



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصريه
السيدة / هبه الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم القوائم الماليه المستقله عن الفتره الماليه المنتهيه في

٢٠٢١/١٢/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركه الماليه والصناعيه المصريه

خالد ابراهيم

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين



EFIC

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

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

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٤٠/٢٥٤٢٥١٥
فاكس: ٤٠/٢٥٤٢٧٧٣ E-mail:efic@efic-eg.com
Website:http://www.efic@efic-eg.com



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة / المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة / المالية والصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية" (المستقلة) المتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .
مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير تخطيط واداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .
أساس الرأي المتحفظ

- تضمن بند الأراضي أرض الشركة (كفر الزيات) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ ٢م ، ولم تتمكن الشركة من تسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه مع العلم بأن تاريخ عقد شراء الأرض يرجع لعام ٢٠٠٨ ، وقد تم التعاقد على أساس أن يكون المسئول عن إجراءات نقل الملكية شركة السويس للتنمية الصناعية (البائع) طبقاً للبند السادس بنص عقد الشراء (إعتداد المحافظة) ، على أن يتم ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول من قيمة العقد ، كما أن الإدارة لم تنتهي بعد من إستكمال المجمع والبدء في التشغيل مما يؤثر على استمرارية الشركة ويعرض الشركة لمخاطر سحب الأرض وفقدانها .
- تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) قيام الشركة بصرف مبلغ ١٢٥,٢٣٠,٣٢٥ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم نتمكن من الحصول على المخطط الزمني للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء في التشغيل ، وإقبالها بالأصول الثابتة للشركة ، كما لم نتمكن من معرفة مدى توافق الإنفاق على تلك المشروعات الإستثمارية مع الموازنة التخطيطية للشركة ، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل في تاريخ اعداد المركز المالي حتى يتم البدء في إهلاكها.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما ورد تأكيده أعلاه من أساس الرأي المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .





فقرة لفت الإنتباه

- ورد بالإيضاح (٣٣) فقد صدر حكم ضد السيد / رئيس قطاع المالى الأسبق حضورياً فى القضية المرفوعة ضده من الشركة بتهامه باختلاس حوالى ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة وتفريمه مبلغ مساو له .
- تضمن بند المخزون فى الشركة وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٠٨ ١٦١ ٦٤ جم تعتبر فى حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطيء الحركة أو متوقف، فى ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال فإننا نوصى إدارة الشركة بدراسة قيم الإضمحلال لمخزن قطع الغيار ، أو إعتبار قطع الغيار الإستراتيجية كأصول ثابتة وإحتساب إهلاك لها وفقاً لمعيار الأصول الثابتة (معيار رقم ١٠) الفقرة رقم (٨) .
- بمراجعة بند دائنوا توزيعات تبين أن هناك رصيد مرحل بمبلغ ٩٥٣ ٦٠٢ ١ جم متوقف منذ سنوات سابقة ولم يتم موافقتنا بتحليل الرصيد.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٢٧ / ٠٢ / ٢٠٢٢



نصر أبو العباس أحمد

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه - Morison Global



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي (المستقل)
٢	قائمة الدخل (المستقلة)
٣	قائمة الدخل الشامل (المستقلة)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المستقلة)
٦-٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المستقلة)
٣٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المستقلة)



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي (المستقل) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
			الأصول غير المتداولة
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٥	٥٣٢ ٠٤١ ١٣٢	(١-٤)	الأصول الثابتة (بالصفى)
١٢ ١١٢ ١٢٠	١٩ ٩١٨ ٣٨٩	(٢-٤)	أصول تأجير تمويلي (حق إنقاع)
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٣٣ ٩٨٨ ٤٠٩	(١-٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	(٢-٥)	مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق إنقاع)
٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٦	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	٧	إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	٨٧٥٠ ٠٠٠	٨	إستثمارات مالية - ودائع
١ ٠٩٨ ٥٩٩ ٥٥٢	١ ١٦٤ ٩٥٧ ٤١٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٧ ٣١٠ ١٧٩	٢٨٦ ٢٣٤ ٣٩٩	٩	المخزون
١١٩ ٩٠٧ ٧٥٠	١٣٥ ٩١٣ ٧٤٢	١٠	علاء و أوراق قبض ومديون
٢٣ ٥٣٢ ٢٨٤	-	١٠-١١	مبالغ مستحقة على أطراف نوى علاقة
٧ ٥٣٥ ٣٥٢	١٣ ٣٨٨ ٠٠٨	١٠-١٧	مصلحة الضرائب شركات أموال
-	٨١ ١٥٣ ٤٢٤	١٢	إستثمارات مالية - أنون الخزائنة
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٥ ٧١٤ ٠٢٥	١٣	التقديرة بالصندوق و البنوك
٣٩٥ ١٨٥ ٥٢٧	٥٣٢ ٥٠٣ ٥٩٨		مجموع الأصول المتداولة
١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩	١ ٦٩٧ ٤٦١ ٠١٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٢-١٤	رأس المال المصدر والمنفوع
١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	١٧٥ ٣٧٢ ٤٣٧	١٥	الإحتياطيات
١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	٢٠٧ ٢٤٥ ٩٩٣		أرباح مرحلة
٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	٢٠٨ ٧١٩ ٧١٦		أرباح العام
١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	١ ٣١٩ ٠٠٦ ٢٨٦		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٨ ٥٥٦ ٢٦٩	٢-١٧	إلتزامات ضريبية مزجلة
١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٨ ٥٥٦ ٢٦٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٥٢ ٣٦٦	-	٢٠	أقساط إلتزام تأجير تمويلي قسيري الأجل
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦١ ١٣٢ ٢٨٣	١٨	بنوك تسهيلات إئتمانية
٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩	٨٣ ٨٧٣ ٤٤٦	١٩	الموردون والذاتون
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٥٠ ٣٧٧ ٥٨٠	٤-١٧	ضريبة الدخل
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٥٠ ٩٩٩ ٧٨٨	ب-١-١١	مبالغ مستحقة لأطراف نوى علاقة
٤٩ ٧٣١ ٤٥١	١٣ ٥١٥ ٣٦٠	٢١	المخصصات
٣٣٣ ٠٨٤ ٣٤٠	٣٥٩ ٨٩٨ ٤٥٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٤٦ ٣٨٠ ٨٩١	٣٧٨ ٤٥٤ ٧٢٦		مجموع الإلتزامات
١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩	١ ٦٩٧ ٤٦١ ٠١٢		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٠) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية و تقرأ معها .

التاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / هبة كمال شيبا



مدير قطاع المثل
مجلس / أحمد الشحات غيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل (المستقلة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٦,٣٤٦,٩٥٩	١,١٦٧,١٩٩,٥٨٧	٢٢		
(٣٧٧,١٧٨,٨٩٢)	(٧١٤,٥١٤,٥٠٨)	٢٣		
٢٨٩,١٦٨,٠٦٧	٤٥٢,٦٨٥,٠٧٩			
٥,٦٨٦,٧٢٤	١١,٣٩٢,٢٣٣	٢٤		
(٧٦,٠٣٠,٨٥١)	(١٢٩,٨٢٦,٦٥٧)	٢٥		
(٦٠,٦٦٣,٤٢٩)	(٧٤,٨٩٨,٤٤٣)	٢٦		
(٢٧,٠٣٧,٤٣٦)	(٢٢,١٢٤,٢٥٦)	٢٧		
١٣١,١٢٣,٠٧٥	٢٣٧,٢٢٧,٩٥٦			
٨٢٤,٠٨٨	٤٢٦,٥٠١	٢٨		
(٢٩,٨٩١,٥٠١)	(٢٠,١٢٦,٤٢٨)	٢٩		
(٢٩,٠٦٧,٤١٣)	(١٩,٦٩٩,٩٢٧)			
٩,٤٤٤	٥٢,٣٦٠,٣٥٠	٣٠		
١٠٢,٠٦٥,١٠٦	٢٦٩,٨٨٨,٣٧٩			
(٥٢٧,٠٥٨)	(٥,٢٥٩,٧١٨)	٢-١٧		
(٢٩,٢٩٧,٥١٠)	(٥٥,٩٠٨,٩٤٥)	٤-١٧		
(٢٤٩,٧٥٩)				
٧١,٩٩٠,٧٧٩	٢٠٨,٧١٩,٧١٦			
٠,٦٩	٢,٤٦	٣١		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عبد العال البينا



رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٩٩٠٧٧٩	٢٠٨٧١٩٧١٦	ربح العام
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبيه
-	-	الإستثمارات الماليه المتاحه للبيع
-	-	تغطيه التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحدده للمعاشات
-	-	نصيب المنشأه من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقه
-	-	ضريبه الدخل المتعلقه عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن العام بعد خصم الضريبه
٧١٩٩٠٧٧٩	٢٠٨٧١٩٧١٦	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد الوكيل البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحت غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢٠٦٥١٠٦	٢٦٩٨٨٨٣٧٩	
(١٩٩١٢٧)	٢٦١١٤١	٢٩
(٩٤٤٤)	(٥٢٣٦٠٣٥٠)	٣٠
٢٩٨٩١٥٠١	١٩٨٦٥٢٨٧	
(٧٠٨٢٣٣)	(١٢٢٢٧٠٠)	
١٧٧٣٥٧٢٣	١٩٨٤٨١٠١	١٠٤
-	١٠٨٣٢١٤	
٢٢٣٧٠٤٣٧	٢١٠٤١٠٤٢	٢١
(٣٦٧٣٢٨)	(١٦٠٤٠٠)	٢١
(٩٦٨٧٩٧)	(٩٢٤٨٧٩)	
(٦٢٤٩٦١)	(٤٢٦٥٠١)	
٤٠٠٣٠٠٥	٤٥٨٣	
١٧٣١٨٧٨٨٤	٢٧٦٨٩٦٩١٧	
١٠٥٣٢٣٥٩	(٤٩٠٢٤٢٢٠)	٩
٧٩٩٠١٢٤٦	٤٨٥١٠٦	١٠
١٨٣٢٣٠١٧	٤١١٦٤٤٦٨	١٩
(٢٩٨٩١٥٠١)	(١٩٦٨٢٤١٢)	
٦٢٤٩٦٠	٧٥١٦٣٥	
(٣٣١٤٦٦٣٧)	(٣٩٢٠٩٢١٣)	
٢١٩٥٧١٣٢٨	٢١٥٧٤٨٢٨٠	
٢١٩٥٧١٣٢٨	٢١٥٧٤٨٢٨٠	
(٣٤٠٧٣٥٦٦)	(٧٨٥٢٩١٧٧)	٥ - ٤
٩٤٤٤	١٥٧٧١٤٠	٣٠
٥٢٧٩٦٤٤٠	-	
(٤٩٩٣٣٠٠٠)	-	
-	(٨٧٥٠٠٠٠)	٨
-	(٨٠١٥٠٧٦٠)	١٢
٧٠٨٢٣٧	١٢٢٤٢٠٥	
(٣٠٤٩٣٤٤٥)	(١٦٤٦٣٨٥٩٢)	
(١٠٧٣٩٥٤١٣)	(٤٤٦٨٠٨٣)	١٨
(٧٦٦٢٢٦٧٧)	(٣٧١١٣٠٣٥)	
(١٦٩٢٧٨٣)	(٤٥٢٣٦٦)	٢٠
(١٨٥٧١٠٨٧٣)	(٤٢٠٣٣٤٨٤)	
٣٣٦٨٠١٠	٩٠٧٦٢٠٤	
٣٣٣١٨٢٥	٦٨٩٨٩٦٢	١٣
١٩٩١٢٧	(٢٦١١٤١)	
٦٨٩٨٩٦٢	١٥٧١٤٠٢٥	١٣

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الربح قبل الضرائب و البنود غير العادية

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية

إيرادات إستثمارات

فوائد مدينة و وصولات بنكية

أرباح رأسمالية

إهلاك الأصول الثابتة

خسائر إضمحلال أصول ثابتة

مخصصات مكونة

مخصصات إنتقي الغرض منها

عوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة الضريبية

عوائد دائنة

تسويات علي رصيد الأرباح المرحلة عام ٢٠٢٠

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في أرصدة العملاء و أوراق القبض والمديون

التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع و الارصدة الدائنة

فوائد وصولات مدفوعة

فوائد محصلة

ضرائب مدفوعة

تدفقات نقدية قبل البنود غير العادية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

متحصلات من إيرادات إستثمارات متاحة للبيع بعد الضريبة

متحصلات من إيرادات إستثمارات الشركة التابعة

مدفوعات لشراء إستثمارات في الشركة التابعة

مدفوعات (ودائع مجمدة كضمان)

مدفوعات لشراء إستثمارات (أذون الخزنة)

متحصلات من بيع أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في بنوك سحب علي المكشوف

توزيعات أرباح مدفوعة

مدفوعات لعدد أقساط الإقراض تأجير تمويلي

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال العام

النقدية و ما في حكمها في بداية العام

فروق العملة - تقييم أرصدة

النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

تم إستبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٩)

الإيضاحات الصرفة من رقم (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً منصفاً للتقرير المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد تعال نبينا



رئيس القطاع المالي
مهندس / أحمد الشحات هيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التفسير في حقوق الملكية (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

البيانات	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والهدفون جنية مصري	الإحتياطيات جنية مصري	أرباح مرحلة جنية مصري	صافي أرباح العام جنية مصري	الإجمالي جنية مصري
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١		٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨
إقبال أرباح عام ٢٠٢٠ في الأرباح المرحلة		-	-	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	(٧١ ٩٩٠ ٧٧٩)	-
تدعيم الإحتياطيات		-	١٠ ٧٩٨ ٦١٧	(١٠ ٧٩٨ ٦١٧)	-	٠
حصة العاملين في الأرباح		-	-	(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)	-	(١٦ ٢٤٥ ٩٠٠)
حصة المساهمين في الأرباح		-	-	(١٨ ١٩١ ٦٧٨)	-	(١٨ ١٩١ ٦٧٨)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		-	-	(٢ ٦٧٥ ٤٥٧)	-	(٢ ٦٧٥ ٤٥٧)
تسويات علي الأرباح المرحلة		-	-	(٤ ٥٨٣)	-	(٤ ٥٨٣)
أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		-	-	-	٢٠٨ ٧١٩ ٧١٦	٢٠٨ ٧١٩ ٧١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	١٧٥ ٣٧٣ ٤٣٧	٢٠٧ ٢٤٥ ٩٩٣	٢٠٨ ٧١٩ ٧١٦	١ ٣١٩ ٠٠٦ ٢٨٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال النفا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدبير في حقوق الملكية (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي (خسائر) أرباح العام	أرباح مرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر والمحفوظ	إيضاح رقم	البيانات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
١ ١٥٢ ٤٨٢ ٥١١	١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	١٣٧ ٩٩٠ ٠٧٩	١٤٣ ٠٠١ ٢٠٩	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣)	١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	-	-		إفقال أرباح عام ٢٠١٩ في الأرباح المرحلة
-	-	(٢١ ٥٧٣ ٦١١)	٢١ ٥٧٣ ٦١١	-		تدعيم الإحتياطيات
(١٧ ٠٦٤ ٨٨٤)	-	(١٧ ٠٦٤ ٨٨٤)	-	-		حصة العاملين في الأرباح
(٥٤ ٥٧٥ ٠٣٦)	-	(٥٤ ٥٧٥ ٠٣٦)	-	-		حصة المساهمين في الأرباح
(٥ ٤٢٩ ١٨٢)	-	(٥ ٤٢٩ ١٨٢)	-	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	-	-	-		أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٦٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال البشا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات شليم



أولاً : نبذة عن الشركة :

- تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية " ش.م.م " بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأمينا كاملا ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية , وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة 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 اعتبارا من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

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



ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ ، والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر بتاريخ ٧ أبريل سنة ٢٠١٩ وفي ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المالية السارية ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩ ، قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعي تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة معيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق وتم إجراء التعديلات اللازمة عليها على الأنظمة والتعليمات الحالية و يتم تطبيق ذلك المعيار الآن بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلات - وصدر قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة .

أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأسس التكلفة التاريخية ، فيما عدا ما يلي :
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالتكلفة المستهلكة .
- الإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الإستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

عملة التعامل والعرض

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

إستخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية والتي تمثل الأساس في تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الإعراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-

- المخصصات.
- الضريبة المؤجلة .
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- قياس الإنخفاض في قيم الأصول .



■ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا أو الأسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصور جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

■ القوائم المالية المجمعة

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

■ تقرير القطاعات التشغيلية

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

■ وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :



العمليات	تقارير القطاعات
تصنيع وتوزيع الأحماض	الأحماض
تصنيع وتوزيع السماد	السماد

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

■ 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 الأقتراض 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 ضئيلا .

■ أرقام المقارنة

- يتم تبويب الأرقام المقارنة لئلا تتناسب مع عرض القوائم المالية ومناظرتها مع الفترة المقابلة لها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الأستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩.

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر 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 باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (باستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة التي يتم الاعتراف بها في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى).
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة من بنود الدخل الشامل إلى قائمة الدخل).
- يتم ترجمة الإلتزامات المالية التي يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- يتم ترجمة أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

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 الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس الأولي

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

التكاليف اللاحقة للإقتناء

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



الإهلاك

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

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

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

أصول حق الانتفاع

الإعتراف والقياس الأولى

- يتم الاعتراف بأصل " حق الانتفاع " في تاريخ بداية عقد التأجير
 - في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير ، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض مضافاً إليه أي دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة ، ويضاف أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة والتكاليف التي سيتم تكبدها 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.

القياس اللاحقة لأصل " حق الانتفاع "

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الانتفاع " بنموذج التكلفة فيتم قياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منه أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر إضمحلال في القيمة ، ومعدل بأى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

الإهلاك

- يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة واهلاكاتها " في إستهلاك أصل " حق الانتفاع " مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل " حق الانتفاع " تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء ، فيتم إستهلاك أصل "حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

الإضمحلال

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما اذا كان أصل " حق الانتفاع " قد إضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أي خسائر إضمحلال تم تحديدها .

مشروعات تحت التنفيذ

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

الإستثمار العقاري

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



■ الإستثمارات طويلة الأجل

■ إستثمارات فى شركات تابعة

- الشركة التابعة هي المنشآت التي 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 إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة فى تاريخ القوائم المالية وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .

■ إستثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع

- يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها بغرض البيع (بخلاف الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة) كإستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (بإستثناء الإستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال فى القيمة ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين فى قائمة الدخل بإستثناء خسائر الإضمحلال فى القيمة.
- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية المبوبة كإستثمارات متاحة للبيع فى تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الإستثمارات .

■ المخزون

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

■ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصوماً منها الإضمحلال فى قيمتها ، ويتم إثبات الإضمحلال فى القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإضمحلال فى القيمة فى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة فى التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها .
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدأياً بالقيمة العادلة . ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال .

■ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

■ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق وقروض ومديونيات وأصول مالية متاحة للبيع
- تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية الإلتزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى



الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف بالأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية
- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام تدفقات نقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول على أن تعترف فقط كأصل أو إلتزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل
- تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الإعراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد

الأصول المالية غير المشتقة - القياس

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم تبويب الأصل المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الإعراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبيدها تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر .

القروض والمديونيات

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي بعد الإعراف يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وآثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

- يتم تبويب الإلتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو إذا تم تبويبه عند الإعراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبيدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أى مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .
- الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام بعد الإعراف الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية
- عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر ، ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر أى جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الإعراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر



■ انخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل .
- تتضمن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الأصل
- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إخفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية
- وبالنسبة للإستثمار في أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة وتعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠ % هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر .

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث الإنخفاض في قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى المجمع . كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة وفي حالة عدم وجود أدلة على إنخفاض هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى إنخفاض في القيمة . لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- عند تقييم الإنخفاض على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإنخفاض وقيمة الخسائر المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والإئتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوماً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص الإنخفاض إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن إنخفاض قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإنخفاض وأمكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الإقرار بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الإقرار بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الأخر والمجمعة في إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصفافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الإقرار بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين ميبوبة كمأخرة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإقرار بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية ميبوب كمأخرة للبيع في الأرباح أو الخسائر .



الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية والاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.
- القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر.
- القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .
- يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، و يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود و بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.
- يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

■ إدارة المخاطر المالية : نظرة شاملة

مخاطر السوق

- تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية ، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

مخاطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة القيد بالشركة .
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية الأخرى والمقيمة بالعملات الأجنبية ، فإن صافي قيمة تعرضها لتلك المخاطر يظل عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالسعر السائد في وقت معين . وذلك عند الضرورة لمواجهة أي خلل قصير الأجل.

مخاطر معدل الفائدة

- تقوم الشركة بنهج سياسة تقوم على ضمان ان القدر الأكبر من تعرضها لتغيرات أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة يقوم على أساس سعر ثابت للفائدة.

الانتمان

- ويتمثل خطر الانتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الانتمان على سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الانتمان محدودة نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة كما أن جميع أرصدة العملاء مغطاة بضمانات بنكية .



خطر السيولة

– ويتمثل هذا الخطر في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل التزاماتها في تاريخ محدد وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

■ النقدية وما في حكمها

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

■ 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 تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

■ الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

– طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ هذا الإحتياطي قدرًا يوازي ١٠٠% من رأس مال الشركة المصدر. وإذا انخفض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد المقرر فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ١٠٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى.

– الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ، ويمكن استخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة.

الإحتياطي النظامي

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

– يستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة. الإحتياطات الأخرى

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



التزام عقد التأجير

الإعتراف والقياس الأولى

- يتم الإعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير
- يتم في تاريخ بداية عقد التأجير قياس التزام عقد التأجير بالتكلفة ، والتي تتكون من القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر .
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير من دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل ، ودفعات متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل .
- كما تتضمن دفعات الإيجار مبالغ يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
- وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .
- ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة التأجير تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد التأجير .

القياس اللاحقة لالتزام عقد التأجير

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام عقد التأجير فيتم قياس زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة ودفعات الإيجار وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ، ويتم الأعراف في قائمة الدخل بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ، ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير ، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى تلك الدفعات .
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة ، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة .
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد ، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء .

المخصصات

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

المطالبات القانونية

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



المخصصات الأخرى

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

المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل

- يتم الإقرار بالضريبة الحالية 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 العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال .

الضرائب المؤجلة

- يتم الإقرار بالضريبة المؤجلة كأصل أو للزام في المركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي

- جاء قانون الضرائب رقم ٢٠٠٥/٩١ بنظام للإهلاك الضريبي أدى إلى إختلاف الربح المحاسبي عن الربح الضريبي لإختلاف فترات إسترداد قيم الأصول الثابتة ولما كان الإهلاك الضريبي يؤدي إلى إستهلاك قيم الأصول على فترات أقل من الإهلاك المحاسبي مما يؤدي إلى ترحيل الإلتزامات الضريبية إلى فترات مالية يصبح فيها الربح الضريبي والإلتزامات الضريبية لا تتناسب مع الربح المحاسبي وتحميل تلك الفترات باللتزامات ضريبية ناتجة عن فترات سابقة. ويعقبها فترات يكون فيها الإهلاك المحاسبي أكبر من الإهلاك الضريبي ويتم في تلك الحالة إستخدام الإلتزامات الضريبية التي تم تكوينها سابقاً.

- يتم الإقرار بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .

- يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

- لا يتم إجراء مقاصة لأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة .

موردين وأرصدة دائنة أخرى

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



الإيراد

البضاعة المباعة

- يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند (أو مع) وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أى أصل) للعميل ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند (أو مع) حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل بإصدار الفاتورة ، وذلك عندما يكون هناك إتفاق بين أطراف على عقد خطياً أو شفهيأ أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة وأن يتعهد أطراف العقد بأداء التزاماتهم ، ويمكن تحديد حقوق كل طرف وشروط السداد وأن يكون من المرجح تحصيل المقابل النقدي فيما يتعلق بالسلع والخدمات التي سيتم تحويلها ، ويكون للعقد مضمون تجارى.
- عندما لا يستوفى عقد مع العميل الضوابط السابقة يعترف بالإيراد حينما لا تعد على الشركة إلتزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل وجميع ، (أو ما يقارب جميع) المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم إستلامه ، وقد تم إنهاء العقد والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.
- يتم قياس الإيراد من خلال تحديد سعر المعاملة الذى يمثل المبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

إيرادات الإستثمارات

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

المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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

المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيلي بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق فى العام المالى الذى تحققت فيها تلك المصروفات.

مدفوعات الإيجار

- يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التاجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة التعاقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

مزايا العاملين

- يتم الاعتراف بالإلتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الاعتراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذى تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق.



■ الإيرادات و المصروفات التمويلية

- تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح المحققة من بيع الأسهم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، وخسائر الأنخفاض المدرجة للأصول المالية .
- تدرج جميع خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.
- تدرج كافة تكاليف التمويل والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تكلفة الإقتراض

- يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الإئتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلية.

■ 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 والإحتياطات ونصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره في آخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

■ 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 كإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالإلتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١٠٤) الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكتب	عدد أدوات	وسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٦٧٦ ٤٠١ ٦٣٨	٥ ٣٩٤ ١٤٦	٢ ٩٨٨ ٤٥٧	١٥ ٨٧٤ ٦٩٨	٢١٩ ٩٦٢ ١٨١	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	الرصيد - ٠١ يناير ٢٠٢١
٨٧ ٣٦٠ ٨٦١	٢ ٨٥٠ ٨٨١	١ ٦٩٥ ٩٦٦	٧ ٧٧٠ ٨٦٩	٦٢ ٢٧٨ ٩٧٥	١٢ ٧٦٤ ١٧٠	-	الإضافات خلال العام
(١٥ ٤١٣ ٥٠٣)	-	-	(٢ ٢٣٩ ٥٧٦)	(١٣ ١٧٣ ٩٢٧)	-	-	الإستبعادات خلال العام
٧٤٨ ٣٤٨ ٩٩٧	٨ ٢٤٥ ٠٢٧	٤ ٦٨٤ ٤٢٣	٢١ ٤٠٥ ٩٩١	٢٦٩ ٠٦٧ ٢٢٩	٤٣ ٨٥٣ ٨٥٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							الإهلاك:
٢١٢ ١٧٨ ١٨٣	٣ ٣٦٠ ٣٥٨	١ ٣٢٦ ٠٣١	١٣ ٢٧٦ ٣٧٩	١٨١ ٩٩٦ ٥٦٠	١٢ ٢١٨ ٨٥٥	-	مجمع الإهلاك - ٠١ يناير ٢٠٢١
١٩ ٥٤٣ ١٨٤	٤٣٤ ٩١٩	١ ٨٩ ٨٧٥	١ ٠٧٤ ٧٨٤	١٦ ٢٣٦ ٦٥٩	١ ٦٠٦ ٩٤٧	-	إهلاك العام
(١٥ ٤١٣ ٥٠٣)	-	-	(٢ ٢٣٩ ٥٧٦)	(١٣ ١٧٣ ٩٢٧)	-	-	إهلاك الإستبعادات
٢١٦ ٣٠٧ ٨٦٤	٣ ٧٩٥ ٢٧٧	١ ٥١٥ ٩٠٦	١٢ ١١١ ٥٨٧	١٨٥ ٠٥٩ ٢٩٢	١٣ ٨٢٥ ٨٠٢	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٣٢ ٠٤١ ١٣٢	٤ ٤٤٩ ٧٥٠	٣ ١٦٨ ٥١٧	٩ ٢٩٤ ٤٠٤	٨٤ ٠٠٧ ٩٣٧	٣٠ ٠٢٨ ٠٤٨	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٥	٢ ٠٣٣ ٧٨٨	١ ٦٦٢ ٤٣٥	٢ ٥٩٨ ٣١٩	٣٧ ٩٦٥ ٦٢١	١٨ ٨٧٠ ٨٢٥	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨ ٣٦٥ ٨٧٦	٢ ٢٩٥ ٥١٧	٨٧٧ ٩١١	١٠ ٨٠٤ ٧٧٧	١٣ ٢٤٨ ١١٨	١٠ ٣٩ ٥٥٣	-	الأصول المهلكة دفترية

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

- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وألات ومعدات) بنود متوقفة عن الإستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٤ مليون جنية مصري.

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية ومازالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨,٤ مليون جنية مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ وطبقاً لعدد التمويل متوسط الأجل الموزع ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك إسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تابع / (١-٤) الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل والنقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
							التكلفة:
٦٥١ ٨١١ ٨٨٠	٤ ٥٣٧ ٧٠١	٢ ١٦٢ ٢٩٥	١٣ ٠٦٣ ٣٩١	١٩٩ ٨٦٦ ٣٣٨	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	الرصيد - ١ يناير ٢٠٢٠
٢٦ ٦٧٩ ١٢٠	٨٥٦ ٤٤٥	٨٢٦ ١٦٢	٢ ٨١١ ٣٠٧	٢٢ ١٨٥ ٢٠٦	-	-	الإضافات خلال العام
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	إستبعادات العام
٦٧٦ ٤٠١ ٦٣٨	٥ ٢٩٤ ١٤٦	٢ ٩٨٨ ٤٥٧	١٥ ٨٧٤ ٦٩٨	٢١٩ ٩٤٢ ١٨٢	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							الإهلاك :
١٩٧ ٦١٥ ١٥٣	٣ ٠٩٠ ٤٥٤	١ ١٩٠ ٩٨٧	١٣ ٠٤٦ ٩٥٦	١٦٩ ٢٣١ ٦٤٦	١١ ٠٥٥ ١١١	-	مجمع الإهلاك - ١ يناير ٢٠٢٠
١٦ ٦٥٢ ٣٩٢	٢٢٩ ٩٠٤	١٣٥ ٠٤٣	٢٢٩ ٤٢٤	١٤ ٨٥٤ ٢٧٧	١ ١٦٣ ٧٤٤	-	إهلاك العام
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	إهلاك الإستبعادات
٢١٢ ١٧٨ ١٨٣	٣ ٣٦٠ ٣٥٨	١ ٣٢٦ ٠٣٠	١٣ ٢٧٦ ٣٨٠	١٨١ ٩٩٦ ٥٦١	١٢ ٢١٨ ٨٥٥	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٥	٢ ٠٣٣ ٧٨٩	١ ٦٦٢ ٤٢٦	٢ ٥٩٨ ٢١٨	٣٧ ٩٦٥ ٦٢١	١٨ ٨٧٠ ٨٢٥	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥٤ ١٩٦ ٧٢٦	١ ٤٤٧ ٢٤٨	٩٧١ ٣٠٧	١٦ ٤٣٥	٣٠ ٦٣٤ ٦٩٢	٢٠ ٠٣٤ ٥٦٩	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦ ٢٤٦ ٤٨٦	٢ ٣٥٦ ٦٢٨	٧٨٠ ٥٠٠	١٣ ٠٤٤ ٢٥٢	١٩ ١٢٥ ٤٥٢	١ ٠٣٩ ٥٥٣	-	الأصول المهلكة دفتريا

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

- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوافقة عن الإستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠ مليون جنية مصري وصافي قيمتها التقريبية ٣,٥ مليون جنية مصري.

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا وما زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٦,٣ مليون جنية مصري.

* الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ وطبقا لعدد التمويل متوسط الأجل الموزع ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو إصدار توكيل بالبيع أو التنازل عنه أو تلجبر 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 تلم سداده من أصل وحوادث وصوروات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			٢٠٤	أصول أخرى تأجير تمويلي (حق إنقاع) التكلفة: في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مجمع الإهلاك: في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات إهلاك تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٦٢١٠٩٠	٢٣٨١٥٤٩٠	-	-		
١٤٦٢١٠٩٠	٢٣٨١٥٤٩٠	-	-		
١٤٦٢١٠٩٠	٢٣٨١٥٤٩٠	-	-		
١٤٢٥٦٣٩	٢٥٠٨٩٧٠	-	-		
١٤٢٥٦٣٩	٢٥٠٨٩٧٠	-	-		
١٠٨٢٣٣١	١٢٨٨١٣١	-	-		
٢٥٠٨٩٧٠	٣٨٩٧١٠١	-	-		
١٢١١٢١٢٠	١٩١١٨٣٨٩	-	-		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			٥	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			١٠٥	
٩٠٧٠٠٣٣٥	٨٦٥٣٨١٢٣			مشروعات تحت التنفيذ ومشروعات تأجير التمويل (حق إنقاع) مشروعات تحت التنفيذ آلات ومعدات تحت التركيب مباني وإنشاءات دفعات مقدمة لشراء أصول أخرى الإجمالي	
٤٨١٣٠٥٣٣	٤٢٦٥٨٢٧٥				
٣٧٧٩٤٤٦	٣٣٠٧٠٠٠				
١٩٩٧٧٩	١٤٨٥٠١١				
١٤٢٨١٠٠٩٣	١٣٣٩٨٨٤٠٩				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			١٠٥	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			٦	
٢٩٧٥٢١٤٥	٢٠٥٥٧٧٤٥			مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويل (حق إنقاع) آلات ومعدات (حق إنقاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي الإجمالي	
٢٩٧٥٢١٤٥	٢٠٥٥٧٧٤٥				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة المساهمة	نسبة المسند من قيمة المساهمة	إستثمارات في شركات تابعة شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة مساهمة مصرية * الإجمالي	
٤٤٩٣٩٥٥٩٠	٤٤٩٣٩٥٥٩٠	١٠٠%	٩٩,٨٧%		
٤٤٩٣٩٥٥٩٠	٤٤٩٣٩٥٥٩٠				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			٧	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			٨	
٣٠٦١٤٩	٣٠٦١٤٩			إستثمارات مالية متاحة للبيع إستثمارات في سندات حكومية الإجمالي	
٣٠٦١٤٩	٣٠٦١٤٩				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			٩	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			إستثمارات مالية - ودائع مجمدة كضمان ودائع بنك الكويت الوطني (عائد ٨,٥% مقدما) الإجمالي	
-	٨٧٥٠٠٠٠				
-	٨٧٥٠٠٠٠				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			المخزون يتمثل هذا البند فيما يلي: قطع غيار خدمات وقود وزيوت وأخرى مخلفات إنتاج تام إنتاج تام لدي الغير بضائع لدى الغير مواد تعبئة وتغليف إعتمادات مستحقة لشراء قطع غيار وخدمات الإجمالي	
٤٩٢٢٠٦٦١	٦٤٩٢٢٣١٢				
٣٠٧٤٣٥٤٠	٨٠٧١١٧٨٣				
٤٩٦٢٥٥٠	٥٠٦١٣٠٣				
١٦٧٠٤٢	٤٣١١٨٣				
١٣٨٧١٦٩٣٥	٨٠٢١٥٧٠٤				
-	٣٥١٥٩٥٤٦				
٣٢٢٧٤٠	-				
١٢٨٠٩٣٣٣	١٢٠٠١٤٧٨				
٢٢٧٣٧٨	٧٨٢١٠٩٠				
٢٢٧٣١٠١٧٩	٢٨٦٣٣٤٣٩٩				

يتم تكوين الإنخفاض في قيمة المخزون طبقاً للدراسة التقديرية المعدة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تحدد فيها أنواع المخزون غير المرغوب في إستخدامه وفي ضوء التوسيمات الفنية لشركة الإستشارات المتكاملة بروفكت والتي تم التعاقد معها لجرد وتحليل المخزون.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ رأس المال
١-١٤ رأس المال المرخص به
يتكون رأس المال المرخص به من ٢٠٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية للسهم ١٠ جنيه مصري بقيمة إجمالية ٢ مليار جنيه وذلك بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ للتشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

٢-١٤ رأس المال المصدر والمدفوع
حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصري (سبعمئة وسبعة وعشرون مليون وستمئة و سبعة وستون ألف ومائة وأربعون جنيتها مسريا) موزع على عدد ٧٢ ٧١٦ ٧١٤ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سدادها على النحو التالي:
أولاً: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه)

ثانياً: زيادة رأس المال
زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية في ابريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصري) لتصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢ ٩٩٤ ٠٥٦ سهم وتم التأسيس في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤.
زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجاني لكل ثلاث أسهم وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأسيس في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.
زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العامة العادية في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وبناء على قرار الجمعية العادية للشركة في ٢٦ أبريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٥% من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأسيس في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

٣-١٤ يتشكل هيكل الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الآتي:

اسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
أسهم حرة التداول	٢٨,٢٢٥%	٢٠,٥٣٨,٢٧١	٢٠٥,٣٨٢,٧١٠
شركة الصناعات المعدنية ش.م.م	٢٧,١٣٩%	١٩,٧٤٧,٩٨٠	١٩٧,٤٧٩,٨٠٠
بنك مصر	٩,١٨٤%	٧,٢٦٥,٠٠٩	٧٢,٦٥٠,٠٩٠
إبراهيم إبراهيم الصعيدي	٩,٠٨٥%	٦,٦١٠,٦٠٣	٦٦,١٠٦,٠٣٠
مندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢,١٧٣,٤٢٠	٢١,٧٣٤,٢٠٠
مندوق العاملين بقطاع الحكومي	٢,٨٢٣%	٢,٠٥٤,٥٢٤	٢٠,٥٤٥,٣٤٠
سامي احمد احمد زكرم	١,٩٧٧%	١,٤٣٨,٤٣٦	١٤,٣٨٤,٣٦٠
مديفورت مصر للإستثمار ش.م.م	١,٩٠٨%	١,٣٨٨,١٨٩	١٣,٨٨١,٨٩٠
محفظة البنك الأهلي المصري ٢	١,٥٠٥%	١,٠٩٥,٠٠٠	١٠,٩٥٠,٠٠٠
شركة النصر للتأمين ش.م.م	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
علي عوض علي السيد	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
أسر فاروق إبراهيم محمد القلطي	١,٤٣١%	١,٠٤١,٥٠٠	١٠,٤١٥,٠٠٠
مندوق التأمين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص	١,٤٠٨%	١,٠٢٤,٧٠٧	١٠,٢٤٧,٠٧٠
البنك الأهلي المصري	١,٣٨١%	١,٠٠٤,٨٩١	١٠,٠٤٨,٩١٠
عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير	١,٣٥٠%	٩,٠٩٣,٤٣٣	٩,٠٩٣,٤٣٠
هويدا حسين حسن سويلم	١,١٥٩%	٨٤٣,٢٨٦	٨,٤٣٢,٨٦٠
بنك الإستثمار القومي	١,١٠١%	٨٠١,١٢٣	٨,٠١١,٢٣٠
مندانق إستثمار	٣,٦٧٣%	٢,٦٧٣,٥٥٨	٢٦,٧٢٥,٥٨٠
أسهم غير مودعة بالإيداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧,٨٦٤	٥٧٨,٦٤٠
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠٠%	٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠

الاحتياطيات	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	المحول للاحتياطيات	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
إحتياطي قانوني	٤٥ ٤٨٩ ١٥٢	٣ ٥٩١ ٥٣٩	٤٩ ٠٨٨ ٦٩١
إحتياطي نظمي	٩٠ ٧٩٦ ٦٠٥	٧ ١٩٩ ٠٧٨	٩٧ ٩٩٥ ٦٨٣
إحتياطي غير عادي	٢٧ ٩١٥ ٨٢٢	-	٢٧ ٩١٥ ٨٢٢
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٣٠٦ ١٤٩	-	٣٠٦ ١٤٩
إحتياطيات أخرى	٦٧ ٠٩٢	-	٦٧ ٠٩٢
	١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	١٠ ٧٩٨ ٦١٧	١٧٥ ٣٧٣ ٤٣٧



١٦ **إدارة رأس المال**
تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المبالغ لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس
مال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل رأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المفروضة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس مال الشركة.
تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات
وأوراق الدفع مضمومة منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في القوائم المالية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

البويب	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح
	جنية مصري	جنية مصري	رقم
بنوك سحب على المكشوف	١٦١.١٢٢.٢٨٣	١٦٥.٦٠٠.٣٦٦	(١٨)
أوراق دفع قصيرة الأجل	١.٩٥٠.٧٩٦	٧٣٧.١٤٥	(١٩)
تأجير تمويلي مستحق السداد خلال العام	-	٤٥٢.٣٦٦	(٢٠)
إجمالي القروض وأوراق الدفع	١٦٣.٠٧٣.٠٧٩	١٦٦.٧٨٩.٨٧٧	
يخص:			
النقدية وما في حكمها	(١٥.٧١٤.٢٥٠)	(٦.٨٩٨.٩٦٢)	(١٢)
صافي القروض	١٤٧.٣٦٩.٠٥٤	١٥٩.٨٩٠.٩١٥	
حقوق الملكية	١.٣١٩.٠٠٦.٢٨٦	١.١٤٧.٤٠٤.١٨٨	
إجمالي حقوق الملكية والقروض	١.٤٦٦.٣٧٥.٣٤٠	١.٣٠٧.٢٩٥.١٠٣	
نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض	%١٠,٠٥	%١٢,٢٣	

١٧	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	ضرائب دخل
١٠-١٧	جنية مصري	جنية مصري	التزامات ضرائب الدخل
الرصيد في أول العام (إلتزام)	٢٩.٢٩٧.٥١٠	٣٣.٢٦٦.٨١٣	
ضرائب الدخل المدددة خلال العام	(١٧.٠٩١.٥٢٣)	(٢٥.٧٩٣.٢٨٥)	
ضرائب الدخل محولة إلى بلد معاملة الضرائب شركات الأموال	١.١٨٢.٠٢١	(١٢٠.١٧٦)	
مصلحة الضرائب شركات أموال "دين"	(١٣.٣٨٨.٠٠٥)	(٧.٣٥٣.٣٥٢)	
ضرائب الدخل خلال العام	٥٠.٣٧٧.٥٨٠	٢٩.٢٩٧.٥١٠	
الرصيد في نهاية العام	٥٠.٣٧٧.٥٨٠	٢٩.٢٩٧.٥١٠	

٢٠-١٧	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
	جنية مصري	جنية مصري	الأصول الثابتة وإهلاكاتها
رصيد أول العام (إلتزام)	(١٣.٢٩٦.٥٥١)	(١٤.٧٦٩.٤٩٣)	
المدرج في / (المحمل على) قائمة الدخل	(٤.٤٧٠.٦٦٥)	(٣.٨٩.٩٣١)	
إثبات إلتزام الضريبة المؤجلة على عقود التأجير التمويلي	٢١.٥٤٧	(١٣٧.١٢٧)	
رصيد آخر العام (إلتزام)	(١٨.٥٥٦.٦٦٩)	(١٨.٥٥٦.٦٦٩)	



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	٣٠١٧
٤٩ ٧٣١ ٤٥١	١٣ ٥١٥ ٣٦٠	(٢١)	الأصول الضريبية المؤجلة الغير منبئة لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود توكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل. المخصصات
٤٩ ٧٣١ ٤٥١	١٣ ٥١٥ ٣٦٠		
١٠٢ ٠٦٥ ١٠٦	٢٦٩ ٨٨٨ ٣٧٩		التسوية للوصول إلى المعدل الضريبية المحلي
٢٢ ٩٦٤ ٦٤٩	٦٠ ٧٢٤ ٨٨٥		الربح قبل الضريبة
(٣٠١ ٧٣٢)			الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٦ ٠٨٣ ٤٢٣	٤ ٧٣٤ ٢٣٤		إيرادات استثمارات في شركات تابعة
(٨٢ ٦٢٩)	(٢٦ ٠٤٠)		مخصصات مكونة
(٢٠٠ ١٢٨)	(٤٢ ١٧٥)		مخصصات إلتقى الغرض منها
(١٥٩ ٢٥٢)	(٢٧٥ ١٠٨)		مخصصات مستخدمة
(٢٣١ ٠٥٤)	(٤ ٨٨٢ ٤٨٩)		أرباح رأسمالية
٢٤٤ ١٢٥	٢٤٦ ٥٠٠		فروق الإهلاك
٩٧١ ٠٢٢	٢ ٢٧٦ ٤٥٩		مقابل حضور جمعيات و مجالس الإدارة
-	(١٠٢ ٨١١)		الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي
-	(١٢ ٢٦٥ ٠٢٦)		مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة القسم
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٥٠ ٢٧٧ ٥٨٠		إعطاءات
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٥٠ ٢٧٧ ٥٨٠		الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
%٢٨,٧٠	%١٨,٦٧		ضريبة الدخل الحالية
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٥٠ ٢٧٧ ٥٨٠		ضريبة الدخل الحالية
-	٥٥٣١ ٦٣٥		الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٥٥ ٩٠٨ ٩٤٥		الضريبة على التوزيعات و أذون الخوذة
			الإجمالي
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	حد التسهيل	١٨
٣١ ٢٧٢ ٤٥٧	٣٥ ٤٥٩ ١٢٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك البركة - جنيه مصري
٤٥ ٨٢٧ ٦٦٧	١٨ ٤٥٨ ٢٥٩	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك مصر - جنيه مصري (أطراف ذات علاقة)
٦٧٤ ٧٠٥	٨ ١٩٩ ٤٨٩	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك الإسكندرية - جنيه مصري
٧٧٠٢ ٦٥١	٧ ٥٨٣ ٨٨٧	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
٢١٦	٩ ٤٤٤ ٤٠	-	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٣ ٢٢٢ ٣٥٢	٩ ٠٧١ ٤٥٤	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك الأهلي المصري
٨ ٧٨٦ ٩٨٤	١٥ ١٦١ ٠٨٢	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٤٠٨ ٥٩٨	١٧ ٧١٩ ٥٢٢	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك الكويت الوطني - جنيه مصري
١٧ ٤٧٠ ٤٨٠	١٩ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مصرف أبوظبي الإسلامي
٥٠ ١٢٣ ٢٢٤	٢٠ ٦٣٣ ٦٨٧	١١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك الاستثمار العربي
١٢٨	٧٦٠	-	بنك الاستثمار العربي - دولار
٦٠	-	-	بنك الكويت الوطني - دولار
٤٤	-	-	بنك الكويت الوطني - يورو
-	٩١	-	بنك قطر الوطني الأهلي - يورو
-	٩١	-	بنك قطر الوطني الأهلي - إسترليني
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦١ ١٣٢ ٢٨٣	٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي

المخصصات : كفالة شركة السويس لتسليح الاسمدة (شركة تابعة) مطوكة لشركتنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند إئتي

سعر القفدة المقدم : مبنية البنك المركزي ٨% و سعر القفدة الموضح اعلاه

* تم الاتفاق على قرض بتاريخ ٢٠٢١/١/١١ بمبلغ ٧٥٨١٢٠٠٠ جنيه مصري من بنك الكويت الوطني ومدة القرض ٧ سنوات و تم فتح اعتماد في بنك الكويت الوطني جزء من القرض ما يعادل ٣٤٨٨٨٠٠ \$ على ان يتم سداد ٨٠% للمورد الخارجي مقابل مستندات الشحن و بسدد ١٠% بعد اصدار الشركة المالية و الصناعية لشهادة القبول الابتدائي للمشروع (و تصدر بعد تمام اعمال التركيبات للمهمات الموردة و تشغيل وحدة الحامض و التناكب من تحقيق كامل ضمانات التشغيل الواردة بال عقد) ١٠% الأخيرة تسدد بموجب اصدار شهادة القبول النهائي للمشروع و التي من المقرر اصدارها بعد مرور عام من اصدار شهادة القبول الابتدائي مالم يكن هناك ما يستوجب مد هذه المهلة و هي ضمان ميكانيكي للمعدات و تم ربط وديعة بمبلغ ٨٧٥٠٠٠٠ جنيه بنك الكويت الوطني مجمدة كضمان نسبة ١٠% و بسدد القرض على أقساط نصف سنوية مع اعطاء لمدة سنتين تنفع العائد فقط بقلقة ٢,٩٥% بخلاف سعر الليور ٣ شهور والجزء المصري ٨% ائداد مستخلصات محلية .

* المتاح من التسهيلات للإستخدام في أنشطة التشغيل المستقبلية نحو ٥٩٢ مليون جنيه و لا توجد قيود على إستخدام تلك المبالغ .



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	المبيعات	٢٢
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	يتمثل هذا البند فيما يلي :	
٦٦ ٦١٠ ٤٥١	٥٠ ٨٢٤ ٧٦٣	مبيعات حامض	
١٧٨ ٨١٤ ٤٨٠	٦٠٣ ٩٣٢ ٩٧٠	مبيعات سماد محبب	
٤١٩ ٢٧٢ ٨٢٣	٥١١ ٦٩٤ ٤٢٣	مبيعات سماد ناعم	
-	-	خدمات مياة	
١ ٦٤٩ ٣٠٥	٦٨٥ ٥٣٩	أخرى	
-	٦١ ٨٩٢	مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع	
<u>٦٦٦ ٣٤٦ ٩٥٩</u>	<u>١ ١٦٧ ١٩٩ ٥٨٧</u>	<u>الإجمالي</u>	

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	تكلفة المبيعات	٢٣
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	خامات تشغيل	
٢٢٠ ٥١٠ ٠٤٧	٤٥٣ ٣٨٥ ٦٤٧	أجور ومرتببات	
٧٢ ٤٨٣ ٤٨١	٨٣ ٦٢٠ ١٣٢	إهلاك أصول ثابتة	
١١ ٧٦٣ ٥٥٢	١٨ ١١٤ ٦٠٤	وقود وقطع غيار	
٦١ ٠٩٢ ٨١٨	٩٧ ٧٩٤ ٠٥٨	مشتريات بغرض البيع	
-	٥٠ ٢٠١	مصروفات أخرى *	
١٧ ٣٨١ ٩١١	٣٨ ٢٠٨ ١٨١	التغير في مخزون الإنتاج التام	
(٦ ٠٥٢ ٩١٧)	٢٣ ٣٤١ ٦٨٥	<u>الإجمالي</u>	
<u>٣٧٧ ١٧٨ ٨٩٢</u>	<u>٧١٤ ٥١٤ ٥٠٨</u>		

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-	*
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	مياه وإنارة	
١٥٧ ٦٨٠	١١٨ ٤٣٦	مصروفات صيانة	
٢ ٠٠١ ٩٨٣	٣ ١٢٤ ٥٥٢	مصروفات تشغيل لدي الغير	
٤ ٧٢٠ ٣٦٦	٩ ١٢٣ ٠٢٩	مصروفات نقل وانتقالات	
٣٥٤ ٣٩٦	٨٤٣ ٢٦٠	تأجير معدات ووسائل نقل	
٨ ٢٠٩ ٧٤٧	١٨ ٣٩٤ ٦٥٦	مكافأة لغير العاملين وضرائب ورسوم	
١ ٩٣٧ ٧٣٩	٦ ٥٩٤ ٢٤٨	<u>الإجمالي</u>	
<u>١٧ ٣٨١ ٩١١</u>	<u>٣٨ ٢٠٨ ١٨١</u>		

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيرادات تشغيل أخرى	٢٤
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	مخصصات إتقني الغرض منها	
٣٦٧ ٣٢٨	١٦٠ ٤٠٠	أرباح رأسمالية	
٧٠٨ ٢٣٣	١ ٢٢٢ ٧٠٠	خدمات مياة	
٥٧٢ ٨٦١	١ ٤١٨ ٣٠٢	إيجارات	
٤٣ ٤٤٠	٥٥ ١٥٢	إيرادات متنوعة	
٣ ٩٩٤ ٨٦٢	٨ ٥٣٥ ٦٧٩	<u>الإجمالي</u>	
<u>٥ ٦٨٦ ٧٢٤</u>	<u>١١ ٣٩٢ ٢٣٣</u>		



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	مصرفات البيع والتوزيع	٢٥
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
١٥ ٦٦٨ ٢٨٦	١٥ ٢٢٢ ٦٦٧	أجور ومرتبات وحصة الشركة في التأمينات الإجتماعية	
٢١٥ ٥٨٦	٣٣١ ٥٢٤	إهلاك أصول ثابتة	
٣ ٢٥٥ ٥٣٧	٤ ٨٦٣ ٨٧٤	وقود وزيوت وقطع غيار	
٤٥ ٦٠٢ ١٤٨	٤١ ٢٤٠ ٧٥٠	عبوات	
-	٢ ٤٠٥ ١٠٥	عمولات تصدير	
١١ ٢٨٩ ٢٩٤	٦٥ ٧٥٢ ٧٣٧	مصرفات أخرى *	
<u>٧٦ ٠٣٠ ٨٥١</u>	<u>١٢٩ ٨٢٦ ٦٥٧</u>	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
١٧٣ ٢٨٥	٢١٩ ١١٠	مصرفات صيانة	
١٠ ٦١٣ ١٠٣	٦٣ ٢٥٧ ٢٢٢	مصرفات تشغيل لذي الغير	
١٧٧ ٩٩١	٣٩٠ ٠٢٢	مصرفات نقل وابتقالات	
١٣ ٣٧٨	١ ٢٤١ ١٤٩	تأجير معدات ووسائل نقل	
٣١١ ٥٣٧	٦٤٥ ١٢٤	مكافأة لغير العاملين وضرائب ورسوم	
<u>١١ ٢٨٩ ٢٩٤</u>	<u>٦٥ ٧٥٢ ٧٣٧</u>	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٢ ٤٣١ ٢٣٧	٤٢ ٠٩٦ ٧٦٣	أجور ومرتبات	
١٩٤ ١٨٢	٧٥٣ ٦٤٩	مصرفات بنكية	
٥ ٧٥٦ ٥٨٥	١ ٤٠١ ٩٧٤	إهلاك أصول ثابتة	
١ ٨٧١ ٢١٦	٢ ٩٤٧ ٠٣٤	المساهمة التكافلية	
٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣ ٢٤٠ ٠٠٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	
١٨ ١٦٠ ٠٠٩	٢٤ ٤٥٩ ٠٢٣	مصرفات أخرى *	
<u>٦٠ ٦٦٣ ٤٢٩</u>	<u>٧٤ ٨٩٨ ٤٤٣</u>	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٥ ٦٩٤ ٢٧٠	٧ ٦٥٤ ٧٠٣	قطع غيار - وقود - مياه - أدوات كتابية	
٤ ٩٥١ ٠٣٥	٣ ٣٥٣ ٥٣٣	مصرفات صيانة وتشغيل لذي الغير وتأجير معدات وإيجار	
٢ ٣٣٣ ٤٩٧	٤ ٧٨٥ ٧٦٤	نشر وطبع وإعلان ونقل وابتقالات	
٣ ٠٧٨ ٢١٣	٦ ٤٥١ ٨٧٢	مكافأة لغير العاملين واستراكات ونهضات وأتعاب مهنية	
٢ ١٠٢ ٩٩٤	٢ ٢١٣ ١٥١	ضرائب ورسوم وبنحركات ورسوم تأمين	
<u>١٨ ١٦٠ ٠٠٩</u>	<u>٢٤ ٤٥٩ ٠٢٣</u>	الإجمالي	



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٧	مصروفات تشغيل أخرى
جنية مصري	جنية مصري		مخصصات مطالبات (مكرنة خلال العام)
٢٧.٣٧٤٣٦	٢١.٠٤١.٠٤٢		خسائر إضمحلال أصول ثابتة
-	١.٨٣٢١٤		الإجمالي
٢٧.٣٧٤٣٦	٢٢.١٢٤.٢٥٦		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٨	إيرادات تمويلية
جنية مصري	جنية مصري		فوائد دائنة
٦٢٤.٩٦١	١٨٦.٣٨٤		فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
١٩٩.١٢٧	-		عائد ودائع
-	٢٤٠.١١٧		الإجمالي
٨٢٤.٠٨٨	٤٢٦.٥٠١		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٩	مصروفات تمويلية
جنية مصري	جنية مصري		فوائد مدينة وعمولات بنكية
٢٩.٢٢١.٩٥٤	١٩.٧٣٦.٤٢٨		فوائد ومصروفات التأجير التمويلي
٦٦٩.٥٤٧	١٢٨.٨٥٩		فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
-	٣٦١.١٤١		الإجمالي
٢٩.٨٩١.٥٠١	٢٠.١٢٦.٤٢٨		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٣٠	إيرادات استثمارات
جنية مصري	جنية مصري		إيرادات آتورن خزانة وسندات حكومية
٩.٤٤٤	٢.٩٧١.٧٨٠		إيرادات استثمارات في شركات تابعة
-	٤٩.٣٨٨.٥٧٠		الإجمالي
٩.٤٤٤	٥٢.٣٦٠.٣٥٠		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٣١	نصيب السهم في صافي الأرباح
جنية مصري	جنية مصري		تم احتساب نصيب السهم في صافي ربح العام على النحو التالي:
٧١.٩٩٠.٧٧٩	٢٠.٨٧١٩.٧١٦		صافي أرباح العام (طبقا لقائمة الدخل)
			بخصم:
١٦.٢٤٥.٩٠٠	١٨.٦٢٨.٢٣٥		نصيب العاملين في الأرباح*
٥.٤٦٦.١٤٦	١١.٢٨٢.٢٧٢		مكافآت مجلس الإدارة*
٥.٢٧٨.٧٣٣	١٧٨.٨٠٩.٢٠٩		حصة المساهمين في أرباح العام
٧٢.٧٦٦.٧١٤	٧٢.٧٦٦.٧١٤		عدد الأسهم خلال العام
٠,٦٩	٢,٤٦		نصيب السهم في صافي ربح العام (جنيه/ سهم)



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	الإيرادات	١-٣٢
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%١٠,٢٤	٦٨ ٢٥٩ ٦٥٧	%٤,٤٢	٥١ ٥٧٢ ١٩٤		الأحماض
%٨٩,٧٦	٥٩٨ ٠٨٧ ٣٠٢	%٩٥,٥٨	١١١٥ ٦٢٧ ٣٩٣		السماد
%١٠٠	٦٦٦ ٣٤٦ ٩٥٩	%١٠٠	١١٦٧ ١٩٩ ٥٨٧		
النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	مجمّل الربح	٢-٣٢
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٩,٧٦	٢٨ ٢١١ ٩٦٠	%٤,٦٥	٢١ ٠٦٨ ٠٩٩		الأحماض
%٩٠,٢٤	٢٦٠ ٩٥٦ ١٠٧	%٩٥,٣٥	٤٣١ ٦١٦ ٩٨٠		السماد
%١٠٠	٢٨٩ ١٦٨ ٠٦٧	%١٠٠	٤٥٢ ٦٨٥ ٠٧٩		
النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	الأصول"	٣-٣٢
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%١٨,٤٣	٢٧٥ ٢٩٠ ١٣٤	%٢٣,٨٤	٤٠٤ ٦٢٧ ٨٩١		الأحماض
%٤٩,٩١	٧٤٥ ٥٦٦ ٠٧٢	%٤٩,٦٩	٨٤٣ ٤٣٧ ٥٣١		السماد
%٣١,٦٦	٤٧٢ ٩٢٨ ٨٧٣	%٢٦,٤٧	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠		أصول أخرى غير محملة
%١٠٠	١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩	%١٠٠	١ ٦٩٧ ٤٦١ ٠١٢		
النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	الالتزامات"	٤-٣٢
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٤٥,٢١	١٥٦ ٦١٤ ٥٢٧	%٣٤,١٧	١٢٩ ٣٢٧ ٣٦١		الأحماض
%٥٠,٩٥	١٧٦ ٤٦٩ ٨١٣	%٦٠,٩٢	٢٣٠ ٥٧١ ٠٩٦		السماد
%٣,٨٤	١٣ ٢٩٦ ٥٥١	%٤,٩٠	١٨ ٥٥٦ ٢٦٩		أصول أخرى غير محملة
%١٠٠	٣٤٦ ٣٨٠ ٨٩١	%١٠٠	٣٧٨ ٤٥٤ ٧٢٦		



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥٠٣٢ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	نتائج قطاع السداد		نتائج أعمال قطاع الأحماض			
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
٦٦٦ ٣٤٦ ٩٥٩	١ ١٦٧ ١٩٩ ٥٨٧	٥٩٨ ٠٨٧ ٣٠٢	١ ١١٥ ٦٢٧ ٣٩٣	٦٨ ٢٥٩ ٦٥٧	٥١ ٥٧٢ ١٩٤	المبيعات
(٣٧٧ ١٧٨ ٨٩٢)	(٧١٤ ٥١٤ ٥٠٨)	(٣٣٧ ١٣١ ١٩٥)	(٦٨٤ ٠١٠ ٤١٣)	(٤٠ ٠٤٧ ٦٩٧)	(٣٠ ٥٠٤ ٠٩٥)	تكلفة المبيعات
٢٨٩ ١٦٨ ٠٦٧	٤٥٢ ٦٨٥ ٠٧٩	٢٦٠ ٩٥٦ ١٠٧	٤٣١ ٦١٦ ٩٨٠	٢٨ ٢١١ ٩٦٠	٢١ ٠٦٨ ٠٩٩	مجمل الربح
٥ ٦٨٦ ٧٢٤	١١ ٣٩٢ ٢٣٣	٥ ٠٨١ ٥٩٥	١٠ ٧٩٩ ٠٢٣	٦٠٥ ١٢٩	٥٩٣ ٢١٠	إيرادات تشغيل أخرى
(٧٦ ٠٣٠ ٨٥١)	(١٢٩ ٨٢٦ ٦٥٨)	(٧٤ ٧٥٧ ٦١٠)	(١٢٧ ٨٤٥ ٦٠٨)	(١ ٢٧٣ ٢٤١)	(١ ٩٨١ ٠٥٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٠ ٦٦٣ ٤٢٩)	(٧٤ ٨٩٨ ٤٤٣)	(٥٤ ٢٩٨ ١٠٧)	(٧١ ٦٣٨ ٢٤٧)	(٦ ٣٦٥ ٣٢٢)	(٣ ٢٦٠ ١٩٦)	مصروفات صومية وإدارية
(٢٧ ٠٢٧ ٤٣٦)	(٢٢ ١٢٤ ٢٥٦)	(٢٤ ١٦٨ ٨٨٨)	(٢١ ١٦١ ٢٣٧)	(٢ ٨٣٨ ٥٤٨)	(٩٦٣ ٠٢٩)	مصروفات تشغيل أخرى
١٣١ ١٢٣ ٠٧٥	٢٣٧ ٢٢٧ ٩٥٥	١١٢ ٧٨٣ ٠٩٧	٢٢١ ٧٧٠ ٩٢١	١٨ ٣٢٩ ٩٧٨	١٥ ٤٥٧ ٠٣٤	نتائج أنشطة التشغيل
٨٢٤ ٠٨٨	٤٢٦ ٥٠١	٧٣٧ ٥٧٠	٤٠٧ ٩٣٦	٨٦ ٥١٨	١٨ ٥٦٥	إيرادات تمويلية
(٢٩ ٨٩١ ٥٠١)	(٢٠ ١٢٦ ٤٢٨)	(٢٦ ٧٥٥ ٠٣١)	(١٩ ٢٥٠ ٣٦١)	(٣ ١٣٦ ٤٧٠)	(٨٧٦ ٠٦٧)	مصروفات تمويلية
(٢٩ ٠٦٧ ٤١٣)	(١٩ ٦٩٩ ٩٢٧)	(٢٦ ٠١٧ ٤٦١)	(١٨ ٨٤٣ ٤٢٥)	(٣ ٠٤٩ ٩٥٢)	(٨٥٧ ٥٠٢)	صافي تكاليف التمويل
٩ ٤٤٤	٥٢ ٣٦٠ ٣٥٠	٨ ٤٥٣	٥٠ ٠٨١ ١٩٧	٩٩١	٢ ٢٧٩ ١٥٣	إيرادات إستثمارات
١٠٢ ٠٦٥ ١٠٦	٢٦٩ ٨٨٨ ٣٧٩	٨٦ ٧٧٤ ٠٨٩	٢٥٣ ٠٠٩ ٦٩٣	١٥ ٢٩١ ٠١٧	١٦ ٨٧٨ ٦٨٥	ربح العام قبل الضرائب
						ضريبة الدخل
(٢٩ ٢٩٧ ٥١٠)	(٥٥ ٩٠٨ ٩٤٥)	(٢٦ ٢٢٣ ٣٦٦)	(٥٣ ٤٧٥ ٣٢٨)	(٣ ٠٧٤ ١٤٤)	(٢ ٤٣٣ ٦١٧)	ضريبة الدخل
(٥٢٧ ٠٥٨)	(٥ ٢٥٩ ٧١٨)	(٤٧١ ٧٥٥)	(٥ ٠٣٠ ٧٧٢)	(٥٥ ٣٠٣)	(٢٢٨ ٩٤٦)	الضريبة الموجبة
(٢٤٩ ٧٥٩)	-	(٢٢٣ ٥٣٨)	-	(٢٦ ٢٢١)	-	تسويات ضريبية عن أعوام سابقة
٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	٢٠٨ ٧١٩ ٧١٦	٥٩ ٨٥٥ ٤٣٠	١٩٤ ٥٠٣ ٥٩٣	١٢ ١٣٥ ٣٤٩	١٤ ٢١٦ ١٢١	ربح العام بعد الضرائب



الإجمالي	قطاعات أخرى		قطاع السداد		قطاع الأحماس			
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٦	٥٣٢ ٠٤١ ١٣٢	-	-	٢٦٢ ٦٠٤ ٧٣١	٣١٢ ١٦٢ ٤٦٦	٢٠١ ٦١٨ ٧٢٥	٢١٩ ٨٧٨ ٦٦٤	أصول القطاعات
١٢ ١١٢ ١٢٠	١٩ ٩١٨ ٣٦٠	-	-	٩ ٧٢٣ ٧٠٢	١٧ ٨٥٥ ٧٤٧	٢ ٣٨٨ ٤١٨	٢ ٠٦٢ ٦٤٣	أصول القطاعات - حق التنازع
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٣٣ ٩٨٨ ٤٠٩	-	-	١٣٠ ٨٦٣ ٩١٠	١١٤ ٠١٣ ٥٠٠	١١ ٤٤٦ ١٨٣	١٩ ٩٧٤ ٩٠٩	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	-	-	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	-	-	مشروعات تحت التنفيذ - حق التنازع
٤٤٩ ٧٠١ ٧٣٩	٤٤٩ ٧٠١ ٧٣٩	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	١٨٢ ٦٨٩	١٨٢ ٦٨٩	١٢٢ ٤٦٠	١٢٢ ٤٦٠	الاستثمارات
-	٨ ٧٥٠ ٠٠٠	-	-	-	٥ ٢٥٠ ٠٠٠	-	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	استثمارات مالية - ودائع
٣٥٠ ١٨٥ ٥٢٧	٥٣٢ ٥٠٣ ٥٩٧	٢٣ ٥٣٣ ٢٨٢	-	٣١٢ ٤٣٧ ٨٩٥	٣٧٢ ٤١٤ ٣٨١	٥٩ ٢١٤ ٣٤٩	١٥٩ ٠٨٩ ٢١٦	أصول متداولة
١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٨٠	١ ٦٩٧ ٤٦٦ ٠١٢	٤٧٢ ٩٢٨ ٨٧٣	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	٧٤٥ ٥٦٦ ٠٧٢	٨٤٣ ٤٣٧ ٥٣١	٢٧٥ ٢٩٠ ١٣٥	٤٠٤ ٦٢٧ ٨٩٦	إجمالي الأصول
٣٢٣ ٠٨٤ ٣٤٠	٣٥٩ ٨١٨ ٤٥٧	-	-	١٧٦ ٤٦٩ ٨١٣	٢٢٠ ٥٧١ ٠٩٦	١٥٦ ٦١٤ ٥٢٧	١٢٩ ٣٢٧ ٣٦١	الالتزامات القطاعات
١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٨ ٥٥٦ ٢٦٦	١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٨ ٥٥٦ ٢٦٦	-	-	-	-	الالتزامات غير متداولة
٣٤٦ ٣٨٠ ٨٩١	٣٧٨ ٤٥٤ ٧٢٦	١٣ ٢٩٦ ٥٥١	١٨ ٥٥٦ ٢٦٦	١٧٦ ٤٦٩ ٨١٣	٢٢٠ ٥٧١ ٠٩٦	١٥٦ ٦١٤ ٥٢٧	١٢٩ ٣٢٧ ٣٦١	إجمالي الالتزامات
٢١٤ ٦٨٧ ١٢٣	٢٢٠ ٦٤٦ ٦٦٦	-	-	١٣٥ ٩٨٤ ٧٨٨	١٤٣ ٠١٣ ٢٩٦	٧٨ ٧٠٢ ٣٦٥	٧٧ ١٤٩ ٦٦٤	مجموع الإهلاك



٣٣. الموقف القانوني

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

٣٤. إدارة المخاطر المالية

١٠٣٤. عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

١. مخاطر السوق

١. مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي المستقل وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

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

الإجمالي بالجنيه المصري	اليورو	دولار أمريكي	جنيه استرليني	البيان
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>
٧ ٩٧٥ ١٠٠	٤ ٣٥٧	٥٠١ ٧٢٩	-	بنوك حسابات جارية مدينة
٣ ٨٧٢	-	٢٤٦	-	صلاء أرصدة مدينة
٧ ٩٧٨ ٩٧٢	٤ ٣٥٧	٥٠١ ٩٧٥	-	إجمالي الأصول بالعملة
٩ ٤٤٤ ٩٨٢	٥	٦٠٠ ٠٥١	٤	بنوك حسابات جارية دائنة
٩٧ ٨٨٨	-	٦ ٢١٩	-	صلاء دفعات مقمنة
١ ٤٦٠ ٩٢٠	٢٣ ٥٠٦	٦٦ ١٠٣	-	موردون وأرصدة دائنة
١١ ٠٠٣ ٧٩٠	٢٣ ٥١١	٦٧٢ ٣٧٣	٤,٠٠٠	إجمالي الإلتزامات بالعملة
(٣ ٠٢٤ ٨١٨)	(١٩ ١٥٤)	(١٧٠ ٣٩٨)	(٤)	فائض / (عجز) / التعرض للخطر
(٣ ٠٢٤ ٨١٨)	(٣٤٢ ٤٧٤)	(٢ ٦٨٢ ٠٦٥)	(٩١)	المعدل بالجنيه المصري
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
١ ٣١٢ ٠٢٨	-	٨٠ ٨٤١	١ ٧٢٧	بنوك حسابات جارية مدينة
١ ٣١٢ ٠٢٨	-	٨٠ ٨٤١	١ ٧٢٧	إجمالي الأصول بالعملة
١٢٦	-	٨	-	بنوك حسابات جارية دائنة
٢١٣ ٩٣٦	-	١٣ ٥٦٦	-	صلاء دفعات مقمنة
٦ ٧٩٠ ٤٩٢	-	٤٣٠ ٥٩٦	-	موردون وأرصدة دائنة
٧ ٠٠٤ ٥٥٣	-	٤٤٤ ١٧٠	-	إجمالي الإلتزامات بالعملة
(٥ ٦٩٢ ٥٢٦)	-	(٣٦٣ ٣٢٩)	١ ٧٢٧	فائض / (عجز) / التعرض للخطر
(٥ ٦٩٢ ٥٢٦)	-	(٥ ٧٢٩ ٦٩١)	٣٧ ١٦٥	المعدل بالجنيه المصري

أسعار الإقفال	متوسط أسعار الصرف	بيانات أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	دولار أمريكي
١٥,٧٧	١٥,٧٤	١٥,٩٣	١٥,٧٦	جنيه استرليني
٢١,٥٢	٢١,٣٥	٢١,٤١	٢١,٣٩	يورو
١٩,٤١	١٧,٨٨	١٨,٧٥	١٨,٦٥	



٢ مخاطر الأسعار

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

٣ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود بنوك سحب على المكشوف بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تآثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت البنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ١٦١ ١٣٢ ٢٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣٦٦ ٦٠٠ ١٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) .

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		أصول مالية
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٥ ٧١٤ ٠٢٥	(١٣)	بنوك جاري مدينة
٦ ٨٩٨ ٩٦٢	١٥ ٧١٤ ٠٢٥		
التزامات مالية			
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦١ ١٣٢ ٢٨٣	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦١ ١٣٢ ٢٨٣		
٦٢٤ ٩٦٠	١٨٦ ٣٨٤	(٢٨)	فوائد دائنة على الأصول المالية
٢٩ ٨٩١ ٥٠١	١٩ ٨٦٥ ٢٨٧	(٢٩)	فوائد مدينة على الأصول المالية

٤ مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود تقنية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المعتمدة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيفات ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى . بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات التقويمية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى . ويتم تكوين الإضمحلال اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده، وفيما يلي نسبة الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونات .

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		العملاء وأوراق القبض
٦٤ ٨٤٣ ٨٣٨	٥٨ ٤٧٩ ٢٢٣	(١٠)	نسبة الإضمحلال إلى إجمالي المديونية
-	-		

٥ مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظرا للطبيعة الديناميكية للانشطة الأساسية ، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦١ ١٣٢ ٢٨٣	١٦١ ١٣٢ ٢٨٣	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
٣٦ ٧٤٧ ١٠١	٣٦ ٧٤٧ ١٠١	(١٩)	الموردون وأوراق الدفع
١٩٧ ٨٧٩ ٣٨٤	١٩٧ ٨٧٩ ٣٨٤		

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
٣٦ ٦٥١ ٧٨١	٣٦ ٦٥١ ٧٨١	(١٩)	الموردون وأوراق الدفع
٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٧	٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٧		



التقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة للقيمة الاسمية ناقصا أي تسويات انتمائية متدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة . ولأغراض الإفصاح ، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لحسم التدفقات المستقبلية المتعددة لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة ، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الإفتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالي. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين لإدارة المالية أو لإداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل . تستخدم الأساليب الأخرى ، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية ، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ المركز المالي كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهريا عن القيمة دفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٣٥ الموقف الضريبي

أولا الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- ١- تقدم الشركة إقرارها الضريبية في المواعيد القانونية إستناداً لدفتر وحسابات منتظمة حيث تعاسب ضريبيا بالملف رقم ٥/٤٧/٢٥٤ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢- تم فحص الإقرارات حتى عام ٢٠١٤ وتم الإتفاق و سددت كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير عن تلك السنوات بالكامل.
- ٣- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ و ٢٠١٦/٢٠١٧ وقامت الشركة بالإعراض على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية ليبحث الفروق و لم يتم فحص السنوات ٢٠١٧ : ٢٠٢٠ حتى الآن و بالتالي لا توجد أي فروق ضريبية واجبة السداد.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة:-

- ١ - تحاسب الشركة برقم تسجيل ١٠٠/١٨٤/٩٣٦ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢ - تقدم الشركة إقرارها الضريبية شهريا مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.
- ٣- تم فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ وسددت فروق الفحص بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء عن تلك السنوات حتى الآن ولا توجد إخطارات بالفحص وردت اليها عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ حتى الآن .
- ٤ - تم تقديم إقرارات العام إعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى تاريخه طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

ثالثا: ضريبة كسب العمل:-

- ١ - تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.
- ٢ - تم الانتهاء من الفحص حتى عام ٢٠١٧ وسددت فروق الفحص بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الأناء حتى الآن ، ولا توجد إخطارات بالفحص وردت اليها حتى الآن .

رابعا: ضريبة الدمغة:-

- ١- تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التسمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامسا: الضريبة العقارية

- ١- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢١
- ٢- أخطرت الشركة بنموذج (٥) ضرائب عقارية باعتماد التصالح في طلب انهاء المنازعة و تخفيض القيمة الاجبارية من ٨٨٠٢٢٢٩ جنيه الي ٨٨٢٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥١٥٩٨ جنيه الي ٤٠٠٠٠٠ جنيه وذلك لإستبعاد السور من المساحة وتهالك وقدم المباني وبالتالي أصبح رصيد المأمورية مدين بدفتر الشركة بمبلغ ٧٤٥١٠٧ جنيه . وبناءً على ما تقدم ترى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة والإكتفاء بالمخصصات الموجودة حالياً .

٣٦ نظام التأمينات والمعاشات

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



٣٧ الإلتزامات المحتملة

الرصيد بالجنيه جنية مصري	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة	بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ :
١ ٤٠٩ ٨٨٠ ٠٠٠	-	جنيه مصري	. ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات إئتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) ككافة تضامنية للشركة التابعة
٣٠٤ ٩٢٣	-	جنيه مصري	خطابات ضمان محلية غير مغطاه
٦١ ٢١٢ ٢٦٩	٣ ٨٨٨ ٩٦٣	دولار	الجزء غير مغطى من إعمادات مستندية لشراء قطع غيار.
١٠ ٦٠٠ ٨٠٤	٥٩٢ ٩١٦	يورو	الجزء غير مغطى من إعمادات مستندية لشراء قطع غيار.
٣ ٠٧٨ ٥٨٦	١٩٥ ٥٩٠	دولار	٥% من ٨٥% من وحدتي التجميع والخاصة باستيراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي ستسدد عند التشغيل
1 ٤٨٥ ٠٧٦ ٥٨٢			

٣٨ الإرتباطات الرأسمالية

الرصيد بالجنيه جنية مصري	عدد توريد وتركيب المصنعات المعدنية لمجمع المالية الجديد بالسويس
١٤ ١٨٥ ٤١٧	
14 185 417	

٣٩ المعاملات غير النقدية

القيمة جنية مصري	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها باعلاه :
(١٩٠ ١٦٧)	فروق تقييم عملات أجنبية للتغير في الموردين
٢٦ ٦٣٦	فروق تقييم عملات أجنبية للتغير في البنوك الدائنة سحب على المكشوف
(٩٧ ٦١١)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء سحب على المكشوف
٥٥ ٥٣٦ ٨٢٠	إستبعاد إيرادات إستثمارات مع الإيرادات المستحقة
٨ ٤١٥ ١٦٢	إستبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل
٦٣ ٦٩٠ ٨٤٠	

٤٠ الأحداث اللاحقة

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

