويلة الأجل
١,٢٣٦,٢٩٢,٢٠٤	١,٤٤٧,١٧٧,٣٥٤		إجمالي الأصول للغير متداولة
			الأصول المتداولة
٥٠٩,٦٨٤,٢٠٩	٧٩٦,٩٢١,٤٠٩	(١٠)	المخزون
١٧٩,١٠٧,٠٧١	٢٨٩,٤٩٣,٧٧٠	(١١)	للسلاخ و أوراق القبض و السديتوز
١١٣,٨٠٠,٠٩٥	٩١,٨٤٧,٧٤١	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٣٨٨,٢٠٨	٨,٦٦٧,١٧٣		مصلحة الضرائب لشركة لمول
٣٨٠,١٩٧,٧٨٦	٤٣٣,٣٢٧,٧٠٠	(١٣)	التقنية وما في حكمها
١,١٩٦,١٧٧,٣٦٩	١,٦٢٠,٢٥٧,٧٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥١٢,٤٦٩,٥٧٣	٣,٠٦٧,٤٣٥,١٤٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	(١٤)	رأس المال المسدود والمنفوع
٢٠٦,٦٨١,٣٩٥	٢٨٠,١٧٣,٥٤٧	(١٥)	الاحتياطيات
٢٠٣,٦٢٠,٢٢٩	٢١١,٨٩٤,٥٥٩		أرباح مرحلة
٤٨٩,٩٤٧,٦٨٣	٢٠٢,١١٥,٣٠٤		أرباح الفترة / العلم
١,٦٢٧,٩١٦,٤٤٧	١,٤٢١,٨٥١,٥٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٥٩,١٩٩,٧٠٥	١٤٣,٦٦١,٧٥٤	(١٦-١)	قرض طويلة الأجل
٢٥,٤٥٥,٥٢١	٢٤,٠٥٩,٩٢٧	(١٦-٢)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٨٥,١٥٥,٢٢٦	١٧٧,٧٢١,٦٨١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	١٣,٥٢١,٣٨٣	(١٧-٢)	قرض مسددة السداد خلال العام
٥٢٢,٢٢٥,٩٤	٩٩٩,٨٧٩,٧٩٣	(١٧-٣)	بنوك تسهيلات قتمقيه
١١٠,٠٥١,٨٥١	٣٥٢,٢٩٢,٢٤٠	(١٨)	المورون و أوراق الدفع والدبتون
١١٤,٣٤١,٩٠٩	٥١,٣٨٧,١٩٠	(١٦-٤)	ضريبة الدخل
٤١,٣٧٣,١٣٦	٣٨,٧٥٥,٤٠٠	(١٢-٢)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
١١,٤٠٥,٩١٠	١١,٩٨٦,٩١٠	(١٩)	مخصصات
٧٩٩,٣٢٧,٩٠٠	١,٤٦٧,٨٦٢,٩١٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٨٤,٥٥٣,١٢٦	١,٦٤٥,٥٨٤,٥٩٧		مجموع الالتزامات
٢,٥١٢,٤٦٩,٥٧٣	٣,٠٦٧,٤٣٥,١٤٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متما للوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ٣٠ يوليو ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
مهندس محمد العال النينا



رئيس القطاع المالي
محاسب أحمد الشحات غنيم

قائمة الدخل المستقلة الدورية

من ٢٠٢١/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠١/٣١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠١/٣١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠١/٣١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠١/٣١	يضاح
٥٣٨,٨٤٧,١٧٢	٨١٧,٥٢٠,٠٧٦	٦٧١,١٨١,١٢٢	١,٠٥٥,٠٩٥,٢٢٢	(٢٠) صافي الربح
(٢٥٤,٢٣٨,٢٧٨)	(٤١٥,٨٤٤,٠٢١)	(٤٠١,٣١١,٤٣٩)	(٦٦٤,٠٤٥,٠٦٥)	(٢١) يضم
٢٨٤,٦٠٩,٢٩٤	٤٢١,٧٠٦,٠٤٤	٢٧٠,٢٧٤,١٨٤	٢٩١,٠٥٠,٢٥٨	تكلفة البعوث مجمول الربح
٢,٤٠٠,٠٢٦	٢,٨٢٣,٧٨٢	٥,٩١٠,٣٠٨	٦,٧٤٦,٨١٤	(٢٢) يضاف / يخصم
(٣٨,٢٧١,٨٣٦)	(١٠,١٥٩,٦٩٠)	(٥٢,٣٢٠,٥٤٤)	(٧٤,١٨٠,١٠١)	(٢٣) إيرادات تشغيل أخرى
(٢١,٧٨٥,١٨١)	(٥٥,٩١٥,٠١٨)	(٢٧,٠٤٨,١٦٦)	(٧٤,٥٥٤,٦٧٦)	(٢٤) مصروفات بيع وتوزيع
(١٦,١١٢,٢٠٨)	(١٦,١١٢,٢٠٨)	(٧١١,٠٠٠)	(٧١١,٠٠٠)	(٢٥) مصروفات إدارية وعمومية
٢٠٠,٨٤٠,١٦٥	٢٠٢,٤٦٢,٩١٠	١٨٥,١٢٥,٢٨٢	٢٤٢,٨٦٦,٢٤٥	مصروفات تشغيل أخرى صافي ربح التشغيل
٧,٨٢٢,١٢٨	٢١,٢٧١,٩٨٧	٧,٦٩٩,٥٢٨	٨٦,٨٠٧,٢٨٤	(٢٦) يضاف / يخصم
(١٠,٨٢٢,٥٢٤)	(١٦,٥٥١,٢١٨)	(٤٢,٧٧٤,٩٥٧)	(٦٧,٥٧١,٥٠١)	(٢٧) إيرادات تمويلية
(٢,٧٤٩,٥٦٦)	١٩,٨٢٠,٦٦٦	(٢٦,٠٧٥,٤٢٩)	١٩,٢٣٥,٨٨٢	(٢٨) مصروفات تمويلية
١٩١,٩٧٧	٢,٤٧٦,٢٩٨	٢,٢٦١	٤,٧٢٢	صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية
١٩٧,٢٩٠,٥٠٦	٢٢٤,٧٠٩,٨٧٧	١٤٩,٠٥٢,١١٤	٢٦٢,١٠٦,١٠٠	(٢٩) إيرادات استثمارية قبل الضرائب
(٤١,٦٠٧,٢٢٢)	(٧٥,١٥٢,١٢٨)	(٢٥,٢٤٦,٧٠٥)	(٥١,٢٨٧,١٩٠)	(٣٠) يضم
(١,١٢٢,٤٧٤)	(١,٦٢٢,٠٠٢)	(٨,٨٥٦,٠٢٥)	(٨,٦٠٤,٤٠٦)	(٣١) ضريبة الدخل
١٤٩,٠٦٠,٨٠١	٢٤٧,٤٢٤,٧٧٧	١١٦,٨٠٥,٤٠٩	٢٠٢,١١٥,٢٠٤	(٣٢) ضريبة مبيعات
١,٧٢	٢,٨٥	١,٢٢	٢,٢٢	(٣٣) صافي ربح الفترة بعد الضرائب
			٢,٢٢	(٣٤) الخصم الأساسي للسهم في ربح الفترة (جنبه مصري/ سهم)

- الإيضاحات والسجلات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات خديم

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٩,٠٦٠,٨٠١	٢٤٧,٤٢٤,٧٢٧	١١٤,٨٤٩,٤٨٤	٢٠٢,١١٥,٣٠٤
-	-	-	-
١٤٩,٠٦٠,٨٠١	٢٤٧,٤٢٤,٧٢٧	١١٤,٨٤٩,٤٨٤	٢٠٢,١١٥,٣٠٤
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متعمداً للقرائن المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عيد العال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب / احمد الشحات غنيم



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	أرباح الفترة	الإرباح المرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر والمفرغ	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
					٢٠٢٢
١,٣١٩,٠٠٦,٣٨٦	٢٠٨,٧١٩,٧١٦	٢٠٧,٤٥٥,٤٩٢	١٧٥,٧٧٢,٤٣٧	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٠٨,٧١٩,٧١٦)	٢٠٨,٧١٩,٧١٦	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
-	-	(٢١,٣٠٧,٦٥٨)	٢١,٣٠٧,٦٥٨	-	النقل إلى الأرباح لمرحلة
(٢٨,١٢٨,٢٣٥)	-	(٢٨,١٢٨,٢٣٥)	-	-	المحصول على الإحتياطيات
(١٤٥,٥٢٣,٤٢٨)	-	(١٤٥,٥٢٣,٤٢٨)	-	-	حصة المملوئين في الأرباح
(١١,٢٨٢,٧٧٢)	-	(١١,٢٨٢,٧٧٢)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح
(١٨٥,٤٤٢,٤٢٥)	(٢٠٨,٧١٩,٧١٦)	(٨٠,٢٢٤,١٧٧)	٢١,٣٠٧,٦٥٨	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
					إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
					الدخل الشامل
٢٤٧,٤٢٤,٧٣٧	٢٤٧,٤٢٤,٧٣٧	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٢٤٧,٤٢٤,٧٣٧	٢٤٧,٤٢٤,٧٣٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٣٨٥,٩٨٧,٠٨٨	٢٤٧,٤٢٤,٧٣٧	١٩٩,٢٣٢,٨١٦	٢٠٧,٠٨٠,٠٩٥	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
					٢٠٢٣
١,٣٢٧,٩١١,٤٤٧	٤٨٩,٤٤٧,٦٨٣	٢٠٢,٦٢٠,٢٢٩	٢٠٦,٦٨١,٢٥٥	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٤٨٩,٤٤٧,٦٨٣)	٤٨٩,٤٤٧,٦٨٣	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
-	-	(٧٢,٤٩٢,١٥٢)	٧٢,٤٩٢,١٥٢	-	النقل إلى الأرباح لمرحلة
(٢٦,٣٨٧,١٢١)	-	(٢٦,٣٨٧,١٢١)	-	-	المحصول على الإحتياطيات
(٣١٢,٨٢٣,٥٧٠)	-	(٣١٢,٨٢٣,٥٧٠)	-	-	حصة المملوئين في الأرباح
(١٧,٦٦٠,٠٠٠)	-	(١٧,٦٦٠,٠٠٠)	-	-	حصة المساهمين في الأرباح
(٤٠٨,١٨١,٢٠١)	(٤٨٩,٤٤٧,٦٨٣)	٨,٢٧٤,٣٢٠	٧٢,٤٩٢,١٥٢	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
					إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
					الدخل الشامل
٢٠٦,١١٥,٢٠٤	٢٠٦,١١٥,٢٠٤	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٢٠٦,١١٥,٢٠٤	٢٠٦,١١٥,٢٠٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٤٢١,٨٥٠,٥٥١	٢٠٦,١١٥,٢٠٤	٢١١,٨٤٤,٥٥٤	٢٨٠,١٧٣,٤٠٧	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عبد الحعال البها

رئيس القطاع المالي
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢٢/٧٣٠	٢٠٢٣/٧٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٤,٧٠٩,٨٧٧	٢٦٢,١٠٦,٩٠٠	
١٥,٢١٤,٦٦٩	٢٥,٦٥٧,٥٨٠	(٤)
٧٧١,٧١٤	-	
(٢,٤٧٦,٢٩٨)	(٤,٧٢٢)	(٢٨)
٢,٨٢٣,١٥٥	٢,٨٧١,٤٢٥	
١,١١٢,٦٠٨	-	
(٣٥,٧٠٦,٠٨٤)	(٧٥,٧١٥,٢٤١)	(١٩)
(٥٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	(١٩)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٦١,٠٠٠	(١٩)
(٤٣٩,٤٠٥)	(٣٨٤,٥٣٠)	
٦٦,٥٥١,٣٦٨	٦٧,٥٧١,٥٠١	(٢٧)
٤٦٥,٩٠٣	١١,٠٩٢,١٣٨	(٢٢)
٣٣٦,٧٦٦,١٥٧	٢٩٣,٧٨٤,٠٤٦	
(٣١٤,١٨٣,٤٤١)	(٢٨٧,٢٣٧,٢٠٠)	(١٠)
(٧٨,٠٨٤,٤٢٤)	(١١٠,٣٨٦,٦٩٩)	(١١)
(٣٠,٠٢٠,٦٦٥)	(٣١,٣٨٦,٤٢١)	(١٩)
(٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٩)
١٠,٧٥٦,٣٢٧	١٥,٥٧١,٠١٦	(١٨)
(٥٠,٩٩٩,٧٨٨)	(٢,٦١٧,٢٣٦)	
(٢٤,٤٤٧,٣٠٠)	(٤٣,٥٩٢,٦٩٨)	
(٣٥,٧٤١,٥٨٥)	(١٠٤,١٨٢,٠١٧)	
(٩٩,٧٣٧,٧٠٩)	(٢٧,٠٥٤,٧٠٩)	
(٦٠,٧٢٤,٧٩٩)	(١٥٦,٥٤٢,٧٢٠)	(٤١)
-	٤٨,٧٨٠,٤٤٩	
٨٢,١٢٩,٧٢٢	٤,٧٢٢	
(٤٦٥,٩٠٣)	(١١,٠٩٢,١٣٨)	(٢٦)
٢٢,٤٢٩,٠٢٠	(١١٨,٨٤٩,٩٩٧)	
٧,٢٥١,٣٨٠	٨١,٥٤٠,١٢٠	(١٧)
٤٥٥,٤٢٨,٩١٢	٤٧٧,١٥٤,٦٩٩	(٢٠-١٧)
(٧٢,٧٦٦,٧١٤)	(١٤٥,٥٣٣,٤٢٨)	
(١٦,٥٥١,٣٦٨)	(٦٧,٥٧١,٥٠١)	(٢٧)
٣٧٣,٦٦٢,٦٦١	٣٤٦,٠٩٠,٦٩٠	
٢٩٦,٠٦٣,٥٧٢	(٤٣,٣٠٢,٧١٦)	
١٥,٧١٤,٠٢٥	٣٨٠,١٩٧,٧٨٦	(١٣)
٢٦,٥١٦,٦٨١	٩٦,٤٢٢,١٣٠	
٢٤٨,٢٤٤,٢٧٨	٢٣٢,٢٢٧,٧٠٠	(١٣)

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

رئيس مجلس الإدارة
مهدي عبد الحال البنا



رئيس القطاع المالي
محاسب أحمد الشحات عظيم

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة / المالية و الصناعية المصرية "ش.م.م" بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأمياً كاملاً ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية ، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعدين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً 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 المستقلة الدورية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ .

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

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

١,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢,٢. عملة التعامل والعرض

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

٣,٢. استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
- ٢) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- ٣) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- ٤) المخصصات.
- ٥) تصنيف عقود التأجير.
- ٦) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي :

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

- تصنيف عقود التأجير .

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.

- قياس خسائر الإنتمان المتوقعة للأصول المالية.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .

- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة .

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة أيهما اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار .

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

د- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

هـ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

و- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنه او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

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 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 القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ورقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة "المادة 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 المستقلة

١,٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

٢,٣ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣,٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولى

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الألى 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 الذى أقتنى من أجله وتكلفة هذا الاقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة فى 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 ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

الإهلاك

- يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتي تتمثل فى تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم اهلاك الأراضى ، وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية للفترة الحالية .

السنوات

٥٠ - ٨
٣٣ - ٦
٨ - ٥
١٣
١٠



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

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

٤,٣. مشروعات تحت التنفيذ

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

٥,٣. الإستثمار العقارى

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

٦,٣. الإستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات فى شركات تابعة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٧.٣. المخزون

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

٨.٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٩.٣. النقدية وما فى حكمها

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

١٠.٣. الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتمله

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى:
 - الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
 - تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدي عمر الأصل المالي، باستثناء مايلى، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
 - أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زيادة كبيره منذ الإعتراف الأولى.
 - دانما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئى وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبليه.
 - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض الإئتمانيه للمجموعه 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 ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه
- الخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدى ١٢ شهره جزء من الخسائر الإئتمانيه 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 فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٠,٣ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

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

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال إئتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية 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 لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف 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 للعلماء 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 الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١١,٣ عقود التأجير

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه اول يناير ٢٠١٩. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (فيما يخص عقود التأجير 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 أساساً لمستخدمى القوائم المالية المستقلة لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

وفقاً للمعيار 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 امثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١,٣. عقود التأجير (تابع)

الاعتراف والقياس

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

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

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

القياس الأولي لالتزام عقد التأجير

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

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

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

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

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد الإيجار. في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٣- الأصول المؤجرة

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

١٢,٣. رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب 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 تحده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣,٣. الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

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

الإحتياطي النظامي

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

الإحتياطات الأخرى

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

١٤,٣. الإقتراض

- يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن 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 الاجل.
- ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على اساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الإخذ في الاعتبار أى 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

١٥,٣. موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

١٦,٣. مخصصات

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

المطالبات القانونية

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

المخصصات الأخرى

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

١٧,٣. الاعتراف بالإيراد

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: الإلتزام 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 أطراف أخرى.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧,٣ الاعتراف بالإيراد (تابع)

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي 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 وتثبت الإيرادات علي مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-

- أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- العميل يتلقي 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 علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها 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 تطبق الطريقة باتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

١٨,٣ إيرادات الإستثمارات

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

١٩,٣ الفوائد الدائنة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٠٠٣. المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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

٢١٠٣. 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 الأتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم رسملة تكلفة الأتراض 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 الأتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الأتراض وتتوقف رسملة تكلفة الأتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

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

ج- ضريبة الدخل

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

ج-١ ضريبة الدخل الجارية

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

ج-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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 الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٢,٣. حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها

٢٣,٣. ربحية السهم

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

٢٤,٣. قائمة التدفقات النقدية

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

٢٥,٣. 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.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

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

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

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

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

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال :

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقه لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار :

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٥.٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال (تابع)

- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقارير 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 مديرى النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالتقييم العادل من خلال قائمة الدخل.
- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)

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

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.	الأصول المالية المبوبة 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 المشتهه 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 قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

٣) الإستبعاد من الدفاتر
الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

٤) المقاصة

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



الشركة المالية والصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان

الإجمالي	أراضي		مباني وإشاعات		آلات ومعدات		وسائل نقل وانتقل		عدد و أدوات		الثقل ومعدات ومكاتب		أصول مؤجرة للغير*		جنيه مصري
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩١,٢٦١,٨٠٢	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٧٦,٥٠٨,٨٤٩	٣٥٩,٧٠٧,٤٥	٣٥,٦٥٠,٨١٧	٧,٧٦٢,٦٧٢	١٥,١٢٤,٨٢٤	١٨٩,٨١٦,٥٨٩	-	٢٨,٤٣١,٢٥٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٠٢٣
٢٠١,٢٥٩,٧٠٦	-	٧٧٥,٨٧١	٦,٢٧٤,٩١٧	١,٨٠٠,٠٠٠	٨٧٤,٧٧٠	١,٧١٧,٥٥٩	١٨٩,٨١٦,٥٨٩	-	٢٨,٤٣١,٢٥٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٠٢٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٢,٨١٥,٤٩٠	-	-	٢٢,٨١٥,٤٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	(٣٨,٤٣١,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول من أصول تأجير تمويلى (حق اقتراع)
(٤,٩٨٦,٣٧١)	-	-	(٤,٩٨٦,٣٧١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى أصول مؤجرة
١,١١١,٣٨,٠٢٧	٣١٦,٦٦١,٢٢٥	٧٣,٥١٤,٧٢٠	٣٨٤,٨١١,٠٨١	٣,٨٦٥,٨٢٧	٨,٦٢٧,٤٤٢	١٦,٨٤٦,٤٢٣	٢٢٨,٢٤٧,٨٢٩	٢٢٨,٢٤٧,٨٢٩	٢٨,٤٣١,٢٥٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٢,٨١٥,٤٩٠	٢٠٢٣	الاستقطاعات خلال الفترة
٢٥٤,٢٩,٠٨١٧	-	١٦,٣٢١,٤٨٧	٢١٦,٩٢٣,١٨٠	١٤,٤٥١,٦٢٠	١,٩٠٠,٧٠٠	٤,٢٨٣,٨٣٠	-	-	٣,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢٠٢٣	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٥,٦٥٧,٥٨٠	-	١,٦٢٥,٤٠١	١٧,٧٤٤,١٧٩	٢,٢٢٤,٨٠٠	٢١٤,٠٨٠	٦٥٨,٣٦٣	٣,١٢٠,٧٥٧	-	-	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢٠٢٣	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٥,٤٤٠,٥٣١	-	-	٥,٤٤٠,٥٣١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اهلاك الفترة
(٤,٩٨٦,٣٧١)	-	-	(٤,٩٨٦,٣٧١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول من مجمع إستهلاك أصول تأجير تمويلى (حق اقتراع)
٢٨,٤٠٢,٥٥٧	-	١٧,٩٦٦,٨٨٨	٢٣٥,٢٢١,٥١٩	١٦,٦٨٦,٤٢٠	٢,١٢٠,٧٥٧	٥,٣٤٢,١٩٣	٣,١٢٠,٧٥٧	-	-	-	-	-	-	-	الاستقطاعات خلال الفترة
٨٣,٩٧٨,٠٧٠	٣١٦,٦٦١,٢٢٥	٥٥,٣١٧,٨٢٢	١٤٩,٦٨٩,٥٦٢	٢٠,١٧٩,٤٧٧	٦,٥٠٢,٦١٢	١١,٥٠٠,٢٢٠	٢٢٥,١٢٧,٠٨٢	٢٢٥,١٢٧,٠٨٢	٢٨,٤٠٢,٥٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢,١٢٠,٧٥٧	٢٠٢٣	مجموع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦٣٧,٠٠٠,٩٨٥	٤٠١,٩٢٠,٤٧٥	٥٦,١٧٧,٣١٢	١٤٦,٧٨٣,٨٦٥	٢٠,٦١٤,٢٧٧	٥,٨٩١,٩٧٢	١٠,٤٤١,٣٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الثابتة في ٣١ يونيو ٢٠٢٣
١٤٣,٢٢٣,٦٦٨	-	١,٢٥٦,١٢٠	١٢٧,٩٨٣,٢٢١	١,٢٥٦,١٢٠	١,٠٣٦,٤٥٣	٢,٧٠٦,٨٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .
 بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا وممازالت تعمل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٣,٢٢ مليون جنيه مصري .
 الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقرض والتسهيلات الائتمانية المنوطة للشركة طبقا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩/٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية المصرية (الشركة التابعة) - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو القرض أو التأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة) - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
 * تم تأجير مجمع المالية بالعين المسنخة إلى شركة السويس لتصنيع الأسمدة بموجب عقد الإيجار المؤرخ في ٢٠٢٣/٤/١ و لمدة خمس سنوات بقيمة إيجارية ٢٥ مليون جنيه تسدد سنويا .

٤. الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)

الإجمالي	البيان									
	أصول مؤجرة للغير	مكاتب ومعدات	اثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائط نقل و انتقال	آلات و معدات	مباني و إبنشاءات	أراضي	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٨,٣٤٨,٩٩٦	--	٨,٧٤٥,٠٢٧	٤,٦٨٤,٤٢٤	٢١,٤٠٥,٩٩١	٢٦٩,٠٦٧,٢٢٩	٤٣,٨٥٣,٨٥٠	٤٠١,٩٦,٤٧٥	٢٠٢٢	٤٠١,٩٦,٤٧٥	٢٠٢٢
٤١,٩٤٧,٢٢٧	--	٢,٢٧٠,٠٤٤	١,٢٠٢,٣٤٥	٣,٨١٤,٥٥٩	٣٣,٥٩٧,٤١٧	١,٠١٢,٩٠٢	--	٢٠٢٢	--	٢٠٢٢
٧٩٠,٢٩٦,٢٢٣	--	١٠,٠١٥,٠٧١	٥,٨٨٦,٧٦٩	٢٥,٢١٠,٥٥٠	٣٠٢,٦٦٤,٦٤٦	٤٤,٨٦٦,٧٥٢	٤٠١,٩٦,٤٧٥	٢٠٢٢	٤٠١,٩٦,٤٧٥	٢٠٢٢
٢١٦,٣٠٧,٨٦٥	--	٣,٧٩٥,٢٧٧	١,٥١٥,٩٠٦	١٧,١١١,٥٨٧	١٨٥,٥٩٢,٩٩٣	١٣,٨٢٥,٨٠٢	--	٢٠٢٢	--	٢٠٢٢
١٥,٢١٤,٦٦٨	--	٣٢٧,٤٠١	١٦٦,٨٢٢	١,١١٥,٣٠٠	١٢,٦٦٩,٥٠٧	٩٢٥,٢٣٨	--	٢٠٢٢	--	٢٠٢٢
٢٣١,٥٢٢,١٣٣	--	٤,١٣٢,١٧٨	١,٦٨٢,٧٢٨	١٣,٢٢٦,٨٨٧	١٩٧,٧٢٨,٨٠٠	١٤,٧٥١,٠٤٠	--	٢٠٢٢	--	٢٠٢٢
٥٥٨,٧٧٤,١٣٠	--	٦,٣٨٢,٣٩٣	٤,٢٠٤,٠٤١	١٢,٠٤٣,٦٦٣	١٠٤,٩٣٥,٨٤٦	٣,٠١٥,٧١٧	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٢	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٢
٥٣٢,٠٤١,١٣٢	--	٤,٤٤٩,٧٥٠	٣,١٦٨,٥١٨	٩,٢٩٤,٤٠٤	٨٤,٠٠٧,٩٣٧	٣,٠٢٨,٠٤٨	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٢	٤٠١,٠٩٢,٤٧٥	٢٠٢٢
٢٨,٦١٤,٣٤٥	--	٢,٦٢٣,٣٢٧	٨٨٦,٦٥٢	١,٠٨٤,٧٧٧	١٣,٢٦٠,٣٠١	١,٠٣٩,٥٥٣	--	٢٠٢٢	--	٢٠٢٢

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترًا ومزالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٦ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقرض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقًا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ وطبقًا 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 للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تاجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعودات وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات والآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٤ مليون جنيه مصري.



٥. أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣,٨١٥,٤٩٠	٢٣,٨١٥,٤٩٠	التكلفة :-
--	(٢٣,٨١٥,٤٩٠)	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٣,٨١٥,٤٩٠	--	المحول إلى الأصول الثابتة
		التكلفة في نهاية الفترة / العام
		مجمع الإستهلاك:-
٣,٨٩٧,١٠١	٥,٤٤٠,٥٣١	مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٥٤٣,٤٣٠	٧٧١,٧١٤	إستهلاك الفترة / العام
--	(٦,٢١٢,٢٤٥)	المحول إلى مجمع إهلاك الأصول الثابتة
٥,٤٤٠,٥٣١	--	مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة / العام
١٨,٣٧٤,٩٥٩	--	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ العام

- طبيعة هذه الاصول هي اصول تم شرائها بنظام التأجير التمويلي من شركة كوريليس للتأجير التمويلي و تم تشغيلها و تخص مصانعنا بأسيوط و في نهاية مدة العقد تم تملك تلك الأصول و تم رفعها للأصول الثابتة.

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣١,٨٣٦,٨٠٤	١٠٢,٢٠٤,٦٥٢	٦-أ. مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,٧٢٣,٣٦١	١٥,٧٥٥,١١٦	الات و معدات تحت التركيب
٦,٠٩٦,٦٣٥	٣٨,٦٥٠,٨١٧	مباني و إنشاءات
٢٤٩,٩٧٦	١,١٣٦,٩٦٠	دفعات مقدمة
١٨١,٩٠٦,٧٧٦	١٥٧,٧٤٧,٥٤٥	أخرى
		إجمالي مشروعات تحت التنفيذ



٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	--	٦-ب. مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق انتفاع)
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	--	الات و معدات (حق انتفاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي
		إجمالي مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق انتفاع)

- طبيعة هذه الاصول هي مشروعات تحت التنفيذ تم شرائها بنظام التأجير التمويلي من شركة كوريليس للتأجير التمويلي و هي تحت التشغيل و تخص مصانعنا بالعين السخنة و في نهاية مدة العقد تم تملك تلك الأصول و تم رفعها للأصول الثابتة.

٧. استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	نسبة المسد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	%١٠٠	%٩٩,٨٦٥	شركة السويس لتصنيع الاسمدة - شركة مساهمة مصرية *
٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠			إجمالي استثمارات في شركات تابعة

- تتمثل الاستثمارات في عدد ٤٩٣٨٨٥٧٠ سهم من أسهم شركة السويس لتصنيع الاسمدة منها عدد ٤٤٤٩٠١١ سهم مجاني بقيمة ١٠ جنيه مصرى للسهم الواحد من اجمالى عدد أسهم تبلغ ٤٩٤٥٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٨٦٥ % من رأس المال المصدر و المدفوع لشركة السويس لتصنيع الاسمدة و البالغ ٤٩٤,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى

٨. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	استثمارات في سندات حكومية
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	إجمالي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

لا تتعامل الشركة في استثمارات 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 ٢٠٢٢.

٩. استثمارات مالية - ودائع طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	ودائع بنك الكويت الوطنى (عائد ٨,٥% مقدما)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	إجمالي استثمارات مالية - ودائع طويلة الأجل

- تم ربط وديعة بمبلغ ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه ببنك الكويت الوطنى مجمدة كضمان نسبة ١٠% من القرض .

١٠. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٨,٠٢٣,٨٨٥	٢٦٤,١٣٠,٣٥٩	خامات*
١٢٦,١٤٩,٨٧٨	١٣٤,٥٥٢,٠٥٩	قطع غير
٣٦,٥٩٦,٣٤٣	٢٠,٦٣٧,٧٨١	مواد تعبئة و تغليف
٤,٥٦١,٤٦٦	٥,٠١٨,٢٢٩	وقود و زيوت و اخري
٤٤	٦١	مخلفات
١٢٩,٦٨٦,٨٠٦	٢٣٧,٥٦٨,٤٣٠	انتاج تام
٣٣,٠٣٦,١٥٨	-	انتاج تام لدي الغير
٧٢,٦٥٠,٠٤٨	١٣٦,٠٣٤,٩٠٩	اعتمادات مستندية لشراء قطع غير
٥١٠,٧٠٤,٦٢٨	٧٩٧,٩٤١,٨٢٨	إجمالي المخزون
(١,٠٢٠,٤١٩)	(١,٠٢٠,٤١٩)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٥٠٩,٦٨٤,٢٠٩	٧٩٦,٩٢١,٤٠٩	الأجمالي



* يتضمن مخزون الخامات كمية ١٥٥٦,٩٨ طن فوسفات بقيمة ٤,٠٥٨,٠٦٦ جنيه مصرى لدى شركة السويس لتصنيع الأسمدة على سبيل الأمانة .

١١. العلاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩,٦٠٣,٦٩١	٩٤,٥٩١,٥٩٩	العلاء
--	١٢,٤١٣,٥٢٤	أوراق القبض
٩,٢١٨,٤٩٨	٢٧,٥٨٩,٨٢١	موردون - دفعات مقدمه
٩٨٦,٥٤٤	٢,٠٤٠,٥٧١	مصروفات مدفوعة مقدما"
١٠٤,٠٤٥,٤٨٩	١١٧,٦٥٤,٦٩٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٣,١١٥,٣٧٤	٥٣,٠٦٦,٠٨٦	مدينون متنوعون
١٩٦,٩٦٩,٥٩٦	٣٠٧,٣٥٦,٢٩٥	الإضمحلل في قيمة العلاء و اوراق القبض و المدينون
(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	إجمالي العلاء وأوراق القبض والمدينون
١٧٩,١٠٧,٠٧١	٢٨٩,٤٩٣,٧٧٠	

١٢. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	قيمة التعامل جنيه مصرى	طبيعة التعامل	نوع الطرف	المستحق من اطراف ذات علاقة
٩٨,٦٣٠,٣٨٦	٦٥,٧٥٧,١١١	٦٥,٧٥٧,١١١	حساب جاري	شركة تابعة	شركة السويس لتصنيع الاسمدة
-	-	١١٧,٤٥٨,٥١٦	مبيعات سماد		
-	-	٢٧,٣٥٩,٥٣١	مبيعات اخرى		
-	-	١٧,٩٢٤,٩٤٣	مبيعات حفص كربتيك		
-	-	٢٦,٤٠٥,٧٤٠	مشتريك اخرى فوسفات		
٩٨,٦٣٠,٣٨٦	٦٥,٧٥٧,١١١				
١٥,١٦٩,٧٠٩	١,٣٢٦,٠٦٩	٢٠٨,٨٨١,٩٩٠	مشتريك فوسفات	مساهم	شركة النصر للتعدين - مساهم
-	١٠,٦١٠,٧٣٩	٢٤,٣٧٤,٤٤٨	مبيعات سماد	مساهم	شركة سماد مصر - مساهم
-	١٤,١٥٣,٨٢٢	٤٦٥,٥١٠,٦٩٢	مبيعات سماد	مساهم	شركة ميدفرت للتجارة
١١٣,٨٠٠,٠٩٥	٩١,٨٤٧,٧٤١				
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠				به المستحق لاطراف ذات علاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى				
-	٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	إيجارات	شركة تابعة	شركة السويس لتصنيع الاسمدة
١٧,٦٧٠,٠٠٠	٥,٤٠٠		مشتريك فوسفات	مساهم	شركة النصر للتعدين - مساهم
١٢٤,٩٠٦	-		مبيعات سماد	مساهم	شركة سماد مصر - مساهم
٢٣,٥٧٨,٢٣٠	-		مبيعات سماد	مساهم	شركة ميدفرت للتجارة - مساهم
٤١,٣٧٣,١٣٦	٣٨,٧٥٥,٤٠٠				

١٣. النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حسابات جارية بالبنوك
١٠٨,٤٨٥,٢٣٥	١١١,٨٠٩,٩٣٠	بنوك سودان لاجل
٢٧١,٧٠٧,٠٥١	٣٢٠,٩٠٣,٥٠٥	نقدية بالصندوق
٥,٥٠٠	٦١٤,٢٦٥	اجمالي النقدية وما فى حكمها
٣٨٠,١٩٧,٧٨٦	٤٣٣,٣٢٧,٧٠٠	



١٤. رأس المال

١,١٤ رأس المال المرخص به

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

٢,١٤ رأس المال المصدر و المدفوع

٢٠٢٣/٠٦/٣٠
جنيه مصري

حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصرى (سبعمائة وسبعة وعشرون مليون وستمانه وسبعة وستون الف ومائة واربعون جنيها مصريا) موزع على عدد ٧١٤ ٧٦٦ ٧٢ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداده على النحو التالي:

٢٥٩,٨٨١,١٢٠

أولاً: 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 مصرى) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢ ٩٩٤ ٠٥٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤ .

٢٥٩,٨٨١,١٢٠

١٧٣,٢٥٤,٠٨٠

زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجاني لكل ثلاث اسهم و تجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقا 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 .

٣٤,٦٥٠,٨٢٠

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

٧٢٧,٦٦٧,١٤٠



١٤. رأس المال (تابع)

٣,١٤ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في الاتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصرى
أسهم حرة التداول	١٥,٥٠٠%	١١,٢٧٨,٩٩٥	١١٢,٧٨٩,٩٥٠
شركة الصناعات المعدنية ش ق م م	٢٧,١٣٩%	١٩,٧٤٧,٩٨٠	١٩٧,٤٧٩,٨٠٠
ميدفريت مصر للاستثمار ش م م	٢٥,٥٨٩%	١٨,٦٢٠,١٢٢	١٨٦,٢٠١,٢٢٠
ابراهيم ابراهيم الصعيدي	٨,١٨٥%	٥,٩٥٥,٦١٢	٥٩,٥٥٦,١٢٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمارات الصناعية ش م م	٥,٠٨٧%	٣,٧٠٢,٠٠٠	٣٧,٠٢٠,٠٠٠
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
شركة النصر للتعيين ش ق م م	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
علي عوض علي الصياد	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
اسر فاروق ابراهيم محمد القطامي	١,٤٠٤%	١,٠٢٢,٠٠٠	١٠,٢٢٠,٠٠٠
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
هويدا حسين حسن سويلم	١,٠١٤%	٧٣٨,٠٠٠	٧,٣٨٠,٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	١,٠١١%	٨٠١,١٢٣	٨,٠١١,٢٣٠
مجموعات مرتبطة بصندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٣,٥٤٧%	٢,٥٨١,٠١٤	٢٥,٨١٠,١٤٠
اسهم غير مودعه بالإيداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧,٨٦٤	٥٧٨,٦٤٠
رأس المال المصدر و المدفوع	١٠٠,٠٠٠%	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠

١٥. الاحتياطات

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	المحول للإحتياطات	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٤,٠٢٢,٠٦١	٢٤,٤٩٧,٣٨٤	٥٩,٥٢٤,٦٧٧	إحتياطي قانوني
١٦٧,٨٦٢,٤٢٣	٤٨,٩٩٤,٧٦٨	١١٨,٨٦٧,٦٥٥	إحتياطي نظمي
٢٧,٩١٥,٨٢٢	--	٢٧,٩١٥,٨٢٢	إحتياطي غير عادي
٣٠٦,١٤٩	--	٣٠٦,١٤٩	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٦٧,٠٩٢	--	٦٧,٠٩٢	إحتياطات أخرى
٢٨٠,١٧٣,٥٤٧	٧٣,٤٩٢,١٥٢	٢٠٦,٦٨١,٣٩٥	اجمالي الاحتياطات



١٦. ضرائب الدخل

١,١٦ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠,٣٧٧,٥٧٩	١١٤,٣٤١,٩٠٩	الرصيد في أول العام (إلتزام)
٧٥٨,٦٢٧	--	الضريبة علي التوزيعات و أذون الخزنة
١,٠٤٠,١٣٧	(٩,٦٥٩,٨٩٢)	تسوية مصلحة ضرائب شركات الاموال - مدينة
(٥٢,١٧٦,٣٤٣)	(١٠٤,٦٨٢,٠١٧)	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة
١١٤,٣٤١,٩٠٩	٥١,٣٨٧,١٩٠	ضرائب الدخل خلال الفترة
١١٤,٣٤١,٩٠٩	٥١,٣٨٧,١٩٠	الرصيد في نهاية الفترة

١٦. ضرائب الدخل

٢,١٦ الالتزامات الضريبية المؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٨,٥٥٦,٢٦٩)	(٢٥,٤٥٥,٥٢١)	الرصيد فى أول العام (إلتزام)
(٧,٢٤٦,٥٢٤)	(٨,٦٠٤,٤٠٦)	إثبات إلتزام الضريبية المؤجلة على الأصول الثابتة
٣٤٧,٢٧٢	--	إثبات إلتزام الضريبية المؤجلة على العقود تأجير تمويلي
(٦,٨٩٩,٢٥٢)	(٨,٦٠٤,٤٠٦)	
(٢٥,٤٥٥,٥٢١)	(٣٤,٠٥٩,٩٢٧)	الرصيد فى 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 فى المستقبل .

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٥٦٦,٣٣٠	٢,٦٩٧,٠٥٥	مخصصات
٤,٢٤٨,٦٦٢	٤,٢٤٨,٦٦٢	الانخفاض (الاضمحلال) فى قيمة الأصول - المخزون و العملاء
٦,٨١٤,٩٩٢	٦,٩٤٥,٧١٧	

٤,١٦ التسوية للوصول الى المعدل الضريبية المحلي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٢٠,٨٩٥,٣١٧	٢٦١,١٠٦,٩٠٠	الربح قبل الضريبة
١٣٩,٧٠١,٤٤٦	٥٨,٩٧٤,٠٥٣	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٢٥٠,٢٤٧	١٧٧,٩٧٥	مخصصات مكونة
(٢٢٥,٠٠٠)	(٤٧,٢٥٠)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٢٤٩,٦٢٦)	--	مخصصات مستخدمة
(٧٨١,٠٦٢)	--	أرباح رأسمالية
(٥,٨٢٩,٢٧٥)	(٨,٦٤٨,٠٠٢)	فروق الإهلاك
٤٢٧,٩٥٠	٢٨٣,٥٠٠	مقبل حضور جمعيات و مجالس الإدارة
٤,٨٠٢,٤٢٢	٦٤٧,٩٧٦	اضاقت لخرى الى صقى الربح المحاسبى
٢,٥٠١	--	مبالغ لم تدرج ضمن قئمة الدخل و تعد من التكاليف ولجبة الخصم
(٢٣,٧٥٧,٦٩٤)	(١,٠٦٢)	الإغضاءات
١١٤,٣٤١,٩٠٩	٥١,٣٨٧,١٩٠	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي

٥,١٦ ضريبة الدخل الحالية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٤,٣٤١,٩٠٩	٥١,٣٨٧,١٩٠	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
١٠,٦٣٦,٣٣٥	-	الضريبة على التوزيعات و ادون الخزائنة
١٢٤,٩٧٨,٢٤٤	٥١,٣٨٧,١٩٠	

١٧. قروض وبنوك تسهيلات إئتمانية

١,١٧ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٩,٦٩٩,٧٠٥	١٠٥,٢١١,٣٩٩	بنك الكويت الوطني - عملات اجنبية *
-	١٦,٨٤١,٠٤٥	بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى *
-	٢١,٦٠٩,٣١٠	بنك التجارى - يورو **
٥٩,٦٩٩,٧٠٥	١٤٣,٦٦١,٧٥٤	

٢,١٧ قروض مستحقة السداد خلال العام

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	١,٨٧١,٢٢٧	بنك الكويت الوطني - عملات اجنبية
--	١١,٦٩٠,١٥٦	بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى
-	١٣,٥٦١,٣٨٣	
٥٩,٦٩٩,٧٠٥	١٥٧,٢٢٣,١٣٧	اجمالي القروض

* يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين البنك و الشركة بمبلغ ٤,٨ مليون دولار ويحق الاستخدام بالعملة الأجنبية بحد أقصى ٣,٩ مليون دولار من قيمة القرض وبفائدة ٣,٧٥% زائد سوفر ٦ أشهر شاملة عمولة اعلى رصيدي الشريحة بالعملة الأجنبية متضمن ائحة شريحة تستخدم بالمعادل بالعملة المحلية بحد اقصى ٢٦,٥ مليون جنيه مصري وبفائدة ١٩,٢٥% و يسدد علي ١٠ أقساط متساوية نصف ثانوية غير شاملة الفائدة و بفترة سماح سنتين من تاريخ توقيع العقد في ٢٠٢١/٠٩/٠١.

** يتمثل قرض البنك التجارى الدولى بمبلغ ٨,٧١٥ مليون دولار أو ما يعادله باليورو بالاضافة إلى ٧٥ مليون جنيه مصري و تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل على ١١ قسط نصف سنوى تبدأ بعد إنتهاء فترة السماح في ٢٠٢٥/٣/٢٥ وفقا للجدول الزمنى الموضح بالعتد .



الشركة المالية و الصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧. قروض و بنوك تسهيلات إنتمائية (تابع)
٣,١٧ بنوك تسهيلات إنتمائية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	معدل الفائدة %	حد التسهيل	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
١٨٥,٢٥٤,٠٠٨	٢٧٨,٦٢٨,٨٦٩	(١٩,٥٠)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك البركة - جنيه مصرى
٤٠٠,٢٨١,٧٥٤	١٢,٨٤٠,٣٦٩	(٢٠,٢٥)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك مصر - جنيه مصرى
١٩,٤٠٠,٠٠٠	٢٨,٥٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإسكندرية - جنيه مصرى
٦٣,٨٩٥,٦٥٦	١٣٨,٠٦٣,٣٠٦	(٢٠,٢٥)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطنى الأهلى - جنيه مصرى
٤٠	٤٠	--	--	بنك قطر الوطنى الأهلى - دولار
٢٢,٣٠١,٤٣٤	٨٤,٨٦٩,٦٤٦	(١٩,٥٠)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلى المصرى
٣٠,٢٢٤,٥٤٩	٧٤,٧٦٠,٦٦٩	(٢٠,٢٥)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلى المتحد
٦٣,٨٥٣,٨٢٩	٦٩,٩٥٥,٦٠٨	(١٩,٧٥)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطنى - جنيه مصرى
٦٢,٢٣,٩٨٩	٥٣,٠٠٨,٠٨٦	(١٩,٢٥)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرف ابوظبى الإسلامى
٣٤,٩٣٥,٥٥٣	١٩٦,٧٩٠,٠٤٩	(١٩,٧٥)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإستثمار العربى
--	٦٢,٤٦٢,٨٦٩	(١٩,٢٥)	١١٦,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجارى الدولى - جنيه مصرى
١٤١	١٤١	--	--	بنك قطر الوطنى الأهلى - يورو
١٤١	١٤١	--	--	بنك قطر الوطنى الأهلى - استرلينى
٥٢٢,٢٢٥,٠٩٤	٩٩٩,٨٧٩,٧٩٣	--	١,٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالى

الضمانات : كفالة شركة السويس لتصنيع الاسمدة (شركة تابعة) مملوكة لشركةنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند ائتى *

المتاح من التسهيلات للاستخدام فى أنشطة التشغيل المستقلة نحو ٣٩٦ مليون جنيه و لا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ .



١٨. الموردون وأوراق الدفع و الدائنون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢,٠٣٩,٥٢٧	٣٧,٣٥٧,٣٩٨	الموردون
١٠,٨٩٦,٢٥٦	١١,٦١٣,٢٧٧	أوراق الدفع
٥,٠٢١,٧٧٠	٢٣,٢٣٣,٣٤٧	علاء دفعات مقبلة
١٣,٩٣٣,٤٧٩	١٨,٠٤١,٢١٨	تأمينات للغير
٦,٧٠٣,٥٤٣	٣,٠١٥,٦٠٥	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *
٥,٤٣٤,٠٦٦	٥,٩٦٨,٣٦٤	مصروفات مستحقة
١٣,٩٩٥,٨٠٧	١٤,٣٨٣,٧٤٤	مبالغ مستقطعة من العاملين وتغلبه الزراعين وأخرى
٣,٩٧٦,٣٤٠	٣,٩٢١,٧٥٩	دلتوا شراء أصول ثابتة
٢,٠١٨,٤٩١	٢,٨٢١,١٩٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٦٨,٦٠٥	٢٤٩,٦٤٤	أمانات عاملين
٤,٩٣٧,١٤٠	٢,٨٧٩,٤٢٥	المساهمة التكفيلية في نظام التأمين الصحى الشامل
٥,١٤٢	٦,٣٤١	صندوق دعم الشهداء على مرتبات العاملين
١,١٠٦,٤٠٧	١,٠٨٢,٣٥٥	إيرادات مؤجلة **
٩,٧١٥,٢٧٨	٢٢٧,٧١٨,٥٦٩	دائنون متنوعون
١١٠,٠٥١,٨٥١	٣٥٢,٢٩٢,٢٤٠	اجمالي الموردون و أوراق دفع و الدائنون



* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب أرصدة دائنة في الأتي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٩٢٠,٢٤٤	٢,٠٠٦,٢٠١	ضرائب خصم و اضافة مهين حرة
٣,٧٨٣,٢٩٩	١,٠٠٩,٤٠٤	ضرائب كسب العمل
٦,٧٠٣,٥٤٣	٣,٠١٥,٦٠٥	اجمالي

** يتمثل الرصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغة ١٤٠ ٤٤٣ ١ جنيهه والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اضافته للأصول الثابتة ويتم استهلاك الإيراد على العمر الانتاجي

١٩. المخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣,٥١٥,٣٦٠	١١,٤٠٥,٩١٠	الرصيد في أول العام
--	٧٩١,٠٠٠	المكون خلال العام
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	انتفى الغرض منه خلال العام
(١,١٠٩,٤٥٠)	--	المستخدم خلال العام
١١,٤٠٥,٩١٠	١١,٩٨٦,٩١٠	الرصيد آخر 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 لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وذلك بناء على رأي المستشار القانوني.

٢٠. المبيعات

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,٣١٥,٣٩٥	٣٧,٧٦٠,٠١٠	٢٥,٠٣٠,٠٧٧	٣٦,١٩٦,٢٢٨	مبيعات حلض
٤٣١,٠٥٤,١٠٥	٥٩١,٣٤٤,٨٥١	٥٠٤,٩٥٢,٤٠٤	٦٦١,٠٢٥,٨٦٣	مبيعات سمامجب
٧٧,١٦٨,٦٩٠	٢١٧,٨٩٥,٨١٠	١٤١,٤٢٩,٢١٢	٣٣٣,٣٥٠,٣٧١	مبيعات سمال ناعم
١١٥,٠١٩	٢١٦,٥٢٧	١٤١,٦٢٥	٢٥٧,٢٦١	خدمات مباحة
١٩٤,٧٦٣	٣٠٢,٨٧٨	١٣٢,٨٠٥	٢٤,٢٦٥,٦٠٠	أخرى
٥٣٨,٨٤٧,٩٧٢	٨٤٧,٥٢٠,٠٧٦	٦٧١,٦٨٦,١٢٣	١,٠٥٥,٠٩٥,٣٢٣	إجمالي المبيعات

٢١. تكلفة المبيعات

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠٦,٩٠٣,٣١٧	٣٢٨,٨٠٤,٦٤٦	٢٨٢,٣٥٣,٤٠٣	٥٥٢,٦٥٤,٦٨٦	خدمات تشغيل
٢٨,٢٠٢,٢٤٢	٥٢,٤٨١,٧٢٤	٣٥,٤٤٩,٢٦٩	٦٧,٨٢٩,٧٤١	أجور ومرتبات
٨,٩٥٨,١٣٢	١٤,٥٤٢,٧٤٢	٩,٧٣٠,٩٩٢	١٩,٣٢٢,٨٨٨	إهلاك أصول ثابتة وستهلاك أصول حق اقتناع
٥٧,٢٥٩,٩٦٤	٩٠,٩٣٦,٢٩٦	٣٨,٦٤٣,٦٣٨	٧٧,٥٨١,٨٣٥	وقود وقطع غيار
١٢,٦٩٦,٦٤٥	٢١,٢٧١,٤١٨	١٠,٤٢٠,٣٤٥	٢١,٤٣١,٣٨١	مصرفات أخرى *
(٥٩,٧٨١,٦٢٢)	(٩٢,٢٢٢,٧٩٤)	٢٤,٧١٣,٧٩٢	(٧٤,٨٤٥,٤٦٦)	التغير في مخزون الإنتاج التام
٢٥٤,٢٣٨,٧٧٨	٤١٥,٨١٤,٠٢٢	٤٠١,٣١١,٤٣٩	٦٦٤,٠٤٥,٠٦٥	إجمالي

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٨٢١,٠٢٦	٤,٧٠٣,٤٩٦	١,٢٦٨,٩٢٣	٣,٨٨٣,٠٤٠	مصرفات صيغة
٢,٢٤٥,٥١٤	٣,٧٩٩,١٩٥	١,٤٤٩,٦٣٠	٢,٨٧٩,٧٩٨	مصرفات تشغيل لدى الغير
٣٥٤,٩٤٣	٦٠٥,٧٩٠	٤٠٣,٨٤٠	٨١٦,٦٤٠	مصرفات نقل و اتصالات
٤,٨٧٢,٣٩٩	٨,٣٤٨,٠٩٤	٤,٩٨٩,٣٥٧	٩,٢٥٦,٩٤٧	تأجير معدات ووسائل نقل
٢,٤٠٢,٧٦٣	٣,٨١٤,٨٤٣	٢,٣٠٨,٥٩٥	٤,٥٩٤,٩٥٦	مكافأة لغير العاملين و ضرائب و رسوم
١٢,٦٩٦,٦٤٥	٢١,٢٧١,٤١٨	١٠,٤٢٠,٣٤٥	٢١,٤٣١,٣٨١	إجمالي

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي:



٢٢. إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	--	٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	إيجارات مجمع العين السخنة
--	--	(٣,١٢٠,٧٥٦)	(٣,١٢٠,٧٥٦)	إهلاك أصول مؤجرة للغير (مجمع العين السخنة)
--	--	٣,١٢٩,٢٤٤	٣,١٢٩,٢٤٤	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	مخصصات إنتهى الغرض منها
--	--	٤٠,٨٤٧	١٥١,٣٠١	خدمات مباحة - سيارات مقاول
١,٩٠٠,٠٩٦	٢,٣٩٣,٧٨٢	٢,٥٣٠,٢١٧	٣,٢٥١,٢٦٩	إيرادات متنوعة
٢,٤٠٠,٠٩٦	٢,٨٩٣,٧٨٢	٥,٩١٠,٣٠٨	٦,٧٤١,٨١٤	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٥٠٩,١٣١	٨,٥٥٦,٣٢٤	٥,٣٣٠,٩٦٣	١٠,٣٩٩,٤١٠	لجور ومرتبك
٦,٥٠٧,٨٧٦	١٣,٠٣٧,٦٤٦	١٣,٨٩٨,٤٧٣	٢٠,٨٥٣,٦٠٨	عبوات
١,٧٢٧,٤٢٢	٢,٥٥٨,٨٦٠	٢,٠٩٨,٩٧٢	٤,١٨١,٥٨٠	وقود وقطع غيار
١٨٣,٨١١	٣٠٥,٩١٤	٣٣٥,٦١٠	٤٧٧,٦٢٠	إهلاك أصول ثابتة
(١٣٧,٩٢٢)	٩٨٥,١٥٨	--	--	عوات تصدير
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٣٧٤,٠١١	٣٧٤,٠١١	أيجار مخازن
٢٥,١٩٦,٥١٨	٣٤,٤٣٠,٧٨٨	٣١,٢٨٢,٥١٥	٤٢,٨٩٣,٨٧٢	مصروفات أخرى *
٣٨,٢٧١,٨٣٦	٦٠,١٥٩,٦٩٠	٥٣,٣٢٠,٥٤٤	٧٩,١٨٠,١٠١	إجمالي مصروفات البيع والتوزيع

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلى :-

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤,٨٣٢,٧٠٥	٣٣,٦٦٩,٥٤٤	٣٠,٩٤٩,٣٤٧	٤١,٦٦١,٠٥١	مصروفات تشغيل لدى الغير
٦٥,٣٣٦	١٩٢,٧٣٥	٩٢,٩٥٣	٧٨٢,٨٠٠	مكافأة لغير العاملين و ضرائب و رسوم
١٢٠,٧٩٦	٢١٧,٩٦٠	١٥٣,٢٩٦	٢٥٧,٥٩٣	مصروفات نقل و انتقالات
١١٤,٧٠١	١٩٦,٨٠٠	٥٧,٧٢٠	١٤٠,٨١٥	تأجير معدات ووسائل نقل
٦٢,٩٨٠	١٥٣,٧٤٩	٢٩,١٩٩	٥١,٦١٣	مصروفات صيانة
٢٥,١٩٦,٥١٨	٣٤,٤٣٠,٧٨٨	٣١,٢٨٢,٥١٥	٤٢,٨٩٣,٨٧٢	إجمالي مصروفات أخرى

٢٤. مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧,٥١٤,١٥٥	٣١,١٦٨,٠٥٩	٢١,٤٦٧,٨٢١	٤١,٢٣٦,٩٤٥	لجور و مرتبك
١,٤٦٢,٥٠٠	٢,٤٦٩,٥٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	٣,٨٧٢,٥٠٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور و انتقل أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٧١,٣٢٩	٢,٢٢٣,١٥٥	١,٧٢١,٠٤٨	٢,٨٧٩,٤٢٥	المساهمة التكليفية
٦٥٠,٧٧٥	١,١٣٧,٣٢٧	١,٢٧٢,٢٧٤	٢,٦٦٦,٣١٦	إهلاك أصول ثابتة
٣١١,٤٢٩	٧٠١,٨٢١	٢٤٣,٣٣٠	٨٠٠,٢١٤	مصروفات بنكية
١٠,٤٧٤,٩٩٣	١٨,٢١٥,١٥٦	٩,٧٨٣,٦٩٣	٢٣,٤٩٩,٢٧٦	مصروفات أخرى *
٣١,٧٨٥,١٨١	٥٥,٩١٥,٠١٨	٣٧,٠٤٨,١٦٦	٧٤,٩٥٤,٦٧٦	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلى :-

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,٤٨٨,٤١٢	٥,٤٧٦,٧٧٨	٣,٤١٩,٤٩٤	٩,٤٨٧,٥٦١	قطع غيار - وقود - مياه - أنوار مكتبية
١,٦٣٣,٢٧٩	٣,٢٢٩,٤٥١	١,٧٢٦,٦٤٦	٤,٨٧٤,٩٥٧	مكافأة لغير العاملين و اشتراكات و هيلت و تعلب مهنية
٢,١٥٢,٥١٥	٣,٩٩٨,٤٧٦	٢,٣٢٩,٦٦٠	٤,٥٦٠,٥٠٦	نشر و طبع و اعلان و نقل و انتقالات
١,٥٣٨,٨٥٣	٢,٤٧٥,٣٩٢	١,٥٨٢,١٠٦	٢,٤٣٢,٢١٠	مصروفات صيانة و تشغيل لدى الغير و تأجير معدات و ايجار
١,٦٦١,٩٣٤	٣,٠٣٥,٠٥٩	٧٢٥,٧٨٧	٢,١٤٤,٠٤٢	ضرائب و رسوم و تبرعات و رسوم تأمين
١٠,٤٧٤,٩٩٣	١٨,٢١٥,١٥٦	٩,٧٨٣,٦٩٣	٢٣,٤٩٩,٢٧٦	إجمالي مصروفات أخرى

٢٥. مصروفات أخرى

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٩١,٠٠٠	٧٩١,٠٠٠
١,١١٢,٢٠٨	١,١١٢,٢٠٨	-	-
١٦,١١٢,٢٠٨	١٦,١١٢,٢٠٨	٧٩١,٠٠٠	٧٩١,٠٠٠

مخصصات مكرنة
الإنخفاض في قيمة المخزون
إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٢٦. إيرادات تمويلية

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٧٩,٩٦٥	٤٦٥,٩٠٣	٥,٣١٤,٧٤٦	١١,٠٩٢,١٣٨
٦,٨٠٣,٩٦٣	٣٥,٩٠٦,٠٨٤	٢,٣٨٤,٧٨٢	٧٥,٧١٥,٢٤٦
٧,٠٨٣,٩٢٨	٣٦,٣٧١,٩٨٧	٧,٦٩٩,٥٢٨	٨٦,٨٠٧,٣٨٤

فوائد دلتنة و عائد ودائع
فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
إجمالي إيرادات تمويلية

٢٧. مصروفات تمويلية

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠,٨٣٣,٥٢٤	١٦,٥٥١,٣١٨	٤٣,٧٧٤,٩٥٧	٦٧,٥٧١,٥٠١
١٠,٨٣٣,٥٢٤	١٦,٥٥١,٣١٨	٤٣,٧٧٤,٩٥٧	٦٧,٥٧١,٥٠١

فوائد مدينة و عمولات بنكية
إجمالي مصروفات تمويلية

٢٨. إيرادات إستثمارات

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٩٩,٩٣٧	٢,٤٧٦,٢٩٨	٢,٣٦١	٤,٧٢٢
١٩٩,٩٣٧	٢,٤٧٦,٢٩٨	٢,٣٦١	٤,٧٢٢

إيرادات أنون خزانه وسندات حكومية
إجمالي إيرادات إستثمارات

٢٩. نصيب السهم في صافي أرباح العام

من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٤٩,٠٦٠,٨٠١	٢٤٧,٤٢٤,٧٣٧	١١٤,٨٤٩,٤٨٤	٢٠٢,١١٥,٣٠٤
(١٢,٦٧٠,١٦٨)	(٢١,٠٣١,١٠٣)	(٩,٧٦١,٢٠٦)	(١٧,١٧٩,٨٠١)
(١١,٤٠٣,١٥١)	(١٨,٩٢٧,٩٩٢)	(٨,٧٨٥,٩٨٦)	(١٥,٤٦١,٨٢١)
١٢٤,٩٨٧,٤٨٢	٢٠٧,٤٦٥,٦٤٢	٩٦,٣٠٢,٢٩٢	١٦٩,٤٧٣,٦٨٢
٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤
١,٧٢	٢,٨٥	١,٣٢	٢,٣٣

صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
يخصم:
نصيب العاملين في الأرباح
مكفأت مجلس الإدارة
حصة المساهمين في أرباح الفترة
عدد الأسهم خلال الفترة
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

تم تحديد نصيب العاملين في الأرباح و مكافأه مجلس الادارة في الأرباح طبقاً لأقتراح مجلس الادارة.

٣٠. تقرير القطاعات التشغيلية

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

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :

تقارير القطاعات	العمليات
الأحماض	تصنيع وتوزيع الأحماض
السماذ	تصنيع وتوزيع السماذ

- 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.

١,٣٠ وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:

الإيرادات	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	٣٦,٧١٩,٥٠١	٣,٤٨%	٣٨,٢٧٩,٤١٥	٤,٥٢%
السماذ	١,٠١٨,٣٧٥,٨٢٢	٩٦,٥٢%	٨٠٩,٢٤٠,٦٦١	٩٥,٤٨%
	١,٠٥٥,٠٩٥,٣٢٣	١٠٠,٠٠%	٨٤٧,٥٢٠,٠٧٦	١٠٠,٠٠%
مجموع الربح	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	١٤,٢٤٢,٥٤٣	٣,٦٤%	١٨,٦٠٥,٧٨٢	٤,٣١%
السماذ	٣٧٦,٨٠٧,٧١٥	٩٦,٣٦%	٤١٣,١٠٠,٢٦٢	٩٥,٦٩%
	٣٩١,٠٥٠,٢٥٨	١٠٠,٠٠%	٤٣١,٧٠٦,٠٤٤	١٠٠,٠٠%
الأصول	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	١,٠٧٥,٨٥١,٦٣٥	٣٥,٠٧%	٧٧٣,٦٥٣,٠٤١	٣٢,٢٤%
السماذ	١,٤٥٠,٣٤٠,١٨١	٤٧,٢٨%	١,١٤٨,٩٥١,٤٠٧	٤٧,٨٨%
أصول أخرى غير محملة	٥٤١,٢٤٣,٣٣١	١٧,٦٤%	٤٧٦,٩٤٦,٤٢٧	١٩,٨٨%
	٣,٠٦٧,٤٣٥,١٤٧	١٠٠,٠٠%	٢,٣٩٩,٥٥٠,٨٧٥	١٠٠,٠٠%
الالتزامات	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	النسبة	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الأحماض	٧٩٩,١٥٦,٦٨٣	٤٨,٥٦%	٥٤٩,٥٥٤,١١٩	٥٣,٩٥%
السماذ	٦٦٨,٧٠٦,٢٣٢	٤٠,٦٤%	٤٤١,٥٧٠,٠١٧	٤٣,٣٥%
التزامات أخرى غير محملة	١٧٧,٧٢١,٦٨٢	١٠,٨٠%	٢٧,٤٣٩,٦٥١	٢,٦٩%
	١,٦٤٥,٥٨٤,٥٩٧	١٠٠,٠٠%	١,٠١٨,٥٦٣,٧٨٧	١٠٠,٠٠%



الشركة المالية و الصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)
٢,٣٠ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي		نتائج قطاع السداد		نتائج أعمال قطاع لأخصائ	
	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
جنيه مصري	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	جنيه مصري	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	جنيه مصري	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
مبيعات	٨٤٧,٥٢٠,٠٧٦	١,٠٥٥,٠٩٥,٣٢٣	٨٠٩,٤٥٠,٦٦١	١,٠١٨,٣٧٥,٨٢٢	٣٨,٢٧٩,٤١٥	٣٦,٧١٩,٥٠١
تكلفة المبيعات	(٤١٥,٨١٤,٠٣٤)	(٦٦٤,٠٤٥,٦٥٠)	(٣٦٦,١٤٠,٣٩٩)	(٦٤١,٥٢٨,١٠٧)	(١٩,٦٧٣,٦٣٣)	(٢٢,٤٦٦,٩٥٨)
مجموع الربح	٤٣١,٧٠٦,٠٤٤	٣٩١,٠٥٠,٦٧٣	٤٤٣,٣٠٠,٢٦٢	٣٧٦,٨٠٧,٧١٥	١٨,٦٠٥,٧٨٢	١٤,٢٤٢,٥٤٣
إيرادات تشغيل أخرى	٢,٨٩٣,٧٨٢	٦,٧٤١,٨١٤	٢,٧٤٨,٤١٢	٦,٥١٣,١٥١	١٤٥,٣٧٠	٢٢٨,٦٦٣
مصروفات بيع وتوزيع	(٦٠,١٥٦,٦٩٠)	(٧٩,١٨٠,١٠١)	(٥٩,٠٩٦,١٥٧)	(٧٨,٥٦٣,٢٤٤)	(١,٠٦٣,٥٣٣)	(٦٥٦,٨٥٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٥,٩١٥,٠١٨)	(٧٤,٩٥٤,١٧٦)	(٥٣,٤٠٣,٦٥٧)	(٧٢,٤١٢,٤٣١)	(٢,٥١١,٣١١)	(٢,٥٤٢,٤٤٤)
مصروفات تشغيل أخرى	(١,٦١,١٢,٠٠٨)	(٧٩١,٠٠٠)	(١٥٣,٨٨,٥٤٦)	(٧١٤,١٧٢)	(٧٢٣,٦٦٢)	(٢٦,٨٢٨)
نتائج أنشطة التشغيل	٣٠,٢٤٢,٩١٠	٢٤٢,٨٦٦,٢٩٥	٢٨٧,٩٦٠,٣١٤	٢٣١,٦٦١,٠١٨	١٤,٤٥٢,٥٩٦	١١,٢٤٥,٢٧٧
إيرادات تمويلية	٣٦,٣٧١,٩٨٧	٨٦,٨٠٧,٣٨٤	٣٤,٧٣٨,٣٧٩	٨٣,٨٦٣,١٣٢	١,٦٣٣,٦٠٨	٢,٩٤٤,٢٥٢
مصروفات تمويلية	(١٦,٥٥١,٣١٨)	(٦٧,٥٧١,٥٠١)	(١٥,٨٠٧,٩٣٤)	(٦٥,٢٧٩,٦٧٣)	(٧٤٣,٣٨٤)	(٢,٢٩١,٨٢٨)
صافي تكاليف التمويل	١٩,٨٢٠,٦٦٩	١٩,٢٣٥,٨٨٣	١٨,٩٣٠,٤٤٥	١٨,٥٨٣,٤٥٩	٨٩,٠٢٤	٦٥٢,٤٢٤
إيرادات استثمارات	٢,٤٧٦,٢٩٨	٤,٧٢٢	٢,٣٦٥,٧٨٨	٤,٥٦٢	١١١,٢٢٠	١٦٠
أرباح الفترة قبل الضرائب	٣٢,٤٧٠,٩٨٧	٦٦,٢١٠,٦٩٠	٣٠,٩,٦٥٥,٨٣٧	٢٥,٠٢٠,٩,٠٣٩	١٥,٤٥٤,٠٤٠	١١,٨٩٧,٨٦١
ضريبة الدخل	(٧٥,٦٥٣,١٣٨)	(٥١,٣٨٧,١٩٠)	(٧٢,٢٥٥,٢٦١)	(٤٩,٦٤٤,٢٨٧)	(٣,٢٩٧,٨٧٧)	(١,٧٤٢,٩٠٣)
الضريبة المؤجلة	(١,٦٣٢,٠٠٢)	(٨,٦٠٤,٤٠٦)	(١,٥٥٨,٧٠٢)	(٨,٣١٢,٥٧٠)	(٧٣,٣٠٠)	(٢٩١,٨٣٦)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٢٤٧,٤٤٤,٧٧٧	٢٠٢,١١٥,٣٠٤	٢٣٥,٤٤١,٨٧٤	١٩٦,٢٥٢,١٨٢	١١,٩٨٢,٨٦٣	٩,٨١٣,١٢٢



الشركة المالية و الصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية"
القران المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)
٣.٣. قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية (تابع)

قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والتزامات

الإجمالي	قطاعات أخرى		تتبع قطاع السكك		تتبع أعمال قطاع لأصناف		إجمالي الأصول
	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	
٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠	٢٠٢٢/٠١/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥٨,٧٤١,١٣٠	٨٣,٠٩٧,٠٧٠	٣٣٢,٨٦١,٣٦٥	٥٨١,٦٥٥,٩٧٥	٢٢٥,٨٩٧,٧٥٥	٢٤٩,٢٢٢,٠٩٥	إمسورل القطاعات	
١٩,١٤٦,٦٧٥	-	١٧,٤٤١,٩١٩	-	١,٨٩٩,٧٥٦	-	إمسورل القطاعات - حق اقتناع	
١٥٢,٧٦٥,٩٤١	١٥٢,٧٤٧,٥٥٥	١٣٢,٧٥١,٣٢٠	٥٥٦,٦٤,٦٩٣	١٩,٠١٤,٦٦١	١,٠٢٠,٨٦,٨٥٢	مشروعات تحت التنفيذ	
٢,٥٥٧,٧٤٥	-	٢,٥٥٧,٧٤٥	-	-	-	مشروعات تحت التنفيذ - حق اقتناع	
٤٤٩,٧٠١,٧٣٩	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	١٨٢,٦٨٩	١٨٢,٦٨٩	١٢٢,٤٦٠	١٢٢,٤٦٠	الإستثمارات	
٨,٧٥٠,٠٠٠	-	٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	إستثمارات مالية - راتب	
١,١٨٩,٨٥٤,٦٤٥	٢٧,٥٥٠,٨٢٧	٦٣٩,٨٥,٣٥٩	٨٠٧,٥٨٥,٨٢٤	٥٢٢,٦١٨,٤٤٩	٧٢٠,٨٢٤,٢٢٨	إمسورل مخرارية	
٢,٣٩٩,٥٥٠,٨٧٥	٤٧٦,٩٤١,٤٢٧	١,١٤٨,٩٥١,٤٠٧	١,٤٥٠,٣٤٠,١٨١	٧٧٢,٦٥٢,٠٤١	١,٠٧٥,٨٥١,٦٦٥	إجمالي الأصول	
٩٩١,١٤٤,١٣٦	-	٤٤١,٥٧٠,١٧	٦٦٨,٧٠٦,٣٢٣	٥٤٩,٥٥١,١١٩	٧٩٩,١٥٦,٦٨٤	التزامات القطاعات	
٢٧,٤٢٩,٦٥١	٢٧,٤٢٩,٦٥١	-	-	-	-	التزامات غير مخرارية	
١,٠١٨,٥٦٢,٧٨٧	١,٦٥٠,٥٨٤,٥١٧	١٧٧,٢٦١,٨٨١	٦٦٨,٧٠٦,٣٢٣	٥٤٩,٥٥١,١١٩	٧٩٩,١٥٦,٦٨٤	إجمالي التآزات	
٢٣١,١٩٠,٤٥٠	٢٨,٠٤٠,٢٥٧	١٤٩,٢٠٦,٤٥٦	١٧٠,١٧٧,٠٠١	٨٦,٨٤٤,٤٤٤	١١٠,٢٠٥,٥٥٧	مجموع الأرباح والإستهلاك	



٣١. الموقف القانوني

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

٣٢. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية

١,٣٢ إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة. يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

أ- مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

يشأ 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 الملائة 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 فأن 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.

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.

٣.٢ أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢.٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

ب- مخاطر السوق

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.

٣.٣٢ الأدوات المالية

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم ١٣،١١) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

خطر السوق

التعرض لخطر العملة

الجدول التالي يوضح مركز العملات و تعرض الشركة لخطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل و الموضحة بالجنيه المصري كما يلي :

البيانات	جنيه استرليني	دولار امريكي	يورو	الإجمالي بالجنيه مصرى
Jun-٢٣-٢٠				
بنوك حسابات جارية مدينة	-	١,٥٥٢,٤٠٥	١٠,٤٠١	٤٨,٢٤١,٢٧٠
موردين وأرصدة مدينة	-	١,٢٨٧,٥٣٣	١,٢١٩,١٣٢	٨٠,٦٩٦,٦٤٢
علاء أرصدة مدينة	-	١	-	٣١
إجمالي الأصول بالعملة	-	٢,٨٣٩,٩٣٩	١,٢٢٩,٥٣٣	١٢٨,٩٣٧,٩٤٣
بنوك حسابات جارية دائنة	٤	-	٤	٢٨٢
علاء دفعات مقدمة	-	١,٥٦٩	-	٤٨,٤١٨
موردين وأرصدة دائنة	-	١١٦,٦٣٩	٨٢,٧٢٤	٦,٣٧٨,٧٥١
إجمالي الألتزامات بالعملة	٤	١١٨,٢٠٨	٨٢,٧٢٨	٦,٤٢٧,٤٥١
فائض / (عجز) التعرض للخطر	(٤)	٢,٧٢١,٧٣١	١,١٤٦,٨٠٥	١٢٢,٥١٠,٤٩٢
المعادل بالجنيه المصري	(١٤١)	٨٣,٩٦٥,٣٨٣	٣٨,٥٤٥,٢٥٠	١٢٢,٥١٠,٤٩٢
Dec-٢٢-٢١				
بنوك حسابات جارية مدينة	-	١٥,٠٥٥,٦٤٤	-	٣٧١,٢٧٢,١٩٢
موردين وأرصدة مدينة	-	١,٣٨٥,٥٦١	٣٢٢,٣٤١	٤٢,٦٠٣,٦١١
علاء أرصدة مدينة	-	١	-	٢٥
إجمالي الأصول بالعملة	-	١٦,٤٤١,٢٠٧	٣٢٢,٣٤١	٤١٣,٨٧٥,٨٢٨
بنوك حسابات جارية دائنة	٥	٢	٥	٣٢٢
علاء دفعات مقدمة	-	٧,٣٩٧	-	١٨٢,٤٠٥
موردين وأرصدة دائنة	-	١١٦,٦٣٩	٧٧,٤٠٤	٤,٩٠١,٩٧٧
إجمالي الألتزامات بالعملة	٥	١٢٤,٠٣٨	٧٧,٤٠٩	٥,٠٨٤,٧٠٤
فائض / (عجز) التعرض للخطر	(٥)	١٦,٣١٧,١٦٩	٢٤٤,٩٣٢	٤٠٨,٧٩١,١٢٤
المعادل بالجنيه المصري	(١٤١)	٤٠٢,٣٨١,٣٩٨	٦,٤٠٩,٨٦٧	٤٠٨,٧٩١,١٢٤

أسعار الأتقل

متوسط أسعار الصرف

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٢٤,٦٦	٣٠,٨٥	٢٠,٢٠	٣٠,٦٥
٢٩,٦٣	٣٩,٣٣	٢٥,٤٤	٣٧,٧٤
٢٦,١٧	٣٣,٦١	٢٢,٠٣	٣٣,١٦

دولار أمريكي
جنيه استرليني
يورو

٣٢. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣,٣٢ الأدوات المالية (تابع)

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ ١٢,٢٥١,٠٤٩ جنيه مصري (انخفاض في الأرباح بمبلغ ٤٠,٨٧٩,١١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢. كما أن إنخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 المستقلة كما يلي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			أصول مالية
١٠٨,٤٨٥,٢٣٥	١١١,٨٠٩,٩٣٠	(١٣)	بنوك جارية مدينة
٢٧١,٧٠٧,٠٥١	٣٢٠,٩٠٣,٥٠٥		ودائع الأجل
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠		ودائع الأجل
٣٨٨,٩٤٢,٢٨٦	٤٤١,٤٦٣,٤٣٥		
			التزامات مالية
٥٩,٦٩٩,٧٠٥	١٥٧,٢٢٣,١٣٧	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٥٢٢,٢٢٥,٠٩٤	٩٩٩,٨٧٩,٧٩٣	(٣,١٧)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٥٨١,٩٢٤,٧٩٩	١,١٥٧,١٠٢,٩٣٠		
٤٥,٧٩٩,٠١٥	٦٧,٥٧١,٥٠١	(٢٧)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

خطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٣,٥٦١,٣٨٣	١٥٧,٢٢٣,١١٧	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٩٩٩,٨٧٩,٧٩٣	٩٩٩,٨٧٩,٧٩٣	(٣,١٧)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٥٢,٢٩٢,٢٤٠	٣٥٢,٢٩٢,٢٤٠	(١٨)	المورودون و أوراق الدفع و الدائنون
١,٣٦٥,٧٣٣,٤١٦	١,٥٠٩,٣٩٥,١٥٠		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
—	٥٩,٦٩٩,٧٠٥	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٥٢٢,٢٢٥,٠٩٤	٥٢٢,٢٢٥,٠٩٤	(٣,١٧)	بنوك تسهيلات إئتمانية
١١٠,٠٥١,٨٥١	١١٠,٠٥١,٨٥١	(١٨)	المورودون و أوراق الدفع و الدائنون
٦٣٢,٢٧٦,٩٤٥	٦٩١,٩٧٦,٦٥٠		



٣.٢. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣.٢.٣ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

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

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيّمون 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 الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

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

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



٣.٣. الموقف الضريبي

أولاً: 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 ٢٠١٩ جاري فحص تلك الفترة.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٢ لم يتم الأخطار بالفحص عن تلك السنوات حتي تاريخه.
- تم سداد مبلغ ١٠ مليون جنية قيمة دفعة مقدمة في شهر يونيو ٢٠٢٣ .

ثانياً: 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 .
- بلغ رصيد مصلحة الضرائب مبلغ ١٠٤ مليون جنية حيث يتضمن مبلغ ١٤ مليون جنية عن مدخلات لمبيعات التصدير عن عام ٢٠١٩ و تم عمل اقرار معدل في مايو ٢٠٢٢ و جارى استرداد هذا المبلغ من مصلحة الضرائب ويتضمن مبلغ ١٧ مليون جنية عن اعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و جارى استرداد المبلغ بالكامل مع مصلحة الضرائب .
- السنوات من ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٢ لم يتم الأخطار بالفحص عن تلك السنوات حتي تاريخه .

ثالثاً: 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 حتى ٢٠٢٢ 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 .
- السنوات من ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٢ لم يتم الأخطار بالفحص عن تلك السنوات حتي تاريخه .

رابعاً: ضريبة الدمغة

- يتم الألتزام بسداد ضريبة الدمغة ورسوم التنمية بانتظام.

خامساً: 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 .
- وعلية و طبقاً للموقف الضريبي نرى عدم تكوين اي مخصصات .

٣.٤. نظام التأمينات و المعاشات

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

٣.٥. الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالجنيه
جنيه مصري	-	١,٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠
دولار	٣,٧٧٧,١١٠	١٨,٧١٢,٢٧١
يورو	٧,٣٨٤,٨٥٣	١١٦,٥٢٣,٨٤٣
دولار	٦١١,٦٥٠	٢٤٩,٣١٢,٦٣٧
يورو	٢,٢١٥,٣٢٥	١٨,٨٦٩,٤٠٢
دولار	١٩٥,٥٩٠	٧٤,٧٨٩,٣٧٢
		٦,٠٣٣,٩٥١
		١,٩٥٩,٢٤١,٤٧٦



٣٦. الارتباطات الرأس مالية

الرصيد بالجنيه جنيه مصرى	
٨,٦٨٠,١٨٨	عقد توريد وتركيب المصنعات المعدنية لمجمع المالية الجديد بالسويس
٨,٦٨٠,١٨٨	

٣٧. المعاملات غير النقدية

جنيه مصرى	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التى لا تمثل تدفقت نقدية وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه:
٢,٩٩٥,٤٠٢	فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين
(٧,٧٣٠,٢٧٤)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء
(١٥,٩٨٢,٥١٢)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص القروض

٣٨. أحداث هامة

معايير جديدة أو التعديلات على المعايير المحاسبية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الذى يتضمن:
- استبدال ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بملحق التمهيد المرفق للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
 - استبدال المعايير أرقام (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٢٤) الإستثمار العقارى و(٣٥) الزراعة و(٣٦) التتقيب عن وتقييم الموارد التعدينية من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها بمعايير جديدة مرافقة للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
 - إضافة معيار جديد برقم (٥٠) عقود التامين وإلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التامين.
 - وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، و لا يوجد تأثير جوهري على القوائم المالية لأن الإدارة لم تقم بتغيير سياسة الشركة.

