



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية
السيدة / هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة

بعد التحية ،،،

-نتشرف أن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة عن الفتره الماليه المنتهيه في

٢٠٢١/١٢/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

طاهر الدين

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين





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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا 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 وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أى 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 الأم (كفر الزيات) بمجمع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ ٣٨ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ م٢ ، ولم تتمكن الشركة الأم 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 (اعتماد 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 و يعرض الشركة الأم لمخاطر سحب الأرض وفقدانها .

- تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) أن الشركة الأم قامت بصرف مبلغ ١٢٥,٢٣٠,٣٢٥ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم تتمكن من الحصول على المخطط الزمني للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء في التشغيل ، وإقفالها بالأصول الثابتة للشركة الأم ، كما لم تتمكن من معرفة مدى توافق الإنفاق على تلك المشروعات الإستثمارية مع الموازنة التخطيطية للشركة ، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل في تاريخ إعداد المركز المالي حتى يتم البدء في إهلاكها.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما ورد تأثيره 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 .

نصر أبو العباس وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member



Morison Global

فقرة لفت الإنتباه

- ورد بالإيضاح (٣٣) فقد صدر حكم ضد السيد / رئيس قطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة (الأم) بتهامه باختلاس حوالى ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة (الأم) وتغريمه مبلغ مساو له .
- تضمن بند المخزون في الشركة الأم وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٠٨ ١٦١ ٦٤ جم تعتبر في حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطيء الحركة أو متوقف، في ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال فإبنا 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 في الشركة الأم تبين أن هناك رصيد مرحل بمبلغ ٩٥٣ ٦٠٢ ١ جم متوقف منذ سنوات سابقة ولم يتم موافاتها بتحليل الرصيد .

تقرير عن المتطلبات القتونية 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 في الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة فى : ٢٧ / ٠٢ / ٢٠٢٢

مراقب الحسابات



محاسبون قانونيون ومستشارون

س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦

نصر أبو العباس وشركاه - Morison Global



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

وتقرير مراقب الحسابات عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية (المجمع) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالي (المجمع)	١
قائمة الدخل (المجمع)	٢
قائمة الدخل الشامل (المجمع)	٣
قائمة التدفقات النقدية (المجمع)	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية (المجمع)	٥-٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المجمع)	٧-٤٠



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي (الجمعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠١	١ ٢٠٢ ٩٢٤ ١٢٦	(١-٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢ ١١٢ ١٢٠	١٩ ٩١٨ ٣٨٩	(٢-٤)	أصول تأجير تمويلي (حق إنقاع)
١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	١٣٣ ٩٨٨ ٤٠٩	(١-٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	(٢-٥)	مشتريات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق إنقاع)
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	٨ ٧٥٠ ٠٠٠	٧	إستثمارات مالية - ودائع مجمدة
١ ٣١٣ ٢٧٥ ٤٠٨	١ ٣٨٦ ٤٤٤ ٨١٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٠٤٥ ٢٨٠ ٩٧٧	٨٨٧ ٦٧٨ ٠١١	٨	المخزون
٢٥٣ ٩٧٧ ٧١٥	٣٩٥ ٢١١ ٨٨٦	٩	علاء و أوراق قبض ومدينون
١ ٠٧٨ ٦٥٢	١٦ ٩٧٥ ٩٢٩	(١٠-٢٠)	مبالغ مستحقة على أطراف ذوي علاقة
٢٠ ٢٩٥ ٤١١	٣٤ ٥٥٨ ٥٩٥		مصلحة الضرائب شركات أموال
-	٨١ ١٥٣ ٤٢٤	١٠	إستثمارات مالية - آفون الخزائنة
٨٠ ١٢٧ ٦٧٨	٤٢ ٥٧٩ ٣٢٦	١١	التقنية بالصندوق و البنوك
١ ٤٠٠ ٧٦٠ ٤٣٢	١ ٤٥٨ ١٥٧ ١٧٠		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٧١٤ ٠٣٥ ٨٤٠	٢ ٨٤٤ ٦٠١ ٩٨٨		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	(٢-١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨٨ ٠٣١ ٨٢٤	٣٥٦ ٩١٦ ٢٣٧	(٤-١٢)	الإحتياطيات
٢٢٦ ١٧٧ ٩٩٣	٢٥٣ ٧٥١ ٢٥٥		أرباح مرحلة
(٤٩ ٧٨٦ ٠١٦)	(٧٥ ٧٨٠ ٨٢٥)		توزيعات فترية
١٢٦ ٩٤٦ ٨٩٧	٣٠٣ ٩٨٣ ٤٦٢		أرباح العام
١ ٣١٩ ٠٣٧ ٨٣٨	١ ٥٦٦ ٥٣٧ ٢١٨		مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
٩١٤ ٣١٣	١ ٢٢٢ ٢٣٩	١٤	الحقوق غير المسيطرة
١ ٣١٩ ٩٥٢ ١٥١	١ ٥٦٧ ٧٥٩ ٥٠٧		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦ ١٥٣ ٨٤٦	٤٠ ٧٦٩ ٢٣٠	١٥	قروض طويلة الأجل
١٢٨ ٠٩٨ ٤٥٠	١٢٧ ٤٨٤ ٧٧٧	(٢-١٦)	إلتزامات ضريبية مزجلة
١٩٤ ٢٥٢ ٢٩٦	١٦٨ ٢٥٤ ٠٠٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٥ ٣٨٤ ٦١٦	٢٥ ٣٨٤ ٦١٦	١٥	قروض تستحق السداد خلال العام
٤٥٢ ٣٦٦	-	١٩	أقساط إلتزام تأجير تمويلي قصير الأجل
٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٤٤٨ ٧٠٠ ٨١٤	١٧	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٤٢٩ ٣٠٣ ٨٢٦	١٨	الموردون والدائنون
٤٣ ٠٧١ ٥٤٧	٨٩ ٥١٤ ٠٧٩	(١٠-١٦)	ضريبة الدخل
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٨٧ ٢٢٠ ٩٢٩	(٢-٢٠)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٢٨ ٤٦٤ ٢١٠	٢١	مخصصات
١ ١٩٩ ٨٣١ ٣٩٢	١ ٠٨ ٥٨٨ ٤٧٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٣٩٤ ٠٨٣ ٦٨٨	١ ٢٧٦ ٨٤٢ ٤٨١		مجموع الإلتزامات
٢ ٧١٤ ٠٣٥ ٨٤٠	٢ ٨٤٤ ٦٠١ ٩٨٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

التاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
مهندس أحمد جمال البنا



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المجمعة) من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
١ ٤٢٣ ٧٣٩ ٦٧٠	٢ ٧٥٤ ٣٧٣ ١٨٠	٢٢	صافي المبيعات
			يخصم:
٩٠٥ ٤٨١ ٩٤٠	١٩٣٧ ٨١٢ ٣٧٧	٢٣	تكلفة المبيعات
٥١٨ ٢٥٧ ٧٣٠	٨١٦ ٥٦٠ ٨٠٣		مجموع الربح
٦ ٢٩٢ ٩٩٨	٨ ٥٦٨ ٩٦٦	٢٤	إيرادات تشغيل أخرى
(١٣٥ ٩٤٧ ٣٦٥)	(٢٤٦ ٠٣١ ٨١٦)	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٧٨ ٢١٣ ٥١٣)	(٩٥ ٧٨٠ ٠٥٧)	٢٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧ ٠٣٧ ٤٣٦)	(٢٢ ١٢٤ ٢٥٦)	٢٧	مصروفات تشغيل أخرى
٢٨٣ ٣٥٢ ٤١٤	٤٦١ ١٩٣ ٦٤٠		نتائج أنشطة التشغيل
٦٢٤ ٩٦١	٧٦٢ ٧٦٣	٢٨	إيرادات تمويلية
(١١٠ ٢١٧ ٤٥٣)	(٦٦ ٣١٤ ٥٩٤)	٢٩	مصروفات تمويلية
(١٠٩ ٥٩٢ ٤٩٢)	(٦٥ ٥٥١ ٨٣١)		صافي تكاليف التمويل
٩ ٤٤٤	٢ ٩٧١ ٧٨٠	٣٠	إيرادات إستثمارات
١٧٣ ٧٦٩ ٣٦٦	٣٩٨ ٦١٣ ٥٨٩		صافي أرباح النشاط قبل ضريبة الدخل
(٣ ٤٢٧ ٤٢٣)	٦١٣ ٦٧٣	(٢-١٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٣ ٠٧١ ٥٤٧)	(٩٥ ٠٤٥ ٤٤٤)	(٥-١٦)	ضريبة الدخل الحالية
(٢٤٩ ٧٥٩)	-		تسويات ضريبية عن أعوام سابقة
١٢٧ ٠٢٠ ٦٣٧	٣٠٤ ١٨١ ٨١٨		أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
١٢٦ ٩٤٦ ٨٩٧	٣٠٣ ٩٨٣ ٤٦٢		الربح الخاص بمالكي الشركة الأم
٧٣ ٧٤٠	١٩٨ ٣٥٦		الربح الخاصة بحقوق الأقلية / الحقوق الغير المسيطرة
١٢٧ ٠٢٠ ٦٣٧	٣٠٤ ١٨١ ٨١٨		صافي الربح بعد ضريبة الدخل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل (المجمعة) من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧.٢٠.٦٣٧	٣٠٤.١٨١.٨١٨	ربح الفترة
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
-	-	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	نصيب المنشأ من الدخل الشامل الاخر من الشركات الشقيقة
-	-	ضريبه الدخل المتعلقة عناصر الدخل الشامل الاخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبه
١٢٧.٢٠.٦٣٧	٣٠٤.١٨١.٨١٨	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٢٦.٩٤٦.٨٩٧	٣٠٣.٩٨٣.٤٦٢	ويتم توزيعه كما يلي
٧٣.٧٤٠	١٩٨.٣٥٦	مساهمي الشركة الأم
١٢٧.٢٠.٦٣٧	٣٠٤.١٨١.٨١٨	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية (المجمعة) من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧٣ ٧٦٩ ٣٦٦	٣٩٨ ٦١٣ ٥٨٩		صافي الربح قبل الضرائب و البنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٠٦ ٨١١	٢ ٧٢٥ ٧١٩	٢٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
(٩ ٤٤٤)	(٢ ٩٧١ ٧٨٠)	٣٠	إيرادات إستثمارات
٤٨ ٧٣٧ ٦٥٦	٥٤ ١٥٣ ٩٧٩	١-٤	إهلاك الأصول الثابتة
-	-		مصرفات محملة من مشروعات تحت التنفيذ
١٤٤ ٤٦٥	٣٠٧ ٩٢٦	١٤	الحقوق غير المسيطرة
(٧٠٨ ٢٣٣)	(١ ٢٢٢ ٧٠٠)	٢٤	أرباح رأسمالية
(٣٦٧ ٣٢٨)	(١٦٠ ٤٠٠)	٢١	مخصصات إنتفي الغرض منها
٢٢ ٣٧٠ ٤٣٧	٢١ ٠٤١ ٠٤٢	٢١	مخصصات مكونة خلال العام
(٩٦٨ ٧٩٧)	(٩٢٤ ٨٧٩)		عوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة الضريبية
١١٠ ٢١٧ ٤٥٣	٦٦ ٣١٤ ٥٩٤	٢٩	فوائد منبئة وعسولات بنكية
(٦٢٤ ٩٦١)	(٧٦٢ ٧٦٣)		عوائد دالنة
٣٥٣ ١٦٧ ٤٢٦	٥٣٧ ١١٤ ٣٢٦		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في المخزون
(١٠٤ ٦٠٤ ٣٠٧)	١٥٧ ٦٠٢ ٩٦٦	٨	التغير في أرصدة العملاء والمدينون
١٠ ٦٤٦ ٨٥٤	(١٧١ ٣٩٤ ٦٣٢)	٩	التغير في الحقوق غير المسيطرة
(١٤٤ ٤٦٥)	(٣٠٧ ٩٢٦)	١٤	التغير في أرصدة الموردين والدائنون
٤٢ ٣٣٨ ٣٩٣	١٨٦ ٩٤٦ ٠٧٢	١٨	فوائد وعسولات مدفوعة
(١١٠ ٢١٧ ٤٥٣)	(٦٦ ١٣١ ٧١٩)		فوائد محصلة
٦٢٤ ٩٦١	١ ٠٨٧ ٨٩٧		ضرائب مدفوعة
(٤٢ ٧٨٩ ١٠٨)	(٥٩ ٨٦٧ ٨٨٨)		تدفقات نقدية قبل البنود غير العادية
١٤٩ ٠٢٢ ٣٠٠	٥٨٥ ٠٤٩ ٠٩٧		
١٤٩ ٠٢٢ ٣٠٠	٥٨٥ ٠٤٩ ٠٩٧		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥٨ ٣٠٠ ٧٦٤)	(١١٠ ٤٦٢ ٢٠٤)	٤ - ٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٠٨ ٢٣٣	١ ٢٢٤ ٢٠٥		متحصلات من بيع أصول
-	(٨ ٧٥٠ ٠٠٠)		مدفوعات (ودائع مجمدة كضمان)
-	(٨٠ ١٥٠ ٧٦٠)		مدفوعات لشراء إستثمارات (آنون خزائنة)
٩ ٤٤٤	١ ٥٧٧ ١٤٠	٣٠	متحصلات من إستثمارات في سندات حكومية
(٥٧ ٥٨٣ ٠٨٧)	(١٩٦ ٥٦١ ٦١٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٣ ٦٨٨ ٨٢٤	(٣٦٠ ٣٦٠ ٠٩٥)	١٧	مقبوضات من بنوك دالنة (سحب على المكشوف)
(١٢ ٦٩٢ ٣٠٧)	(٢٥ ٣٨٤ ٦١٦)		مدفوعات من قروض طويلة الأجل
(٧٦ ٦٢٢ ٦٧٧)	(٣٧ ١١٣ ٠٣٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١ ٦٩٢ ٧٨٣)	(٤٥٢ ٣٦٦)	١٩	مدفوعات لسداد أقساط إلزام تأجير تمويل طويل الأجل
(٦٧ ٣١٨ ٩٤٣)	(٤٢٣ ٣١٠ ١١٢)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٤ ١٢٠ ٢٧٠	(٢٤ ٨٢٢ ٦٣٣)		صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال العام
٥٦ ٦١٤ ٢١٦	٨٠ ١٢٧ ٦٧٨		النقدية و ما في حكمها في بداية العام
(٦٠ ٦ ٨١١)	(٢ ٧٢٥ ٧١٩)		فروق العملة - تقييم أرصدة
٨٠ ١٢٧ ٦٧٨	٤٢ ٥٧٩ ٣٢٦	١١	النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

تم إستبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٨)

الإيضاحات المرفقة مع رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد العال البنا



قائمة التفسير في حقوق الملكية (المجموعة) من السنة الجامعية ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تحبر جزء متعماً للفوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
محاسب / أحمد الشحات غنيم



قائمة التفسير في حقوق الملكية (المجمعة) من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

مهندسين / عبد العال النفا

مجلس / أحمد الشحات غنيم



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أولاً : نبذة عن المجموعة :

- الشركة الأم :

تأسست شركة / المالية والصناعية 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 إلي شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من أول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .

- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات .

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢١ .

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

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



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الشركات المستثمر فيها

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة
٩٩,٨٦٥ %	مصر	شركة السويس لتصنيع الأسمدة

- شركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة):

- تأسست شركة / السويس لتصنيع الأسمدة "ش.م.م." طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ الخاص بضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ٣ ٩٧٢ ، بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري .
- مقر الشركة منطقة شمال غرب السويس قطاع رقم (١) محافظة السويس .

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

- إقامة وتشغيل مصنع الإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها البودرة والمحببة والورقية والسائلة وإضافات الأعلاف .
- يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج.
- كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام قانون الاستثمار ولائحته التنفيذية وبعد موافقة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

ثانياً : أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبية المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين 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.
- إتمدت وزارة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩ ، قرار إلغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري والنظر فى مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.
- وفقاً لقرار وزارة الإستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على السنوات المالية التى تبدأ فى أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ فى نفس التوقيت ، بالإستثناء 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 المجمعة 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 الآخر .
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالتكلفة المستهلكة .
- الإستثمارات فى أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة .
- الإستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة .



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- عملة التعامل والعرض

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

- استخدام التقديرات والإفتراسات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
- إثبات الضريبة المؤجلة .
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.

- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدوات المالية المثيلة 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 مؤخراً أو الإسترشاد 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 وشرطها.

- تقرير القطاعات التشغيلية

- يوجد لدى الشركة ٢ قطاع تشغيلي ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة ، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.
- وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:



تقارير القطاعات	العمليات
الأحماض	تصنيع وتوزيع الأحماض
السماط	تصنيع وتوزيع السماط
سلفات النشادر	تصنيع وتوزيع سلفات النشادر
DCP	تصنيع وتوزيع DCP

- يتم تحديد للقطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا:

- 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

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

لا تعتبر ضمن ترتيبات الاقتراض و يتم تعريف ما في حكم النقدية على أنها استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلا .

■ أرقام المقارنة

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

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة

- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي أستخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء إختبار الإضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الإقتناء ، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الإعتراف بها فوراً فى الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى السنوات التى يتم فيها تحمل التكاليف وإستلام الخدمات بإستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين الشركة المقتتية والمقتناة وعادة ما يتم الإعتراف بهذه المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة أن الإلتزام بدفع المقابل المحتمل أستوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ماسبق فإن أى مقابل مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الإعتراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التى تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة .



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناة .
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي الى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية .

فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول و الإلتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها . مع الإعراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف بأى إستثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

الإستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات
- الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة
- يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
- وبصفة عامة يتم الإعراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر وبإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة ما يتم الإعراف به في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى

- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة التويب فروق العملة بنود الدخل الشامل إلى الأرباح أو الخسائر)
- الإلتزامات المالية التي يتم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة ، 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 وتدفعاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولى

- يتم الإعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عليها كنزود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- 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 ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبذود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة

التكاليف اللاحقة للاقتناء

- 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 ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

الإهلاك

- يتم إهلاك قمة 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 الأرباح أو الخسائر ولا يتم إهلاك الأراضي وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية .

أولاً : الشركة المالية والصناعية المصرية (الأم) :

معدل الإهلاك %	العمر الإنتاجي	
٢ - ١٢ %	٨ - ٥٠	مبانى وانشاءات 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 .

ثانياً : شركة السويس لتصنيع الأسمدة (التابعة) :

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

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك .

أصول حق الانتفاع

الاعتراف والقياس الأولي

- 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 أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة والتكاليف التي سيتم تكبدها في



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 أى مجمع إستهلاك وأى مجمع خسائر إضمحلال فى القيمة ، ومعدل بأى من إجراءات إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

الإهلاك

- يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) " الأصول الثابتة واهلاكاتها " فى إستهلاك أصل " حق الانتفاع " مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد فى 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 الإنتاجى للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجى لأصل "حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

الإضمحلال

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

■ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم الإعراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

- الإستثمار العقارى

- يتم الإعراف بالإستثمار العقارى بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الإحتفاظ إما تحقيق إيجار أو إرتفاع فى قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذه التكلفة ما تم تكبدته لإقتناء الإستثمار العقارى.

- الاستثمارات

- 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 بالبورصة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال فى القيمة impairment (١١-٣٨) 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 الإرتباط بشراء أو بيع الإستثمارات .

- تكلفة الإقتراض

- يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتى تتمثل فى فى فوائد وعمولات البتوك واستهلاك أسعار الخصم أو العالوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير فى أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التى تتصل مباشرة بإقتناء أو تشييد أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل ونهيك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- وتبدأ رسملة تكلفة القرض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف الرسملة لتكلفة الإقتراض فى السنوات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للإستخدام .

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 .
- يتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية
- الخامات وقطع الغيار وكيموايات التشغيل ووقود وزيت والمواد والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح .
- الإنتاج التام وتحت التشغيل على أساس أسعار التكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التى لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الإضمحلال فى قيمتها impairment (٣٩-٩) 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 المتوقعة حصول الشركة عليها .
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدأياً بالقيمة العادلة . ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال .

النقدية وما فى حكمها

- تتضمن النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب والتى تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة .

الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة ومن خلال الأرباح أو الخسائر بما فى ذلك الحصص التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال فى قيمة الأصل .
- تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل
- إخفاق أو التأخر فى السداد بواسطة مدين
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها فى ظروف أخرى
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر
- التغييرات المعاكسة فى حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالى بسبب الصعوبات المالية
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه فى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية
- وبالنسبة للإستثمار فى أداة حقوق الملكية تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام أو المستمر فى 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 الإضمحلال فى قيمة هذه الأصول منفردة أو على مستوى المجمع . كل الأصول التى تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنقدية للإضمحلال منفردة وفى حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجعاً بشأن أى اضمحلال فى القيمة حدث ولم يتم



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بعد تحديده على الأصول المنفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال فى القيمة . لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .

- عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والإنتمائية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشرات التاريخية
- يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصول القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصاً بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالى ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر فى الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص الإضمحلال إذا اعتبرت الشركة أن لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعى مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الإضمحلال القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

- الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بالإضمحلال فى الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تزييب الخسائر التى تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الآخر والمجمعة فى إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها فى الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة فى إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى التى سبق الاعتراف بها فى الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين ميوبة كماتاحة للبيع فى أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة إضمحلال القيمة فى الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه فى الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى أداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع فى الأرباح أو الخسائر .

- الأصول غير المالية

- فى تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية) والإستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل . يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً .
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة لأصول تتضمن الأصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول وحدات توليد النقد ويتم الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع
- القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر القيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال فى الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالنسبة على أساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة .



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن الإضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسائر الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

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 الأسهم 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 للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥ % من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ١٠٠ % من رأس المال الشركة المصدر ومت نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العودة للإقتطاع.

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 ومت نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعيين العودة للإقتطاع.
- يستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.

التزام عقد التأجير

الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف 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 الاقتراض 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.



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- **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 الاعتراف 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 الظرف 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**
 - تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض
- **المطالبات القانونية**
 - يتم الاعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملزمة .
- **المخصصات الأخرى**
 - يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف .
- **الإيراد**
- **البضاعة المباعة**
 - يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند (أو مع) وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أي 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 شفهاً 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 بالتزامات 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 الذي يمثل المبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع والخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة) ، وقد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.
- **إيرادات الإستثمارات**
 - يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها والتي إعتدت توزيعات الأرباح .
- **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 وإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالإلتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- 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 مالى فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالى التي تصبح هذه المنح قابلة للتحويل

- المصروفات

- يتم الإعتراف بجميع المصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في العام المالى الذى تحققت فيها تلك المصروفات .

- مدفوعات الإيجار

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

- مزايا العاملين

- يتم الإعتراف بالالتزامات نظم مزايا الإشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ويتم الإعتراف بالإشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذى تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى .
- تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق .

- ضرائب الدخل

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

- ضريبة الدخل الجارية

- يتم الإعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتى لم يتم سدادها بعد كإلتزام أما إذا كانت الضرائب التى تم سدادها بالفعل فى العام الحالى والسنوات السابقة التى تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبة باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو فى سبيلها لأن تصدر فى تاريخ نهاية العام المالى . تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة .

- الضرائب المؤجلة

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبى للأصول والالتزامات والأساس الضريبى لتلك الأصول والالتزامات فيما عدا ما يلى :
- الإعتراف الأولى بالشهرة



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي :
- ليست تجميع الأعمال
- لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبة)
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصل في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبة 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 عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبة المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل 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
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها .
- لا يتم عمل مقاصة لأصول والالتزامات الضريبة إلا عند إستيفاء شروط معينة .
- **عقود التأجير**
- قامت الشركة في أول يناير ٢٠١٩ بتطبيق معيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه من أول يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) وذلك فيما يخص عقود التأجير التمويلي .
- ويحدد المعيار المحاسبي 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 وتعطى هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة .
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها العام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من
- السنوات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
- السنوات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .
- **عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر**
- وفقاً للمعيار المحاسبي المصري عقود التأجير رقم (٤٩) تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار ما إذا كان أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد تأجير 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 .



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- يعتمد اعتبار عقد التأجير تمويلى أو عقد تأجير تشغيلى على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد ومن أمثلة الحالات التى تؤدى عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلى ما يلى :
- يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر فى نهاية مدة العقد
- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة فى التاريخ الذى يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول فى تاريخ نشأة عقد التأجير إن الخيار الذى ستم ممارسته
- تغطى مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الإقتصادى للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية
- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار فى تاريخ نشأة عقد تأجير على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد
- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة

ربحية السهم

- تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسى للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام
- قائمة التدفقات النقدية
- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية أصول مالية مبنية 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 المالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعراف والإستبعاد

- تقوم الشركة بالإعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة فى تاريخ نشأتها وجميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى ويتم الإعتراف بهم أولاً فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية
- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام تدفقات نقدية من الأصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى 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 المالى عندما ينتهى أما بالتخلص منه أو إلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد يتم عمل مقاصة بين أصل مالى وإلتزام مالى وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما فقط تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديه نية لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام فى آن واحد

الأصول المالية غير المشتقة - القياس

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم تبويب الأصل المالى كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الإعتراف الأولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالى يتم الإعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى الأرباح أو الخسائر



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة وعن إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

- يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم 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 تكبدها ، 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 الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً 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 الآخر ، 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
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدريين
- إختفاء 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



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 الإقتصادية 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 الاعتراف بخسارة الإنخفاض القيمة عندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال القيمة المعترف بها من قبل خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي 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 (بالصافي بعد أى استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف 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 مبوب كمتاح 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 المتوقعة 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، ويتم 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 المتوقعة الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم خطى قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.



شركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- 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 انها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاستراتيجية 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 أن القدر الأكبر من تعرضها لتغيرات أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة يقوم على أساس سعر ثابت للفائدة.

الائتمان

- ويتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظرا لان 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 .

■ الإيرادات والتكاليف التمويلية

- تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي :
- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي



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

٤ الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي حق إنتفاع
٤-١) الأصول الثابتة :

أراضى	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد ادوات	أثاث ومعدات ومكاتب	الإجمالي
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٩٩٣ ٠٩٢ ٢٠٧	١٩ ٤٥٧ ٨١٣	٦ ٣٥١ ٥٨٤	٨ ٤٧٥ ٤٨٩	١ ٦١٨ ٨٩٩ ٣٤٤
-	١٢ ٧٦٤ ١٧٠	١٠١ ٩٩٨ ٢٩٥	٧ ٧٧٠ ٨٦٩	٢ ٠٤٣ ٣٤٤	٣ ٩٠١ ٦٠٩	١٢٨ ٤٧٨ ٢٨٧
-	-	(١٣ ١٧٣ ٩٢٧)	(٢ ٢٣٩ ٥٧٦)	-	-	(١٥ ٤١٣ ٥٠٣)
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٨٨ ٣٠٣ ٧٤٦	١٠٨١ ٩١٦ ٥٧٥	٢٤ ٩٨٩ ١٠٦	٨ ٣٩٤ ٩٢٨	١٢ ٣٧٧ ٠٩٨	١ ٧٣١ ٩٦٤ ١٢٨
-	٣٥ ٣٧٢ ٠١٢	٤٢٩ ٥٨٧ ٨٩٩	١٦ ٥٨٣ ٢٠٠	٣ ٢٥٢ ٦٥١	٥ ٨٠٨ ٦٨١	٤٩٠ ٦٠٤ ٤٤٢
-	٣ ٦٧١ ٠٧٥	٤٧ ١٩٦ ٧١٨	١ ٣٥١ ٠٧٩	٨٥٣ ١٤٨	٧٧٧ ٠٤٢	٥٣ ٨٤٩ ٠٦٢
-	-	(١٣ ١٧٣ ٩٢٧)	(٢ ٢٣٩ ٥٧٦)	-	-	(١٥ ٤١٣ ٥٠٣)
-	٣٩ ٠٤٣ ٠٨٧	٤٦٣ ٦١٠ ٦٩٠	١٥ ٦٩٤ ٧٠٣	٤ ١٠٥ ٧٩٩	٦ ٥٨٥ ٧٢٢	٥٢٩ ٠٤٠ ٠٠٢
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٤٩ ٢٦٠ ٦٥٩	٦١٨ ٣٠٥ ٨٨٥	٩ ٢٩٤ ٤٠٣	٤ ٢٨٩ ١٢٩	٥ ٧٩١ ٣٧٦	١ ٢٠٢ ٩٢٤ ١٢٦
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٤٠ ١٦٧ ٥٦٤	٥٦٣ ٥٠٤ ٣٠٨	٢ ٨٧٤ ٦١٤	٣ ٠٩٨ ٩٣٣	٢ ٦٦٦ ٨٠٧	١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠١
-	٢ ٠٧٩ ١٠٦	٢٤ ١١٨ ٢٢٣	٢٣ ٦٠٤ ١٣٠	١ ٤٦٣ ٣١١	٤ ٦٢٨ ٧٣٧	٥٥ ٨٩٣ ٥٠٧

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

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

- بلغت تكلفة الأصول المملوكة نفتريا ومزاللت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥,٩ مليون جنيه مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩/٠٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قنمت 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 سداذه من أصل وعوائد وصولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



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

٤ الأصول الثابتة وأصول تأجير تمويلي حق إنتفاع
(١-٤) الأصول الثابتة :

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائط نقل وإنتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات ومكاتب	الإجمالي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٩٣٧ ٦٦٤ ٢٤٤	١٦ ٦٤٦ ٥٠٦	٥ ٢١٠ ٥٣٨	٧ ٢٥٧ ٩١٦	١ ٥٥٨ ٣٠١ ٤٥٥
-	-	٥٧ ٥١٧ ٣٢٥	٢ ٨١١ ٣٠٧	١ ١٤١ ٠٤٦	١ ٢١٧ ٥٧٣	٦٢ ٦٨٧ ٢٥١
-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٧٥ ٥٣٩ ٥٧٦	٩٩٣ ٠٩٢ ٢٠٧	١٩ ٤٥٧ ٨١٣	٦ ٣٥١ ٥٨٤	٨ ٤٧٥ ٤٨٩	١ ٦١٨ ٨٩٩ ٣٤٤
-	٣١ ٧٤٣ ٢٨٤	٣٨٩ ٣٦٨ ٢٤٦	١٦ ٠٩١ ٣٦٦	٢ ٥١٨ ١٩١	٥ ٣١٨ ٣٩٤	٤٤٥ ٠٣٩ ٤٨١
-	٣ ٦٢٨ ٧٢٨	٤٢ ٣٠٩ ٠١٥	٤٩١ ٨٣٤	٧٣٤ ٤٦٠	٤٩٠ ٢٨٨	٤٧ ٦٥٤ ٣٢٥
-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)
-	٣٥ ٣٧٢ ٠١٢	٤٢٩ ٥٨٧ ٨٩٩	١٦ ٥٨٣ ١٩٩	٣ ٢٥٢ ٦٥١	٥ ٨٠٨ ٦٨٢	٤٩٠ ٦٠٤ ٤٤٣
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٤٠ ١٦٧ ٥٦٤	٥٦٣ ٥٠٤ ٣٠٨	٢ ٨٧٤ ٦١٤	٣ ٠٩٨ ٩٣٣	٢ ٦٦٦ ٨٠٧	١ ١٢٨ ٢٩٤ ٩٠١
٤١٥ ٩٨٢ ٦٧٥	١٤٣ ٧٩٦ ٢٩٢	٥٤٨ ٢٩٥ ٩٩٨	٥٥٥ ١٤٠	٢ ٦٩٢ ٣٤٧	١ ٩٣٩ ٥٢٢	١ ١١٣ ٢٦١ ٩٧٤
-	٢ ٠٧٩ ١٠٦	٢٩ ٩٩٥ ٥٥٧	٢٥ ٨٤٣ ٧٠٦	١ ٣٦٥ ٩٠٠	٤ ٥٨٩ ٨٤٨	٦٣ ٨٧٤ ١١٧

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

- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٥ مليون جنيه مصري.

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية وما زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٣,٩ مليون جنيه مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ وطبقاً للعقد التمويلي متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٠٣/٢٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمنت (الشركة التابعة) والذي قنمت 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 الأسمنت) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طوال فترة التمويل حتى تمام سدادته من أصل وعوائد وعمولات ومصرفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٤	أصول أخرى تأجير تمويلي (حق إنتفاع) التكلفة:	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري
	في أول يناير ٢٠٢١ قبل التسويات تسويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٣ ٨١٥ ٤٩٠ - ٢٣ ٨١٥ ٤٩٠ ٢٣ ٨١٥ ٤٩٠	- ١٤ ٦٢١ ٠٩٠ ١٤ ٦٢١ ٠٩٠ ١٤ ٦٢١ ٠٩٠
	مجمع الإهلاك: في أول يناير 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 الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٥٠٨ ٩٧٠ ٢٥٠٨ ٩٧٠ ١ ٣٨٨ ١٣١ ٣ ٨٩٧ ١٠١ ١٩ ٩١٨ ٣٨٩	١ ٤٢٥ ٦٣٩ ١ ٤٢٥ ٦٣٩ ١ ٠٨٣ ٣٣١ ٢ ٥٠٨ ٩٧٠ ١٢ ١١٢ ١٢٠
٥	مشروعات تحت التنفيذ ومشروعات تأجير تمويلي (حق إنتفاع)	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
١٠٥	مشروعات تحت التنفيذ الألات ومعدات تحت التركيب مباني وإنشاءات تحت التركيب دفعات مقدمة لشراء أصول أخرى الإجمالي	٨٦ ٥٣٨ ١٢٣ ٤٢ ٦٥٨ ٢٧٥ ٣ ٣٠٧ ٠٠٠ ١ ٤٨٥ ٠١١ ١٣٣ ٩٨٨ ٤٠٩	٩٠ ٧٠٠ ٣٣٥ ٤٨ ١٣٠ ٥٣٣ ٣ ٧٧٩ ٤٤٦ ١٩٩ ٧٧٩ ١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣
٢٠٥	مشروعات تحت التنفيذ تأجير التمويلي (حق إنتفاع) ألات ومعدات (حق إنتفاع) ناتجة عن عقود التأجير التمويلي الإجمالي	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري ٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥ ٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري ٢٩ ٧٥٢ ١٤٥ ٢٩ ٧٥٢ ١٤٥
٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع إستثمارات في سندات حكومية الإجمالي	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري ٣٠٦ ١٤٩ ٣٠٦ ١٤٩	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري ٣٠٦ ١٤٩ ٣٠٦ ١٤٩
٧	إستثمارات مالية - ودائع مجمدة ودائع بنك الكويت الوطني (عائد ٨,٥% مقمما) الإجمالي	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري ٨ ٧٥٠ ٠٠٠ ٨ ٧٥٠ ٠٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري - -
٨	المخزون يتمثل هذا البند فيما يلي: خامات قطع غيار وقود وزيت و أخرى مخلفات إنتاج تام بضائع لدى الغير مواد تعبئة وتغليف خامات لدى الغير إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار وخامات الإجمالي الإنخفاض في قيمة المخزون الإجمالي	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري ٢٤٧ ١١٢ ٧٧٩ ١٢٣ ٨٠٣ ٨٨٧ ٥ ٠٦١ ٣٠٣ ٤٣١ ١٨٣ ٤٩٩ ٢١١ ٩٤٩ - ٢٨ ٤١٧ ٢٢٩ - ٧ ٩٣٢ ٢٩١ ٨٩١ ٩٧٠ ٦٢١ (٤ ٢٩٢ ٦١٠) ٨٨٧ ٦٧٨ ٠١١	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري ٢٣٨ ٩١٧ ٣٥٩ ٩١ ١٥٥ ١٨٧ ٤ ٩٦٢ ٥٥٠ ١٦٧ ٠٤٢ ٦٨١ ٦٦٠ ٠١٨ ٣٢٢ ٧٤٠ ٢٧ ٢٠٩ ٦٢٢ ٤ ٩١١ ٦٩١ ٢٦٧ ٣٧٨ ١ ٠٤٩ ٥٧٣ ٥٨٧ (٤ ٢٩٢ ٦١٠) ١ ٠٤٥ ٢٨٠ ٩٧٧



يتم تكوين الإنخفاض في قيمة المخزون طبقاً للدراسة الفنية المعدة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تحدد فيها أنواع المخزون غير المرغوب في استخدامه وفي ضوء التوصيات الفنية لشركة الإستشارات المتكاملة برفقت والتي تم التعمد معها لجرد وتحليل المخزون.

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٤-١٢)	الإحتياطيات	الرصيد في	المحول	الرصيد
		٢٠٢٠/١٢/٣١	للاحتياطيات	٢٠٢١/١٢/٣١
	إحتياطي قانوني	٨٩.٠٣٧ ٣٦٥	١١ ٧٦٣ ٢٧٢	١٠٠.٨٠٠ ٦٣٧
	إحتياطي نظامي	٩٠.٧٩٦ ٦٠٤	٧ ١٩٩.٠٧٨	٩٧.٩٩٥ ٦٨٢
	إحتياطي غير عادي	١٠٧.٩١٥ ٨٢٣	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٧.٩١٥ ٨٢٣
	إحتياطي يستثمر في منندات حكومية	٣٠.٦ ١٤٩	-	٣٠.٦ ١٤٩
	إحتياطيات أخرى	٦٧.٠٩٢	-	٦٧.٠٩٢
	الإجمالي	٢٨٨ ١٢٣.٠٣٣	٦٨ ٩٦٢ ٣٥٠	٣٥٧.٠٨٥ ٣٨٣
	يخصم			
	الحقوق غير المسيطرة	(٩١ ٢٠٧)	(٧٧ ٩٣٩)	(١٦٩ ١٤٦)
	الإجمالي	٢٨٨.٠٣١ ٨٢٦	٦٨ ٨٨٤ ٤١١	٣٥٦.٩١٦ ٢٣٧

١٣ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على الأستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس مال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس مال الشركة الأم .

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بنوك سحب على المكشوف إلى إجمالي رأس المال ويشمل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصصا منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية المجموعة كما هو موضح في القوائم المالية بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية .

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

البسيان	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	رقم	جنية مصري	جنية مصري
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٧٤٧ ٥١٠.٠٤٠	٨٠٩.٦٠ ٩٠٩
أوراق دفع قصيرة الأجل	(١٨)	٤٩ ٢١١.٠١٣	٢٠.٥٠ ٦٢٩
تأجير تمويلي مستحق السداد خلال العام	(١٩)	-	٤٥٢ ٣٦٦
إجمالي القروض وأوراق الدفع		٧٩٦ ٧٢١.٠٥٣	٨٢٩ ٥٦٣ ٩٠٤
يخصم:			
التقديرة وما في حكمها	(١١)	(٤٢ ٥٧٩ ٣٢٦)	(٨٠ ١٢٧ ٦٧٨)
صافي القروض		٧٥٤ ١٤١ ٧٢٧	٧٤٩ ٤٣٦ ٢٢٦
حقوق الملكية		١ ٥٦٦ ٥٣٧ ٢٦٨	١ ٣١٩.٣٧ ٨٣٩
إجمالي حقوق الملكية والقروض		٢ ٣٢٠. ٦٧٨ ٩٩٥	٢.٠٦٨ ٤٧٤.٠٦٥
نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض		%٣٢,٥٠	%٣٦,٢٣



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

أصحاب الحقوق غير المسيطرة

١٤

رأس المال	مسدد من تحت حساب زيادة رأس المال الشركة التابعة	الاحتياطيات	توزيعات فترية	الأرباح المرحلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٦٣٢ ٦٧٠	-	٩١ ٢٠٧	-	١٩٠ ٤٣٦	٩١٤ ٣١٣	٧٦٩ ٨٤٨
-	-	-	-	-	-	٦٧ ٠٠٠
٦٣٢ ٦٧٠	-	٩١ ٢٠٧	-	١٩٠ ٤٣٦	٩١٤ ٣١٣	٨٣٦ ٨٤٨
٣١ ٦٣٠	-	-	-	-	٣١ ٦٣٠	-
-	-	٧٧ ٩٣٩	-	-	٧٧ ٩٣٩	٣ ٧٢٥
-	-	-	-	١٩٨ ٣٥٦	١٩٨ ٣٥٦	٧٣ ٧٤٠
٦٦٤ ٣٠٠	-	١٦٩ ١٤٦	-	٣٨٨ ٧٩٢	١ ٢٢٢ ٢٣٩	٩١٤ ٣١٣

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ قبل التسويات

تسويات

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات

الزيادة في رأس المال (الأسهم المجانية)

المحول للإحتياطيات

صافي ربح العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قروض طويلة الأجل

١٥

المستحق خلال العام	قروض طويلة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستحق خلال العام	قروض طويلة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١٥ ٣٨٤ ٦١٦	٣٠ ٧٦٩ ٢٣٠	٤٦ ١٥٣ ٨٤٦	١٥ ٣٨٤ ٦١٦	٤٦ ١٥٣ ٨٤٦	٦١ ٥٣٨ ٤٦٢
٢٥ ٣٨٤ ٦١٦	٤٠ ٧٦٩ ٢٣٠	٦٦ ١٥٣ ٨٤٦	٢٥ ٣٨٤ ٦١٦	٦٦ ١٥٣ ٨٤٦	٩١ ٥٣٨ ٤٦٢

بنك الكويت الوطني (١)

بنك الإسكندرية (٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بنك الكويت الوطني (١)

يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ٥٠ مليون جنيه وذلك لتمويل سداد مديونية الشركة المالية والصناعية المصرية وتسد على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ١٤ مارس ٢٠٢٣

بنك الإسكندرية (٢)

يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه وذلك لتمويل جزئي للمبالغ المستحقة للشركة المالية والصناعية المصرية وتسد على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٩ مارس ٢٠٢٤



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	١٦	ضرائب دخل
جنية مصري	جنية مصري	١-١٦	التزامات ضرائب الدخل
٦٢.٤٥ ٦٦٦	٤٣.٧١ ٥٤٧		الرصيد في أول العام (التزام)
(١٨ ١٤٧ ٦٩٠)	٦ ١٢٤.٠١٢		ضرائب الدخل مسددة خلال العام
(٢٣ ٦٠٢ ٥٦٥)	١ ١٨٢.٠٢١		ضرائب الدخل محولة إلى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال
(٢٠ ٢٩٥ ٤١١)	(٥٠ ٣٧٧ ٥٨٠)		مصلحة الضرائب شركات أموال "مدین"
٤٣.٧١ ٥٤٧	٨٩ ٥١٤.٠٧٩		ضرائب الدخل خلال العام
٤٣.٧١ ٥٤٧	٨٩ ٥١٤.٠٧٩		الرصيد في نهاية العام
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢-١٦	الالتزامات الضريبية المؤجلة
جنية مصري	جنية مصري		الأصول الثابتة وإهلاكاتها
(١٢٤ ٦٧١.٠٢٧)	(١٢٨.٩٨ ٤٥٠)		رصيد أول العام بالتزام
(٣ ٢٩٠ ٢٩٦)	٤٠٣ ١٢٦		المدرج في / (المحمل على) قائمة الدخل
(١٣٧ ١٢٧)	٢١٠.٥٤٧		إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي
(١٢٨.٩٨ ٤٥٠)	(١٢٧ ٤٨٤ ٧٧٧)		رصيد آخر العام بالتزام
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٣-١٦	الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة
جنية مصري	جنية مصري		لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٢٨ ٤٦٤ ٢١٠		المخصصات
٨ ٩٥٩ ٦٠٩	٢٢ ١٥٥ ١٣٥		الإنخفاض في قيمة الأصول - المخزون - العملاء
٨٠ ٦٣٢ ٧٩٢	٥٠ ٦١٩ ٣٤٥		
١٧٣ ٧٦٩ ٣٦٦	٣٩٨ ٦١٣ ٥٨٩		التسوية للوصول إلى المعدل الضريبية المحلي
٣٩.٩٨ ١٠٧	٨٩ ٦٨٨.٥٨		الربح قبل الضريبة
٦.٨٣ ٤٢٣	٤ ٧٣٤ ٢٣٤		الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
(٨٢ ٦٤٩)	(٣٦.٠٩٠)		مخصصات مكونة
-	(٤٢ ٩٧٥)		مخصصات إنقضى الغرض منها
(١٥٩ ٣٥٢)	(٢٧٥ ١٠٨)		مخصصات مستخدمة
(٤٣ ٩٣٤)	٣ ٣٤٢ ٢٩٤		أرباح رأسمالية
(١ ٨٢٤.٠٨٨)	٦١١ ٨٩٤		فروق الإهلاك
-	(١٢ ٣٦٥.٠٢٦)		مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم
-	٢ ٢٧٦ ٤٥٩		الإعفاءات
-	١ ٥٨٠ ٣٣٨		إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
٤٣.٧١ ٥٤٧	٨٩ ٥١٤.٠٧٩		مقابل حضور جمعيات ومجالس الإدارة
%٢٤.٧٩	%٢٢.٤٦		الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٥-١٦	ضريبة الدخل الحالية
جنية مصري	جنية مصري		الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٤٣.٧١ ٥٤٧	٨٩ ٥١٤.٠٧٩		الضريبة على التوزيعات وأذون الخزينة
-	٥ ٥٣١ ٣٦٥		الإجمالي
٤٣.٧١ ٥٤٧	٩٥.٠٤٥ ٤٤٤		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	١٧	بنوك تسهيلات ائتمانية
جنية مصري	جنية مصري		حد التسهيل
٧٩ ١٤٥ ١١٦	٤٤ ٧١٠ ٧٥١	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك البركة - جنية مصري
١١ ٧٦٩ ٩٠٨	١٥ ٥٦٢ ٧٤٥	-	بنك البركة - دولار
١٧٣ ٥١٨ ٦٩٣	٢١ ٣٠٢ ٤١٧	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك مصر - جنية مصري (أطراف ذات علاقة)
١٤ ٣٨٦ ٦١٢	٢٧ ١٩٩ ٣٨٩	٩٥٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك الإسكندرية - جنية مصري
١١ ٥٩٨ ٣٠٠	-	-	بنك الإسكندرية - دولار
١١٦ ٢٢٨ ٣٦١	٦٠ ٤٢٩ ٢٤٣	٣١٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - جنية مصري
٤٨ ٣٦٩ ٧٠٣	٤٦ ٥٩٦ ٨٢٨	-	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٣ ٣٣٢ ٣٥٢	٩.٠٧١ ٤٥٤	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	البنك الأهلي المصري
٨ ٧٨٦ ٩٨٤	١٥ ١٦١.٠٨٣	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٨٠ ٢٥٩ ٨٥٤	٨١ ٥٥٠.٠٥٥	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك الكويت الوطني - جنية مصري
٨٦ ٥٥١.٤٣	٢٩ ٤٠٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	مصرف أبو ظبي الإسلامي
٤ ٦٦٦ ٩٤٣	-	-	مصرف أبو ظبي الإسلامي - دولار
١٠٨ ٣٩٨ ٧٤٩	٣٦.٦١٠.٧٠	١٧٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك الاستثمار العربي
٣.٥	٢٣ ٥٠١ ٨٨٣	-	بنك الاستثمار العربي - دولار
٣٩٠	١ ١٥٢	-	بنك الاستثمار العربي - يورو
٦٢.٣٧ ٤٣٢	٢١ ٩٩٥ ٦١٥	١٣٠.٠٠٠.٠٠٠	بنك التجوي الدولي
١٢٠	١٦ ١٥٦ ٩٤٧	-	بنك الكويت الوطني - دولار
٤٤	-	-	بنك الكويت الوطني - يورو
-	٩١	-	بنك قطر الوطني الأهلي - يورو
-	٩١	-	بنك قطر الوطني الأهلي - أسترليني
٨٠٩.٠٦٠ ٩٠٩	٤٤٨ ٧٠٠ ٨١٤		الإجمالي

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	الموردون والدائنون	١٨
جنية مصري	جنية مصري		
٥٧ ٦٣٦ ٤٠٤	٢٢١ ٥٢٨ ٦٣٦	الموردون	
٢٠ ٠٥٠ ٦٢٩	١٨ ١٥٦ ٠١١	أوراق الدفع	
٨٨ ٩٠٤ ٠٥٧	٩٤ ٢٤٦ ٦٥٦	عملاء نفقات مقدمة	
١١ ١٨٣ ٧١٢	١٢ ٦١١ ٤٤٦	تأمينات للغير	
٩ ٢٢٧ ٣٦٦	١٥ ٤٨٥ ٧٩٩	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة	
٧ ٥٠٢ ٤٨٤	٦ ٠٨٧ ٥٥٣	مصرفات مستحقة	
١٦ ٨٦٧ ٠٨٣	١٨ ٦٣٧ ٥٠٧	مبالغ مستحقة من العاملين ونقابة الزراعيين وأخرى	
٥٦ ٦٢٠	-	ضريبة القيمة المضافة	
-	١٣ ٣٤٠	دائنون شراء أصول ثابتة	
١٢ ٩٨١ ٧٠٣	٢١ ٩٣١ ٠٨١	دائنوا توزيعات	
٢ ٢٤٨ ٧٤٧	٢ ٥٤٣ ٠٧٤	هيئة التأمينات الاجتماعية	
١ ٠٤٤ ٠٩٣	٢٧٧ ١٤٠	أسماء عاملين	
٤ ٦٣١ ٨٤١	٩ ٤٤٨ ٩٧٣	دائنون متنوعون	
٣ ٨٩٨ ٠٧٨	٧ ١٨٢ ٠٩٨	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين	
١ ٢٠٢ ٦١٧	١ ١٥٤ ٥١٢	إيرادات مؤجلة **	
٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٤٢٩ ٣٠٣ ٨٢٦	الإجمالي	

** يمثل رصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبلغة ١ ٢٢٦ ٦٦٩ جنية مصري والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصنع والذي تم إضافته للأصول الثابتة ويتم استهلاك الإيراد على العمر الإنتاجي للأصل.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	أقساط التزامات تأجير تمويلي	١٩
جنية مصري	جنية مصري	الإقساط طويلة الأجل	
-	-	قيمة الإقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقود التأجير التمويلي مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي	
-	-		
-	-		
٤٥٢ ٣٦٦	-	أقساط مستحقة السداد خلال عام	
٤٥٢ ٣٦٦	-	أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام	
٤٥٢ ٣٦٦	-		

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	١٢ شهر أو أقل	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي	٢٠
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		إلتزام للتأجير التمويلي	
٢ ١٤٥ ١٤٨	٤٥٢ ٣٦٦	١ ٦٩٢ ٧٨٢	%١٧,٧٥		
(٢ ١٤٥ ١٤٧)	(٤٥٢ ٣٦٦)	(١ ٦٩٢ ٧٨١)			
-	-	-			

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
تمثل 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 ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المجمعة :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	إسم المتعامل	١٨
جنية مصري	جنية مصري			المستحق من أطراف ذات علاقة	
١ ٠٧٨ ٦٥٢	١٦ ٩٧٥ ٩٢٩	-	مشتريات فوسفات	شركة النصر للتعبئة - مساهم	١-٢٠
١ ٠٧٨ ٦٥٢	١٦ ٩٧٥ ٩٢٩	-	أوراق دفع	شركة النصر للتعبئة - مساهم	٢-٢٠
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٨٧ ٢٢٠ ٩٢٩				
١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	٨٧ ٢٢٠ ٩٢٩				
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	٢١ ٣٠٢ ٤١٧	حد التسهيل	جاري دائن	بنوك سحب على المكشوف	٣-٢٠
١٧٣ ٥٦٨ ٦٩٣	٢١ ٣٠٢ ٤١٧	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠		بنك مصر - مساهم	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	مخصص مطالبات وقضايا		المخصصات	٢١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		الرصيد في أول العام	
٥٠ ٥٦٣ ٠٨٧	٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٧١ ٦٧٣ ١٨٣		مكون خلال العام	
٢٢ ٣٧٠ ٤٣٧	٧ ٨٤٥ ٥١٦	٧ ٨٤٥ ٥١٦		إنتفي الغرض منه خلال العام	
(٣٦٧ ٣٢٨)	(١٦٠ ٤٠٠)	(١٦٠ ٤٠٠)		المستخدم خلال العام	
(٢٣٩ ٤١٠)	(٥٠ ٨٩٤ ٠٨٩)	(٥٠ ٨٩٤ ٠٨٩)		تسويات على الأرباح المرحلة	
(٦٥٣ ٦٠٣)	-	-		الرصيد آخر العام	
٧١ ٦٧٣ ١٨٣	٢٨ ٤٦٤ ٢١٠	٢٨ ٤٦٤ ٢١٠			

* يمثل 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 وتحديث مبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتلك بناء على رأي المستشار القانوني.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	المبيعات	٢٢
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
١١٦ ٧٦٠ ٣١٣	١٦٢ ١٨٧ ٢٣٣	يتمثل هذا البند فيما يلي :	
٥٢٥ ٢٦٣ ٠٩٨	١٨٢٥ ٨٩٥ ٢٥٧	مبيعات حامض	
٤٦٨ ٧٣٣ ٣١٤	٥١١ ٩٥٠ ٤٨٥	مبيعات سماد محبب	
٢٩١ ٥٦٩ ٦٠٢	١٧١ ٠٢٠ ٠٥٥	مبيعات سماد ناعم	
١٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٥١٥ ٦٦٦	مبيعات سلفات نشادر	
٩ ٠١٣ ٣٤٣	٢٩ ٧٤٢ ٥٩٢	مبيعات DCP	
-	٦١ ٨٩٢	أخرى	
١ ٤٢٣ ٧٣٩ ٦٧٠	٢ ٧٥٤ ٣٧٣ ١٨٠	مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع	
		الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>تكلفة المبيعات</u>	٢٣
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٦٨٥ ٨٧٢ ٩٤٢	١١٠٨ ٣٧٨ ٦٠٦	خامات تشغيل	
١٢٢ ٤٧٥ ٤٩٧	١٤٨ ٥٨٤ ٠٩٦	أجور ومرتبات	
٤٢ ١٩٠ ٥٠٢	٥١ ٧٠٩ ٨٧٦	إهلاك أصول ثابتة	
١١٢ ١٠٥ ٨٦٣	١٧١ ٥٣٧ ٣٦٢	وقود وقطع غيار	
٧ ٠٦٥ ٧١١	١٣٨ ٨٧٨ ٨٩١	مشتريات بغرض البيع	
٧٤ ٩٦٤ ٤٦٢	١١٦ ٢٧٥ ٤٧٧	مصروفات أخرى	
(١٣٩ ١٩٣ ٠٣٧)	٢٠٢ ٤٤٨ ٠٦٩	التغير في مخزون الإنتاج التام	
٩ ٠٥ ٤٨١ ٩٤٠	١ ٩٣٧ ٨١٢ ٣٧٧	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>إيرادات تشغيل أخرى</u>	٢٤
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٦٧ ٣٢٨	١٦٠ ٤٠٠	مخصصات إنتفى الغرض منها	
٧٠٨ ٢٣٣	١ ٢٢٢ ٧٠٠	أرباح رأسمالية	
٤٧١ ٣٥٩	١ ٤١٨ ٣٠٢	خدمات مباءة	
٤٣ ٤٤٠	٥٥ ١٥٢	إيجارات	
٤ ٧٠٢ ٦٣٨	٥ ٧١٢ ٤١٢	إيرادات متنوعة	
٦ ٢٩٢ ٩٩٨	٨ ٥٦٨ ٩٦٦	الإجمالي	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>مصروفات البيع والتوزيع</u>	٢٥
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
١٨ ٧٨٩ ٩٠٥	١٩ ٢٨٩ ١٧٠	أجور ومرتبات وحصة الشركة في التأمينات الإجتماعية	
٢١٥ ٥٨٦	٣٣١ ٥٢٤	إهلاك أصول ثابتة	
٣ ٢٥٥ ٥٣٧	٤ ٨٦٣ ٨٧٤	وقود وقطع غيار	
٧٤ ٠٧٨ ٠٦٩	٥٦ ٢٦٩ ٢٦٧	مواد تعبئة وتغليف	
-	٢ ٤٠٥ ١٠٥	عمولة تصدير	
٣٩ ٦٠٨ ٢٦٨	١٦٢ ٨٧٢ ٨٧٦	مصروفات أخرى	
١٣٥ ٩٤٧ ٣٦٥	٢٤٦ ٠٣١ ٨١٦	الإجمالي	



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	مصروفات إدارية وعمومية	٢٦
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٣٥ ٦٧٨ ٤٦٦	٤٦ ٤٥٦ ٠٣١	أجور ومرتبات	
٨٢٦ ٤٠٤	٩١٠ ٥٨٣	مصروفات بنكية	
٦ ٣٣١ ٥٦٧	٢ ١١٢ ٥٨٠	إهلاك أصول ثابتة	
٣ ٨٤٠ ٥٠٥	٧ ١٤٧ ٥٧٥	المساهمة التكافلية	
٤ ٦٠٠ ٠٠٠	٥ ٥١٦ ٠٥٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	
٢٦ ٩٣٦ ٥٧١	٣٣ ٦٣٧ ٢٣٨	مصروفات أخرى	
٧٨ ٢١٣ ٥١٣	٩٥ ٧٨٠ ٠٥٧	الإجمالي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	مصروفات تشغيل أخرى	٢٧
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
-	١ ٠٨٣ ٢١٤	خسائر إضمحلال أصول ثابتة	
٢٧ ٠٣٧ ٤٣٦	٢١ ٠٤١ ٠٤٢	مخصصات مطالبات (مكونة خلال العام)	
٢٧ ٠٣٧ ٤٣٦	٢٢ ١٢٤ ٢٥٦	الإجمالي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيرادات تمويلية	٢٨
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٦٢٤ ٩٦١	٥٢٢ ٦٤٦	فوائد دائنة	
-	٢٤٠ ١١٧	عوائد ودائع	
٦٢٤ ٩٦١	٧٦٢ ٧٦٣	الإجمالي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	مصروفات تمويلية	٢٩
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
١٠٨ ٩٤١ ٠٩٥	٦٣ ٤٦٠ ٠١٦	فوائد مدينة وعمولات بنكية	
٦٦٩ ٥٤٧	١٢٨ ٨٥٩	فوائد التأجير التمويلي	
٦٠٦ ٨١١	٢ ٧٢٥ ٧١٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية	
١١٠ ٢١٧ ٤٥٣	٦٦ ٣١٤ ٥٩٤	الإجمالي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيرادات استثمارات	٣٠
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>		
٩ ٤٤٤	٢ ٩٧١ ٧٨٠	إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية	
٩ ٤٤٤	٢ ٩٧١ ٧٨٠	الإجمالي	



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

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

١-٣١	الإيرادات	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة
		<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
	الأحماض	١٨٧ ٦٠٠ ٤٣٦	%٦,٨١	١٢٥ ٤٧١ ٣٢٨	%٨,٨١
	السماد	٢٣٤٢ ٢٣٧ ٠٢٤	%٨٥,٠٤	٩٩٤ ٢٩٨ ٧٤٠	%٦٩,٨٤
	سلفات نشادر	١٧١ ٠٢٠ ٠٥٥	%٦,٢١	٢٩١ ٥٦٩ ٦٠٢	%٢٠,٤٨
	DCP	٥٣ ٥١٥ ٦٦٥	%١,٩٤	١٢ ٤٠٠ ٠٠٠	%٠,٨٧
		٢٧٥٤ ٣٧٣ ١٨٠	%١٠٠,٠٠	١٤٢٣ ٧٣٩ ٦٧٠	%١٠٠,٠٠

٢-٣١	الأرباح أو (الخسائر) قبل الضريبة	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة
		<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
	الأحماض	٩٦ ٩٣٤ ١٩٢	%٢٤,٣٢	٥٨ ٨٥٥ ٥٥١	%١١,٣٦
	السماد	٣٢٧ ٨٤٨ ٦٣٨	%٨٢,٢٥	٣٨٢ ٧٦٤ ٦٩٣	%٧٣,٨٦
	سلفات نشادر	(٢٥ ٣٠٠ ٨٤٠)	%٦,٣٥-	٧٦ ٠٥٤ ٨١٤	%١٤,٦٨
	DCP	(٨٦٨ ٤٠١)	%٠,٢٢-	٥٨٢ ٦٧٢	%٠,١١
		٣٩٨ ٦١٣ ٥٨٩	%١٠٠	٥١٨ ٢٥٧ ٧٣٠	%١٠٠,٠٠

٣-٣١	الأصول	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة
		<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
	الأحماض	٩٥١ ٢٤٣ ٢١٦	%٣٣,٤٤	٨١٤ ٧١٩ ٥٤٦	%٣٠,٠٢
	السماد	١ ٦١١ ٢٧٢ ٦٠٦	%٥٦,٦٤	١ ٥٨٨ ٦٧٥ ٢٤٣	%٥٨,٥٤
	سلفات نشادر	١٧٩ ١٠٥ ١٦١	%٦,٣٠	٢٠٥ ٨٤٨ ٨٧٢	%٧,٥٨
	DCP	١٠٢ ٤٣١ ٥٣١	%٣,٦٠	١٠٤ ٧٩٢ ١٧٩	%٣,٨٦
	أصول أخرى غير محملة	٥٤٩ ٤٧٤	%٠,٠٢	-	%٠,١٤
		٢ ٨٤٤ ٦٠١ ٩٨٨	%١٠٠,٠٠	٢ ٧١٤ ٠٣٥ ٨٤٠	%١٠٠

٤-٣١	التزامات	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	النسبة
		<u>جنيه مصري</u>	%	<u>جنيه مصري</u>	%
	الأحماض	٢٩٣ ٧٥٨ ٥٤٠	%٢٣,٠١	١٨٢ ٥٠٤ ٨٧٢	%١٣,٠٩
	السماد	٨١٧ ٥٢٢ ٩٠٩	%٦٤,٠٣	٩٠٦ ٨٠٧ ٤٨٨	%٦٥,٠٥
	سلفات نشادر	٧١ ٨٠٥ ٣٥٠	%٥,٦٢	٢٨٦ ٠٠٤ ١٢٩	%٢٠,٥٢
	DCP	٨ ٦٥١ ٠٤٨	%٠,٦٨	٥ ٤٧٠ ٦٤٩	%٠,٣٩
	التزامات أخرى غير محملة	٨٥ ١٠٤ ٦٣٣	%٦,٦٧	١٣ ٢٩٦ ٥٥١	%٠,٩٥
		١ ٢٧٦ ٨٤٢ ٤٨١	%١٠٠,٠٠	١ ٣٩٤ ٠٨٣ ٦٨٨	%١٠٠,٠٠



٥-٣١

قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الاجملي		نتائج أعمال قطاع DCP		نتائج أعمال قطاع سلفات النشادر		نتائج أعمال قطاع السماد		نتائج أعمال قطاع الأسماض	
٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١ ٤٢٣ ٧٢٦ ٧٠٠	٢ ٧٥٤ ٣٧٢ ١٨٠	١٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٥١٥ ٦٦٥	٢٩١ ٥٦٩ ٦٠٢	١٧١ ٠٠٠ ٠٥٥	٩٩٤ ٩٩٨ ٧٤٠	٢ ٣٤٢ ٢٣٧ ٠٢٤	١٦٥ ٤٧١ ٣٢٨	١٨٧ ٦٠٠ ٤٣٦
(٩٠٥ ٤٨١ ٩٤٠)	(١ ٩٢٧ ٨١٢ ٣٧٧)	(١١ ٨١٧ ٣٢٨)	(٥١ ٠٧٧ ٦١٥)	(٦١٥ ٥١٤ ٧٨٨)	(١٨١ ٤٦٤ ٤٤٣)	(١١١ ٥٢٤ ٠٤٧)	(١ ٦٢٤ ٣٠٩ ٠٦٠)	(٦٦ ٦١٥ ٧٧٧)	(٨٠ ٦٦١ ٢٥٩)
٥١٨ ٢٨٧ ٧٣٠	٨١٦ ٥٦٠ ٨٠٣	٥٨٢ ٦٧٢	٢ ٤٣٨ ٠٥٠	٧٦ ٠٥٤ ٨١٤	(١٠ ٤٤٤ ٣٨٨)	٣٨٢ ٧٦٤ ٦٩٣	٧١٧ ٩٢٧ ٩٦٤	٥٨ ٨٥٥ ٥٥١	١٠٦ ٦٣٩ ١٧٧
٦ ٢٩٢ ٩٩٨	٨ ٥٦٨ ٩٦٦	-	(١ ٥٨٩)	٥٣ ٩٦٧	(٤٦ ٣٠٨)	٥ ٥٠٨ ٦٠٦	٧ ٨٧٧ ٦٢٨	٧٣٠ ٤٢٥	٧٢٩ ٧٢٥
(١٣٥ ٩٤٧ ٦٦٥)	(٢٤٤ ٠٣١ ٨١٦)	(٧٥٥ ٠٧٠)	(١ ١٠٠ ٠٩٣)	(٢٩ ٦٨٩ ٦٠٢)	(٧ ٧٢٥ ١٠٣)	(١٠٢ ١٢٦ ١٥٨)	(٢٢٤ ٦٩٩ ٦٢٨)	(٣ ٣٢٦ ٥٣٥)	(٢ ٥٠٦ ٩٨٢)
(٧٨ ٢١٣ ٥١٢)	(٩٥ ٧٨٠ ٠٥٧)	(٢٩٠ ٢٩٥)	(٦٨٥ ٩٦٦)	(٦ ٨٢٥ ٩١٣)	(٢ ١٩٢ ١٤٢)	(١٣ ٥٥٧ ٩٢٨)	(٨٧ ٩٩٩ ٢٢٦)	(٧ ٥٢٩ ٣٧٦)	(٤ ٩٠٢ ٧٢٨)
(٢٧ ٠٢٧ ٤٣٦)	(٢٢ ١٢٤ ٢٥٦)	-	-	-	-	(٢٤ ١٩٨ ٨٨٨)	(٦١ ١٦١ ٢٢٧)	(٢ ٨٢٨ ٥٤٨)	(٩٦٣ ٠٢٩)
٢٨٣ ٣٨٢ ٤١٥	٤٩١ ١٩٣ ٦٤٠	(٤٦٢ ٦٦٣)	٦٥٠ ٤٠٢	٣٩ ٥٩٣ ٩٦٦	(٢٠ ٤٠٧ ٩٤١)	١٩٨ ٣٩٠ ٣٢٥	٣٨١ ٤٤٥ ٠٠٦	٤٥ ٨٣١ ٥١٧	٩٩ ٠٠٦ ١٧٣
٦٢٤ ٩٦١	٧٦٢ ٧٦٣	-	(١ ٥١٢)	-	(٤٤ ٠٨٧)	٥٣٨ ٤٤٣	٦٥٠ ٣٠١	٨٦ ٥١٨	١٥٨ ٠٦١
(١١٠ ٢١٧ ٤٥٣)	(٦٦ ٣١٤ ٥٩٤)	(١ ٣٢١ ٩٦٧)	(١ ٥١٧ ٢٩١)	(٢١ ٣١٩ ٣٤٩)	(٤ ٨٤٨ ٨١٢)	(٦٩ ٠٤٢ ٧٥٦)	(٥٥ ٤٢٩ ٢٩٦)	(٨ ٥٢٣ ٣٨٥)	(٤ ٥٠٩ ١٩٥)
(١٠٩ ٥٩٢ ٤٩٦)	(٦٥ ٥٥١ ٨٣١)	(١ ٣٢١ ٩٦٣)	(١ ٨١٨ ٨٠٣)	(٣١ ٣١٩ ٣٤٩)	(٤ ٨٩٢ ٨٩٦)	(٦٨ ٥٠٤ ٣١٢)	(٥٤ ٧٨٨ ٩٩٥)	(٨ ٤٣٦ ٨٦٦)	(٤ ٣٥١ ١٣٤)
٩ ٤٤٣	٢ ٩٧١ ٧٨٠	-	-	-	-	٨ ٤٥٢	٦٩٢ ٦٢٧	٩٩١	٢ ٢٧٩ ١٥٣
١٧٣ ٧٦٩ ٣٦٦	٣٨٨ ٦١٣ ٥٨٩	(١ ٧٩٤ ٦٥٦)	(٨٦٨ ٤٠١)	٨ ٢٧٣ ٩١٧	(٢٥ ٣٠٠ ٨٤٠)	١٢٩ ٨٩٤ ٤٦٤	٣٢٧ ٨٤٨ ٦٣٨	٣٧ ٣٥٥ ٦٤١	٩٦ ٩٣٤ ١٩٢
خبرية الدخل									
(٤٣ ٠٧١ ٥٤٧)	(٦٥ ٠٢٥ ٤٤٤)	-	-	(١ ٥٥٣ ٠٧٧)	-	(٢٤ ٣٠٢ ٦٦٧)	(٧٧ ٥٠٩ ٦٢٥)	(٧ ٦١٥ ٨٠٣)	(١٧ ٥٣٥ ٨١٩)
(٣ ٤٢٧ ٤٢٣)	٦١٣ ٦٧٢	-	-	(٢٢٧ ٠٢٧)	-	(٢ ١٧٢ ٩٩٣)	(١ ٤٢٣ ٨٣٧)	(١٢٧ ٤٠٣)	٢ ٢٧٥ ٠٠٩
(٢٤٩ ٧٥٨)	-	-	-	-	-	(٢٢٣ ٥٥١)	-	(٢٦ ٢٠٧)	-
١٧٧ ٠٢٠ ٦٣٧	٣٠٤ ١٨١ ٨١٧	(١ ٧٩٤ ٦٥٦)	(٨٦٨ ٤٠١)	٩ ٣٩٣ ٨١٣	(٢٥ ٣٠٠ ٨٤٠)	٩٣ ١٩٥ ٢٥٣	٢٤٨ ٩١٥ ١٧٦	٢٩ ٢٢٦ ٢٢٨	٨١ ٤٣٥ ٨٨٢



البيانات	بيانات المصنعة		بيانات المصنعة		بيانات المصنعة		بيانات المصنعة		بيانات المصنعة		بيانات المصنعة	
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
إجمالي الأصول	١ ١٦٨ ٢٩٤ ٥٠٢	١ ٢٠٢ ٩٦٤ ١٦٥	-	٨٩٤ ٤٧٤	٢٢ ٣٨٠ ٥٠٣	٢٢ ٣٠١ ٤٧٠	١٨٣ ٩٣٠ ٤٩٢	١٨٢ ٤٧٧ ١٦٣	٣٨٠ ٨٢٧ ٤٢٢	٤٣٧ ٦٦٠ ٩٦٤	٨٦٠ ١٨٤ ٤٨٨	٨٧٤ ٩٢٥ ٠٩٥
إجمالي التكاليف - حق التملك	١٢ ١٢٢ ١٢٠	١٤ ٩١٨ ٣٨٩	-	-	-	-	-	-	٩ ٧٢٢ ٧٠٢	١٧ ٨٨٨ ٧٤٧	٢ ٣٨٨ ٤١٨	٢ ٠٢٢ ٦٤٢
مشتريات تحت التنفيذ	١٤٢ ٨١٠ ٠٠٣	١٢٢ ٩٨٨ ٤٠٩	-	-	-	-	-	-	١٣٠ ٨٢٣ ٩١٠	١١٤ ٠١٣ ٥٠٠	١١ ٩٤٤ ١٨٣	١٩ ٩٧٤ ٩٠٩
مشتريات تحت التنفيذ - حق التملك	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	-	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٠ ٥٥٧ ٧٤٥	-	-
الاستثمارات	٣٠٦ ١٤٥	٣٠٦ ١٤٥	-	-	-	-	-	-	١٨٣ ٣٨٩	١٨٣ ٣٨٩	١٢٢ ٤٦٠	١٢٢ ٤٦٠
إستثمارات مالية - ودائع مجمدة	-	٨ ٧٨٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٨ ٧٨٠ ٠٠٠	-	٣ ٥٠٠ ٠٠٠
إجمالي التكاليف	١ ٤٠٠ ٧٦٠ ٤٢١	١ ٤٨٨ ١٨٧ ١٧١	-	-	٧١ ٤٤١ ١٧٦	٧٠ ١٣٠ ٠٦١	٨٦ ٩١٨ ٣٨٠	٨٦ ٦٦٧ ٩٥٨	١ ٠٣٧ ٢٢٤ ٣٧٥	١ ٠١٥ ٧٨١ ٠٠٢	٢٤٠ ٠٧٤ ٠٠٠	٢٤٥ ٦٤٨ ١١١
إجمالي الأصول	٢ ٧١٤ ٠٣٨ ٨٤١	٢ ٨٤٤ ٦٠١ ٩٨٨	-	٨٩٤ ٤٧٤	١٠٤ ٩٨٢ ١٧٩	١٠٢ ٤٣١ ٨٣١	٢٠٨ ٨٤٨ ٨٧٢	٢٠٧ ١٠٨ ١٦١	١ ٨٨٨ ٦٧٨ ٢٤٣	١ ٦١١ ٢٧٢ ٦٠٦	٨١٤ ٧١٩ ٨٤٦	٤٨١ ٢٤٢ ٦١٦
إجمالي التكاليف	١ ١٥٩ ٨٣١ ٢٣٢	١ ١٠٨ ٨٨٨ ٤٧٢	-	٨١ ٨٢٢ ٠٤٢	٤ ٦١٧ ١٢٢	٧ ٢٤٤ ٤٨٢	٢٢٤ ٨٤٤ ٢٢٦	٢٠ ٤٨٨ ٧٥٥	٧٧٧ ٨٢٥ ٠٧١	٦٩٧ ٦١٢ ٥١٨	١٨٢ ٥٠٤ ٨٧٢	٢٦١ ٢٢٧ ٧٠٨
التزامات غير متداولة	١٤٤ ٢٥٢ ٢٦٦	١٦٨ ٢٥٤ ٠٠٧	١٢ ٩٩٦ ٥٥١	٢٢ ٢٧١ ٥٠٠	٨٤٢ ٥٢٦	١ ٣٠٤ ٥٩٦	٥١ ١٣٩ ٨٠٣	١١ ٢٤٦ ٥٥٥	١٦٨ ٩٧٢ ٤٦٦	١١٩ ٩٠٠ ٢٩١	-	٢ ٤٢٠ ٨٢٥
إجمالي التكاليف	١ ٣٠٤ ٠٨٣ ٤٩٨	١ ٢٧٦ ١٤٢ ٤٨٠	١٢ ٩٩٦ ٥٥١	٨٨ ١٠٤ ٥٢٢	٨ ٤٧٠ ٦٤٩	٨ ٥٨١ ٤٨٨	٢٨٦ ٠٠٤ ٢٢٩	٧١ ٨٠٨ ٣٨٠	٩٠٦ ٨٠٧ ٤٨٧	٨١٧ ٨٢٢ ٩٠٩	١٨٢ ٥٠٤ ٨٧٢	٢٦٢ ٧٨٨ ٨٤٠
مجموع الأرباح	٤٥٠ ٦٠٤ ٤٤٢	٨٢٢ ٨٢٧ ١٠٤	-	٦٦٢ ٠٢٧ ٠٠٠	١٨ ٠٢٦ ٤٢٢	١٦ ٦٤٠ ٤٤٤	٨٢ ٢٠٤ ٤٠٨	٨٦ ٦٦٩ ٢٨٤	١٨٤ ٤٢١ ٦٦٨	٢٠٣ ٨٥٧ ٤٩٢	٢٢٨ ٩٨١ ٤٤٨	٢٥٥ ٩٠٧ ٨٢٧



٣٢ 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 وتغريمه مبلغ مساو له وعزله من وظيفة وإحالة الدعوى المدنية إلى المحكمة المدنية المختصة.

٣٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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 التكتفات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض 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:

البيانات	جنيه استرليني	دولار أمريكي	يورو	الجنيه المصري الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
بنوك حسابات جارية مدينة	-	١ ٤٤٦ ٨٨٣	٤ ٥٢٦	٢٢ ٨٧٣ ٧١٤
موردين دفعات مقدمة	-	١ ١٦٨ ٨٩٦	-	١٨ ٤٢١ ٨٠٦
عملاء	-	٣٠٦ ٢٤٦	-	٤ ٨٢٦ ٤٣٣
إجمالي الأصول بالعملية	-	٢ ٩٢٢ ٠٢٥	٤ ٥٢٦	٤٦ ١٢١ ٩٥٣
بنوك حسابات جارية دائنة	٤	٦ ٤٦١ ٣٢٠	٧٠	١٠١ ٨١٨ ٦١٠
عملاء دفعات مقدمة	-	٤ ٩٤٠ ٨٩٠	-	٧٧ ٨٦٨ ٣٢٤
موردون وأرصدة دائنة	-	٦٦ ١٠٣	٢٣ ٥٠٦	١ ٤٦٠ ٩٢٠
إجمالي الإلتزامات بالعملية	٤,٠٠٠	١١ ٤٦٨ ٣١٣	٢٣ ٥٧٦	١٨١ ١٤٧ ٨٥٤
فائض / (عجز) التعرض للخطر	(٤)	(٨ ٥٤٦ ٢٨٨)	(١٩ , ٥٠)	(١٣٥ , ٢٥ ٩٠١)
المعدل بالجنيه المصري	(٩١)	(١٣٤ ٦٨٥ ١٦٨)	(٣٤٠ ٦٤٣)	(١٣٥ , ٢٥ ٩٠١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
بنوك حسابات جارية مدينة	١ ٧٢٧	٣ ٢٨٢ ٣١٣	١٣١	٥١ ٨٣٣ ٧٨٩
موردين دفعات مقدمة	-	٣٥٨ ١٦٢	-	٥ ٦٥١ ٧٩٧
إجمالي الأصول بالعملية	١ ٧٢٧	٣ ٦٤٠ ٤٧٥	١٣١	٥٧ ٤٨٥ ٥٨٦
بنوك حسابات جارية دائنة	-	٤ ٨٣٩ ٣٥٤	٢٠	٧٦ ٣٦٥ ٠١٨
عملاء دفعات مقدمة	-	٤ ٧٢٨ ٣١٩	-	٧٤ ٦١٢ ٧٥٠
موردون وأرصدة دائنة	-	٤٣٠ ٥٩٦	-	٦ ٧٩٠ ٤٩٢
إجمالي الإلتزامات بالعملية	-	٩ ٩٩٨ ٢٦٩	٢٠	١٥٧ ٧٦٨ ٢٦٠
فائض / (عجز) التعرض للخطر	١ ٧٢٧	(٦ ٣٥٧ ٧٩٤)	١١١	(١٠٠ ٢٨٢ ٦٧٤)
المعدل بالجنيه المصري	٣٧ ١٦٥	(١٠٠ ٣٢٢ ١١٤)	٢ ٢٧٥	(١٠٠ ٢٨٢ ٦٧٤)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه	متوسط أسعار الصرف	أسعار الإقفال
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٧٦	١٥,٧٤	١٥,٧٧
٢١,٣٩	٢١,٢٥	٢١,٥٢
١٨,٦٥	١٧,٨٨	١٩,٤١

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 .

مخاطر أسعار الفائدة على التكتفات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت البنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٤٤٨٧٠٠ ٨١٤ جم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩ جم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفئدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:-



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

البين	إيضاح رقم	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصرى	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصرى
أصول مالية			
بنوك جاري مدينة	(٩)	٤٢ ٥٧٩ ٣٢٦	٧٩ ٤٩٣ ٣٤٨
إلتزامات مالية			
قروض وتسهيلات			
بنوك سحب على المكشوف	(١٥)	٤٤٨ ٧٠٠ ٨١٤	٩١ ٥٣٨ ٤٦٢
فوائد دائنة على الأصول المالية	(٢٦)	٥٢٢ ٦٤٦	٩٠٠ ٥٩٩ ٣٧١
فوائد مدينة على الأصول المالية	(٢٧)	٦٣ ٤٦٠ ٠١٦	١٠٨ ٩٤١ ٠٩٥

ب

مخاطر الائتمان

بنشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة 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 القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين الإضعف للضرورة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة، وفيما يلي نسبة الإضعف في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات.

البين	إيضاح رقم	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصرى	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصرى
العملاء وأوراق القبض	(٨)	١٠٧ ٦٧٨ ١٨٦	١١٤ ٣٣٠ ٣٩٨
الإضعف في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض		-	-
نسبة الإضعف إلى إجمالي المديونية		-	-

ج

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 للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخسوط ائتمانية معززة متاحة. يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة :-

البين	إيضاح رقم	القيمة الدفترية جنية مصرى	سنة أو أقل جنية مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
بنوك سحب على المكشوف	(١٥)	٤٤٨ ٧٠٠ ٨١٤	٤٤٨ ٧٠٠ ٨١٤
الموردون والدائنون	(١٦)	٤٢٩ ٣٠٣ ٨٢٦	٤٢٩ ٣٠٣ ٨٢٦
إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل	(١٧)	-	-
		٨٧٨ ٠٠٤ ٦٤٠	٨٧٨ ٠٠٤ ٦٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
بنوك سحب على المكشوف	(١٥)	٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩	٨٠٩ ٠٦٠ ٩٠٩
الموردون والدائنون	(١٦)	٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤	٢٣٧ ٤٣٥ ٤٣٤
إلتزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل	(١٧)	٤٥٢ ٣٦٦	٤٥٢ ٣٦٦
		١ ٠٤٦ ٩٤٨ ٧٠٩	١ ٠٤٦ ٩٤٨ ٧١٠

التقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والإلتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لخصم التتبعات المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالي. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للإدارة المالية أو لأداة 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 للإلتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.



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

٣٤ **الموقف الضريبي**

الشركة المالية والصناعية المصرية

الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

- ١ - تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لدفاتر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/٤٧/٢٥٤ بالمركز-الضريبي لكبار الممولين.
- ٢ - تم فحص الإقرارات حتى عام ٢٠١٤ و تم الاتفاق باللجنة الداخلية و سددت كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير عن تلك السنوات بالكامل .
- ٣ - تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ وقامت الشركة بالاعتراض على الفحص وجاري تحديد لجنة داخلية لبحث الفروق و لم يتم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٧ : ٢٠٢٠ حتى الآن و بالتالي لا توجد أي فروق ضريبية واجبة السداد .

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

- ١ - تحاسب الشركة برقم تسجيل ١٠٠/١٨٤/٩٣٦ بالمركز الضريبي لكبار الممولين و تقدم الإقرارات الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.
- ٢ - تم الانتهاء من فحص إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ وسددت فروق الفحص بالكامل . وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء عن تلك السنوات حتى الآن و لا توجد إخطارات بالفحص وردت إلينا عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ حتى الآن .
- ٣ - تم تقديم إقرارات الفترة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

ثالثاً: 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 الاداء حتى الآن ، ولا توجد إخطارات بالفحص وردت إلينا حتى الان .

رابعاً: ضريبة الدمغة :

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامساً: الضريبة العقارية

- ١ - تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢١ .
- ٢ - أخطرت الشركة بنموذج (٥) ضرائب عقارية باعتماد التصالح في طلب إنهاء المنازعة و تخفيض القيمة الاجبارية من ٨٨٠٢٢٢٩ جنيه الي ٨٨٢٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٥١٥٩٨,٣٠ جنيه الي ٤٠٠٠٠ جنيه وذلك لاستبعاد السور من المساحة وتهالك وقدم المباني وبالتالي أصبح رصيد المأمورية مدين بنفتر الشركة بمبلغ ٧٤٥١٠,٧ جنيه .
و بناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية جديدة والإكتفاء بالمخصصات الموجودة حالياً .

شركة السويس للأسمدة

الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:-

١. تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ طبقاً لقرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتباراً من ٢٠٠٥/٠١/١٥ وفقاً لأحكام قانون ضرائب وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية .
٢. تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لدفاتر وحسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/ ٢٥٠/١٦٦ بمأمورية ضرائب الإستثمار بالقاهرة وأحيل الملف لمركز كبار الممولين بموجب قرار رئيس المصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/ ١٢/١ ، وقد بلغ الرصيد المدين لمصلحة الضرائب لدى الشركة ٤٩٧ ٧٣٣ ٢١ جنيه في ٢٠١٩/١٢/٣١ .
٣. تم فحص الملف والربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ وسداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير والبالغ قيمتها ٩٣٣ ٩٣٣ ١ جنيه .
٤. تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ وفي إنتظار إعتداد تقرير الفحص من قبل المراجع ومدير الفحص .
٥. تبلغ الإلتزامات الضريبية الموجلة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٠٣/٣١ مبلغ ١١٤٥٤٦٤٠٣ جنيه طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتى ٢٠١٥/ ١٢/ ٣١ .

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

١. تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته .
٢. تحاسب الشركة برقم تسجيل ٣٨٦/٥٢٢/٢٠٥ بمركز كبار الممولين .
٣. تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات الشهرية حتى شهر ديسمبر ٢٠١٠ بدون فروق فحص .
٤. تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات عن السنوات ٢٠١٣/ ٢٠١١ ، وتم الإنتهاء من الفحص ووردت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧٣٩٠ ٧٥٧ ٧ جنيهها وتمت التسوية خصفاً من الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة .
٥. يبلغ الرصيد الدائن للشركة طرف المصلحة ٦٨٦ ٣٥٩ ٦ جنيه في إقرار شهر ٢٠١٩/ ١٢ .
٦. هناك ضرائب تحت التسوية سوف يتم استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخانات المستخدمة في التصدير وبياناتها كالتالي:

٦٣ ٩٠٧ ٥٢٤	جم	من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠
٦٤ ٥٣٥ ٠٢٣	جم	عام ٢٠٢١



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

ثالثاً: **ضريبة كسب العمل:**

تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لمأمورية ضرائب الاستثمار

تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٢/٢٠٠٥ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضرريبة قدرها ١١٦ ٦٢٧ جنيه وهي مسددة بالكامل ولا توجد فروق مستحقة .

تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٤ وتم الإخطار بنموذج ٣٨ مرتباً عن عام ٢٠٠٩/٢٠٠٨ سنوات بمبلغ ٢٥٨٤٤٦٣ جنيه و نموذج ٣٨ مرتباً عن سنوات ٢٠١١/٢٠١٠ بمبلغ ١٩٧٦٣٧١٣ جنيه وتم الاعتراض على هذه النماذج حيث تم الإتفاق باللجنة الداخلية على تخفيض الضريبة الى مبلغ ٥٦٠ ٦٥٣ جنيه تم سدادها بالكامل كما تم الإتفاق باللجنة الداخلية على فروق ضريبة كسب العمل لعامي ٢٠١٦/٢٠١٥ مبلغ ٧٥٣ ٢٧٥ جنيهاً و عام ٢٠١٧ مبلغ ٢٣٥ ٨١٢ جنيهاً تم سدادها بالكامل.

رابعاً: **ضريبة الدمغة:**

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام .

خامساً: **الضريبة العقارية**

تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٠٧/١ حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠ وتم الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته وفي انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالإسماعيلية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل. وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات .

٣٥ **نظام التأمينات والمعاشات**

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.

٣٦ **الالتزامات المحتملة**

الشركة المالية والصناعية المصرية

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالجنيه جنية مصري
ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمنت) كفالة تضامنية للشركة التابعة	جنيه مصري	١٤٠٩ ٨٨٠ ٠٠٠
- خطابات ضمان محلية غير مغطاه.	جنيه مصري	٣٠٤ ٩٢٣
- الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	دولار	٦١ ٢١٢ ٢٦٩
- الجزء غير مغطى من إتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	يورو	١٠ ٦٠٠ ٨٠٤
٥% من ٨٥% من وحدتي التجهيز والخاصة باستيراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي تسدد عند التشغيل	دولار	٣ ٠٧٨ ٥٨٦
		١ ٤٨٥ ٠٧٦ ٥٨٢

ثانياً **شركة السويس للأسمنت**

الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالجنيه جنية مصري
كفالة تضامنية للشركة القابضة (الشركة المالية والصناعية المصرية) لضمان القرض والسحب على المكشوف	جنيه مصري	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠
		٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠

٣٧ **الإرتباطات الرأسمالية**

عقد الأعمال المدنية وتوريد وتركيب لوحة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب ماكينات السداد الناعم والطاحونة والتكتات لمجمع المالية الجديد بالسويس

الرصيد بالجنيه جنية مصري
١٤ ١٨٥ ٤١٧
١٤ ١٨٥ ٤١٧

٣٨ **المعاملات غير النقدية**

لأغراض إعداد قائمة التشفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تنفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلى :

فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في الموردين	(١٩٠ ١٦٧)
فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في البنوك الدائنة سحب على المكشوف	٢٦ ٦٣٦
فروق تقييم عملات أجنبية تم إضافتها للتغير في العملاء	(٩٧ ٦١١)
إستبعاد إيرادات إستثمارات مع الإيرادات المستحقة	٥٥ ٥٣٦ ٨٢٠
إستبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال مع ضريبة الدخل	٨ ٤١٥ ١٦٢
	٦٣ ٦٩٠ ٨٤٠

