



# الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية - السادة / قطاع الإفصاح

بعد التحية ،،،

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

في ٢٠٢٢/١٢/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركة الماليه والصناعيه المصريه

خالد ابراهيم عبد الرازق

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق

مدير علاقات المستثمرين



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

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

المركز الرئيسي ومصانع كفرالزيات (ص . ب ٣١٦١١)  
ت: ٢٥٤٢١٠٠ - ٢٥٤٢٩٦٦ - ٢٥٤٢٥١٥ / ٠٤٠  
فاكس: ٢٥٤٢٧٧٣ / ٠٤٠  
E-mail: [efic@efic-eg.com](mailto:efic@efic-eg.com)  
Website: <http://www.efic@efic-eg.com>

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة المالية و الصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة المالية والصناعية المصرية ( شركة مساهمة مصرية ) والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ؛ فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

نتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها . وفيما عدا ما هو موضح في الفقرتين رقم (١)،(٢) من اساس الرأي المتحفظ فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات الملوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على احكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف و لكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية و التقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبيا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة .

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواسطة مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقرير متحفظ بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ .



### أساس الرأي المتحفظ

- ١- لم تقم إدارة الشركة بإحتساب نسبة ١٪ من صافي الأرباح السنوية لصندوق التدريب والتأهيل طبقاً للمادة ١٣٤ من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣.
- ٢- لم توافقنا إدارة الشركة بتحليل بند دائنوا توزيعات و البالغ قيمته ١,٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و المدرج ضمن بند موردون و أوراق دفع و دائنون المرهل منذ سنوات سابقة.
- ٣- تضمنت الأراضي أرصدة للشركة بمجمع المالية بالعين السخنة مشتراه منذ عام ٢٠٠٨ من شركة السويس للتنمية الصناعية و بلغت قيمتها الدفترية ٣٨ مليون جنيه مصري بمساحة ٢٥٦ الف م<sup>٢</sup> و لم تقم الشركة بتسجيل و نقل الملكية حتى تاريخه و المسنول عن إجراءات نقل الملكية طبقاً للتعاقد هو البائع طبقاً للبند السادس بعقد الشراء و ذلك خلال شهر من تحصيل القسط الأول. كما تضمن بند المشروعات تحت التنفيذ رصيد يخص الشركة بمجمع السويس بلغت قيمة مبلغ ١٣٢ مليون جنيه مصري مرهل من سنوات سابقة بداية من عام ٢٠٠٨ و لم تقم الشركة بالإنتهاء من هذا المجمع ورفعه على الاصول الثابتة حتى تاريخه.

### الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ايه تسويت - ان وجدت - والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكنا من الحصول على البيانات المشار اليها في الفقرتين رقم (١) ، (٢) والآثار المترتبة علي الفقرة رقم (٣) من أساس الرأي المتحفظ فمن رأينا ان القوائم المالية المجمع المشار إليها أعلاه تعدر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمع.

### فقرة لفت الانتباه

و كما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣) فقد صدر حكم ضد السيد/ رئيس القطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة باتهامه باختلاس مبلغ حوالي ٢٨,٥ مليون جنيه مصري، وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه الى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له.

القاهرة في: ١٩ فبراير ٢٠٢٣





الشركة المالية و الصناعية المصرية  
(شركة مساهمة مصرية)

---

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
و تقرير مراقب الحسابات عليها





الصفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المجمعة
٦	قائمة الدخل المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٩ - ٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٩-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



قائمة المركز المالي المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	المعلاة جنيه مصري	جنيه مصري	
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
			الأصول الثابتة (بالمساوي)
١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	١,٣٩٩,٨٧٥,٩٥٠	(٤)
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٩,٩١٨,٣٨٩	١٨,٣٧٤,٩٥٩	(٥)
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٨١,٩٠٦,٧٧٦	(٦-١)
٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	٢٠,٥٥٧,٧٤٥	(٦-ب)
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	(٧)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	(٨)
١,٣٨٦,٤٤٤,٨١٨	١,٣٨٦,٤٤٤,٨١٨	١,٦٢٩,٧٧١,٥٧٩	
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	٨٨٧,٦٧٨,٠١١	١,٤٠٣,١٨٤,٦٧٧	(٩)
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٦١١,٠٢٦,٤٢١	(١٠)
١٦,٩٧٥,٩٢٩	١٦,٩٧٥,٩٢٩	٣٧,٤٩٧,١٨٩	(١١-١)
٣٤,٥٥٨,٥٩٥	٣٦,٧٥٨,٥٩٥	٣٨,٩١٨,٦١٦	
٨١,١٥٣,٤٢٤	٨١,١٥٣,٤٢٤	—	(١٢)
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٨٨٧,٦٩٤,٧١٧	(١٣)
١,٤٥٨,١٥٧,١٧٠	١,٤٦٠,٣٥٧,١٧٠	٢,٩٨٣,٣٢٢,٦١٩	
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٨	٢,٨٤٦,٨٠١,٩٨٨	٤,٦١٣,٠٩٤,١٩٨	
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصر والمذفوع
٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	(١٤-١)
٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	٣٦٣,١٢٠,٣١٣	(١٥)
٢٥٣,٧٥٣,٥٥١	٢٥٨,١٥٩,٨٦٤	٣١٨,٦٤٠,٢٦٧	
(٧٥,٧١٤,٣٩٤)	(٧٥,٧١٤,٣٩٤)	(٤٩,٤٩٧,٢٠٤)	
٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	
١,٥٦٦,٢٠٥,٨٩٦	١,٥٧١,٠١٢,٣٠٩	٢,١٥٥,٣٢٢,٧٣٤	
١,١٥٣,٦١١	١,١٥٣,٦١١	١,٥١٧,٣٢٦	(١٨)
١,٥٦٧,٧٥٩,٥٠٨	١,٥٧٢,١٦٥,٩٢٠	٢,١٦٦,٨٤٠,٠٦٠	
			مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
			الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٧٥,٠٨٤,٣١٩	(١٩)
١٢٧,٤٨٤,٧٧٧	١٢٧,٤٨٤,٧٧٧	١٤٧,٥٨٩,٦٢٤	(٢٠-١)
١٦٨,٢٥٤,٠٠٧	١٦٨,٢٥٤,٠٠٧	٢٢٢,٦٧٣,٩٤٣	
			مجموع التزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			قروض تستحق السداد خلال العام
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦	(١٩)
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٢٥٩,٤١٠,٧٣٧	(١٧)
—	—	٩,٠٩٠,٢٣٤	(١٣)
٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	٤٢٧,٦٨٥,٣٥٣	٧٠٥,٣٩٢,٩٣٩	(٢٠)
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٨٩,٥١٤,٠٧٩	٢٠٧,٨٣٣,٠٤٤	(١٠-١٦)
٨٧,٢٢٠,٩٢٩	٨٦,٦٣٢,٩٨٩	٤١,٣٧٢,١٣٥	(١١-ب)
٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٨,٤٦٤,٢١٠	٢٤,٥٩٥,٤٩٠	(٢١)
١,١٠٨,٥٨٨,٤٧٤	١,١٠٦,٣٨٢,٠٢١	٢,٢٧٣,٥٨٠,١٩٥	
١,٢٧٦,٨٤٢,٤٨١	١,٢٧٤,٦٣٦,٠٦٨	٢,٤٩٦,٢٥٤,١٣٨	
٢,٨٤٤,٦٠١,٩٨٨	٢,٨٤٦,٨٠١,٩٨٨	٤,٦١٣,٠٩٤,١٩٨	
			مجموع الالتزامات المتداولة
			مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.  
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"  
- التاريخ: ١٩ فبراير ٢٠٢٣



رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم

قائمة الدخل المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٧٥٤,٣٧٣,١٨٠	٣,٦٧٤,١٨٨,٢٣٨	(٢٢)	صافي المبيعات (يخصم)
(١,٩٣٨,٨٩٥,٥٩١)	(٢,٣٧٣,٣٥٢,١٧٦)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
٨١٥,٤٧٧,٥٨٩	١,٣٠٠,٨٣٦,٠٦٢		مجمل الربح يضاف / يخصم
٨,٥٦٨,٩٦٦	٢٠,٣٨٩,١١٢	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٤٦,٠٣١,٨١٦)	(٢٧٣,٨٨١,٦٠٨)	(٢٥)	مصروفات بيع و توزيع
(٩٥,٧٨٠,٠٥٧)	(١٥٠,٥٦٩,٤٧٤)	(٢٦)	مصروفات إدارية و عمومية
(٢١,٠٤١,٠٤٢)	(١,٢٧٥,٧٤٠)	(٢٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٤٦١,١٩٣,٦٤٠	٨٩٥,٤٩٨,٣٥٢		صافي ارباح النشاط يضاف / يخصم
٧٦٢,٧٦٣	١٩٢,٩٠٠,٤٥٩	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(٦٦,٣١٤,٥٩٤)	(١٠٧,٢٥٧,٨٤٣)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
(٦٥,٥٥١,٨٣١)	٨٥,٦٤٢,٦١٦		صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية
٢,٩٧١,٧٨٠	٢,٤٨١,٠٢٠	(٣٠)	إيرادات استثمارات
٣٩٨,٦١٣,٥٨٩	٩٨٣,٦٢١,٩٨٨		صافي ربح العام قبل الضرائب يخصم
(٩٥,٠٤٥,٤٤٤)	(٢٠٨,٥٩١,٦٦٥)	(٥-١٦)	ضريبة الدخل
٦١٣,٦٧٣	(٢٠,١٠٤,٨٤٨)	(٢-١٦)	ضريبة مؤجلة
-	٩٢٩,٨٦٢		تسويات ضريبية عن أعوام سابقة
٣٠٤,١٨١,٨١٨	٧٥٥,٨٥٥,٣٣٧		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٧٥٥,٣٩١,٨١٨		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٩٨,٣٥٦	٤٦٣,٥١٩		الحقوق الغير مميطة
٣٠٤,١٨١,٨١٨	٧٥٥,٨٥٥,٣٣٧		صافي أرباح العام
٣,٥٣	٩,٤٢	(٣١)	النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات عنيم





قائمة الدخل الشامل المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٤,١٨١,٨١٨	٧٥٥,٨٥٥,٣٣٧	صافى ربح العام
--	--	يضاف
٣٠٤,١٨١,٨١٨	٧٥٥,٨٥٥,٣٣٧	الدخل الشامل الأخر
		إجمالى الدخل الشامل عن العام
		ويتم توزيعه كما يلى
٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٩٨,٣٥٦	٤٦٣,٥١٩	الحقوق الغير مسيطرة
٣٠٤,١٨١,٨١٨	٧٥٥,٨٥٥,٣٣٧	صافى أرباح العام بعد الضرائب

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

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ احمد الشحات غنيم



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الحقوق الملكية للشركة القليلة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القليلة	مشتق الأرباح	توزيعات نقدية	الأرباح المرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصر والمفرع	٢٠٢١	
									جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣١٩,٩٥٤,١٥٢	٩١٤,٣١٤	١,٣١٩,٠٣٩,٨٣٨	١,٣١٩,٠٣٩,٨٣٨	(١٢٦,٤٤٦,٨١٧)	-	٢٢٦,١٧٧,٩٤٢	٢٨٨,٠٣١,٨٢٤	٧٧٧,٦١٧,١٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١
-	٣١,٦٢٠	-	-	-	-	١٢٦,٤٤٦,٨١٧	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة	٢٠٢١
٣١,٦٢٠	٣١,٦٢٠	-	-	-	-	-	-	-	إقبال أرباح عام ٢٠٢٠ في الأرباح المرحلة	٢٠٢١
٧٧,٩٢٩	٧٧,٩٢٩	-	-	-	(٥٨,١٠٤,٩٧٥)	-	٢٨,٨٨٤,٤١٢	-	ممد تحت حساب زيادة رأس المال	٢٠٢١
(١٨٠,٣١,٧٩٠)	-	(١٨٠,٣١,٧٩٠)	-	-	(١٠,٧٧٩,٤٣٨)	-	-	-	المحول إلى الإحتياطى	٢٠٢١
(١٨,٢٥٨,١٠٨)	(١٦,٤٢٠)	(١٨,٢٧٤,٥٢٨)	-	-	(١٦,٢٤٥,٩٠٠)	-	-	-	حصة المعلنين في الأرباح	٢٠٢١
(٨,٤٩٨,٨٨١)	-	(٨,٤٩٨,٨٨١)	-	-	(١٨,١٩١,٦٧٨)	-	-	-	حصة المساهمين في الأرباح	٢٠٢١
(١,٢٥٥,١٤٨)	(٢,١٧٧)	(١,٢٥٧,٣٢٥)	-	-	(٢,٦٧٥,٤٥٦)	-	-	-	مكافأة السادة أعضاء مجلس الإدارة	٢٠٢١
-	-	(١,٢٥٧,٣٢٥)	-	-	(١,٢٥٧,٣٢٥)	-	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة	٢٠٢١
-	-	(٤٩,٧٨٦,١٥)	(٤٩,٧٨٦,١٥)	-	-	(٤٩,٧٨٦,١٥)	-	-	توزيعات نقدية	٢٠٢١
(٥١,٣٧٤,٤١٢)	٤,٠٤٢	(٥١,٣٧٠,٣٧٠)	(٥١,٣٧٠,٣٧٠)	(١٢٦,٤٤٦,٨١٧)	(٢٥,٢٢٨,٣٨٠)	٢٧,٥٧٥,٤٥١	٢٨,٨٨٤,٤١٢	-	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	٢٠٢١
٣,٤١٨,١٨٨	١٩٨,٣٥٦	٣,٤١٨,٣٨٦	٣,٤١٨,٣٨٦	٣,٤١٨,٣٨٦	-	-	-	-	الدخل الشامل	٢٠٢١
٣,٤١٨,١٨٨	١٩٨,٣٥٦	٣,٤١٨,٣٨٦	٣,٤١٨,٣٨٦	٣,٤١٨,٣٨٦	-	-	-	-	أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١
١,٥١٧,٧٥٩,٥٠٨	١,٥١٧,٧٥٩,٥٠٨	١,٥١٧,٧٥٩,٥٠٨	١,٥١٧,٧٥٩,٥٠٨	١,٥١٧,٧٥٩,٥٠٨	(٧٥,٧١٤,٢٩٤)	٢٥٢,٧٥٢,٤٥١	٢٥٢,٩١٦,٢٣٧	٧٧٧,٦١٧,١٤٠	إجمالي الدخل الشامل	٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١

- الإيصاحات والسجلات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متما للقوائم المالية وتقرأ معها.



رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البنا

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

الإجمالي	الحقوق غير المسبقة	حقوق الملكية للشركة القليلة	صافي أرباح اعم	توزيعات قترية	الإرباح المرحلة	٢٠٢٢		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ قبل التصحيح
						جنية مصري	جنية مصري	
١,٥١٧,٧٥٩,٥٠٨	١,١٥٢,٦١١	١,٥١٦,١٠٥,٨٩٦	٢,٢٣,٨٨٢,٤٦٢	(٧٥,٧١٤,٢٩٤)	٢٥٢,٧٥٢,٤٥١	٣٥٦,٩١٦,٢٢٧	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٢٠٢٢
٤٤٠,٦٠٤,١١٣	-	٤٤٠,٦٠٤,١١٣	-	-	٤٤٠,٦٠٤,١١٣	-	-	تصحيح الإخطاء (إيضاح رقم ٢٧)
١,٥١٧,١٥٥,٣٩٥	١,١٥٢,٦١١	١,٥١٦,٧١٠,٠٠٩	٢,٢٣,٨٨٢,٤٦٢	(٧٥,٧١٤,٢٩٤)	٢٥٨,١٥٦,٨٦٤	٣٥٦,٩١٦,٢٢٧	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ بعد التصحيح
-	-	-	(٢,٢٣,٨٨٢,٤٦٢)	-	٢,٢٣,٨٨٢,٤٦٢	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
-	٣٢,٣١٤	(٣٢,٣١٤)	-	(٧٤,٠٨٥,٧٧٩)	(٣٢,٠٨٤,٦١٠)	٥٦,١٣٧,٠٧٦	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١٩٢,٩٧٨)	(٢٥٨)	(١٩٢,٧٢٠)	-	-	(١٩٢,٧٢٠)	-	-	المحول إلى الإحتياطي
-	-	-	-	-	٤٩,٨٢٢,٠٠٠	(٤٩,٨٢٢,٠٠٠)	-	أثر التطبيق المبني الميسر المحاسبي رقم (٤٧) الأثر المالية
(٤٤,٤٠٦,٧١٢)	-	(٤٤,٤٠٦,٧١٢)	-	(١٥,٧٧٨,٤٧٧)	(٧٨,٦٢٨,٢٣٥)	-	-	رد إحتياطي مكررة
(١٤٥,٦٦٦,٢٨٨)	(١٢٢,٨١٠)	(١٤٥,٥٤٣,٤٧٨)	-	-	(١٤٥,٥٤٣,٤٧٨)	-	-	حصة الطفيق في الأرباح
(٧,٩١٥,٢١٩)	-	(٧,٩١٥,٢١٩)	-	(٩,١٢٢,٤٤٧)	(١١,٢٨٦,٧٧٢)	-	-	حصة السامين في الأرباح
-	-	-	-	٧٥,٧١٤,٢٩٢	(٧٥,٧١٤,٢٩٢)	-	-	مكافأة السادة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	-	٢١,٢١٧,١٩٠	١,٠٤٨,٨٠٤	٦,٢٤٠,٧٦٦	-	تسوية كترينك قترية
(٢١١,١٨١,١٤٧)	(٩٨,٨٠٤)	(٢١١,٠٨١,٣٤٣)	(٢,٢٣,٨٨٢,٤٦٢)	٢١,٢١٧,١٩٠	١,٠٤٨,٨٠٤	٦,٢٤٠,٧٦٦	-	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٧٥٥,٨٥٥,٣٢٧	٤٦٢,٥١٩	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	-	-	-	-	الدخل الشامل
٧٥٥,٨٥٥,٣٢٧	٤٦٢,٥١٩	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	-	-	-	-	أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,١١٦,٨٤٠,٠٠٠	١,٥١٧,٢٢٦	٢,١١٥,٣٢٢,٧٧٤	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	(٤٩,٤٩٧,٢٠٤)	٢١٨,٦٤٠,٦١٨	٣١٢,١٢٠,٢١٢	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات و السياسات المحاسبية التي قد تؤثر جزءا متما للقران المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٨,٦١٣,٥٨٩	٩٨٣,٦٢١,٩٨٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٣,٨٤٩,٠٦٢	٧٧,٤٠٥,٢٩٣	صافي أرباح العام قبل الضريبة
١,٣٨٨,١٣١	١,٥٤٣,٤٣٠	تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٦٩٥,١٤٨)	--	اهلاك الاصول الثابتة
٢,٧٢٥,٧١٩	(١٨٥,٨٧٨,٠٤٩)	استهلاك أصول حق النفع
(٢,٩٧١,٧٨٠)	(٢,٤٨١,٠٢٠)	تسويات
١٣,١٩٥,٥٢٦	١٥٢,٤١٥	فروق تقييم أرصدة العملات الأجنبية
(١,٢٢٢,٧٠٠)	(٣,٤٧١,٣٨٨)	إيرادات استثمارات
٧,٨٤٥,٥١٦	--	إضمحلال في قيمة العملاء
(١,٦٠,٤٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
(١,٢١٨,١٤٩)	(١,٢٠٨,٩٦٥)	مخصصات مكونة
٧,١٤٧,٥٧٥	١٠,٠٧٠,٤٧٧	مخصصات انتفى الغرض منها
٦٣,٥٨٨,٨٧٥	١٠٧,٢٥٧,٨٤٣	عوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة
(٧٦٢,٧٦٣)	(٧,٠٢٢,٤١٠)	مساهمة تكافلية
--	١,١١٢,٢٠٨	فوائد مدينة و عمولات بنكية
٥٤٠,٣٢٣,٠٥٣	٩٨٠,١٠١,٨٢١	فوائد دائنة و عائد ودائع
١٥٧,٦٠٢,٩٦٦	(٥١٦,٦١٨,٨٧٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
(١٥٤,٣٢٥,٢٧٤)	(٢٢١,٦٠٣,٣٩٢)	التغير في المخزون
(١٥,٨٩٧,٢٧٧)	(٢٠,٥٢١,٢٦٠)	التغير في العملاء و أوراق القبض و المدينون
(٥٠,٨٩٤,٠٨٩)	(٢,٨٦٨,٧٢٠)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧٧,٧٢٤,٧٦٠	٢٦٦,٠٨٧,٥٤٨	المستخدم من المخصصات
٧٤,٤٦٧,٥٩١	(٤٥,٢٥٩,٨٥٤)	التغير في المورددين و أوراق الدفع و الارصدة الدائنة
(٦٣,٥٨٨,٨٧٥)	(١٠٧,٢٥٧,٨٤٣)	التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٩,٢٥٠,٧٨٢)	(٦٠,٩١٠,٦٣٦)	فوائد و عمولات مدفوعة
٧٦٢,٧٦٣	٧,٠٢٢,٤١٠	توزيعات عاملين و مكافأة مجلس ادارة
(٦١,٩٨٦,٢٨٦)	(٩٠,٧٣٣,٧٩٩)	فوائد محصلة
٥٧٤,٩٣٨,٥٥٠	١٨٧,٤٣٧,٤٠٢	ضرائب مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٩,٦٥٦,٦٠٣)	(٣٢٢,٢٧٥,٤٨٣)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	مدفوعات (ودائع مجة كضمان)
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٦٣٤,٤٤٤	مقبوضات من إسترداد استثمارات مالية (أذون خزانة و سندات حكومية)
١,٢٢٢,٧٠٠	٣,٤٧١,٣٨٨	مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
(١٣٠,١٨١,٦٤٤)	--	مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزانة)
(٢٠٥,٣٦٥,٥٤٧)	(٢٣٥,١٦٩,٦٥١)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥,٣٨٤,٦١٥)	٢٥,٧٣٧,٧٨٨	مقبوضات (مدفوعات) من قروض طويلة الاجل
(٣٦٠,٣٢٦,٧٤٧)	٨١٠,٧٠٩,٩٢٣	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٨,١٩١,٦٧٨)	(١٤٥,٥٩٩,٨٥٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٥٢,٣٦٦)	--	مدفوعات عن عقود التزام تأجير تمويلي
(٤٠٤,٣٥٥,٤٠٦)	٦٩٠,٨٤٧,٨٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٤,٧٨٢,٤٠٣)	٦٤٣,١١٥,٦٠٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨٠,١٢٧,٦٧٨	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	النقدية وما في حكمها أول العام
(٢,٧٦٥,٩٤٩)	١٩٢,٩٠٩,٥٥٢	أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقدية
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٨٧٨,٦٠٤,٤٨٣	النقدية وما في حكمها آخر العام

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

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد العال البنا

رئيس القطاع المالي  
محاسب/ أحمد الشحات غنيم

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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

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

- تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية "ش.م.م" بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأمينا كاملا ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية ، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعددين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعددين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتبارا من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧ .
- مقر الشركة ٥١ شارع احمد ماهر - كفر الزيات .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٣ .

#### يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

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

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

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

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

#### ١.٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢.٢ عملة التعامل والعرض

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



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

### ٣,٢. استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### أ- الحكم الشخصي

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

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

#### ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ضريبة الدخل.
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

#### ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معتدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها. تم إدراج المزيد من المعلومات عن الإفتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:

- الأدوات المالية.

### ٤,٢. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية المجمعة الدورية وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠. وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير ٢٠٢١:

(أ) معيار (٤٧) - الأدوات المالية

(ب) معيار (٤٨) - الإيراد عن العقود مع العملاء

(ج) معيار (٤٩) - عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية و معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد عن العقود مع العملاء و معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير، لكن ليس لهم تأثير جوهري على القوائم المالية المجمعة للشركة ما عدا معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية فقد أدى تطبيق متطلبات المعيار الي تكوين خسائر اضمحلال تم تحميل الأرباح و الخسائر المرحلة بقيمة ١٩٢,٩٨٠ جنية مصري وقائمة الدخل بقيمة ١٥٢,٤١٥ جنية مصري

### ٥,٢. القوائم المالية المجمعة

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



### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

#### ١.٣. تجميع الاعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الاعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء و ذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول و كذا صافى قيم الاول المقتناه للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة .
- و يتم إجراء إختيار الإضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء ، و إية أرباح ناتجة من عملية شراء تفوضيةية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح و الخسائر
- و يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف و إستلام الخدمات بإستثناء واحد و هو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية .
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين الشركة المقتنية و المقتناه و عادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح و الخسائر .
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء و في حالة أن الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية و لا يتم إعادة قياسه و تتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح و الخسائر .

#### ٢.٣. الشركات التابعة

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

#### ٣.٣. الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الاصول القابلة للتحديد في الشركة المقتناه .
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة و التي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمالات بين أصحاب حقوق الملكية .

#### ٤.٣. فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستعيد الأصول و الالتزامات و الحقوق غير المسيطرة و بنود الدخل الشامل الاخر الخاصة بها ، مع الاعتراف بأى أرباح و خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر و يتم الاعتراف بأى إستثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

#### ٥.٣. الاستبعاد من القوائم المالية المجمعة

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

#### ٦.٣. المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى و يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

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

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

#### ٧,٣. العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

#### ٨,٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### الإعتراف والقياس الأولى

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

##### التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

##### الإهلاك

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

##### السنوات

٥٠ - ٨

مبانى وانشاءات ومرافق

٣٣ - ٦

آلات ومعدات

٨ - ٥

وسائل نقل وانتقال

١٣

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

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

##### السنوات

٥٠

مبانى وانشاءات ومرافق

٢٠

آلات ومعدات

٤

وسائل نقل وانتقال

٤

عدد وأدوات

٤

أثاث ومعدات مكاتب

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



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

#### ٩,٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

#### ١٠,٣ الإستثمار العقاري

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

#### ١١,٣ الإستثمارات طويلة الأجل

##### إستثمارات في شركات تابعة

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

#### ١٢,٣ المخزون

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

#### ١٣,٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

#### ١٤,٣ النقدية وما في حكمها

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

#### ١٥,٣ الإضمحلال

##### الأصول المالية غير المشتقة

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

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :

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





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

#### ١٥,٣ الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

#### قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

#### الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

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

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

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

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

#### إعدام الدين

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

#### ١٦,٣ عقود التأجير

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

#### ١- أصول حق الانتفاع

- ويحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطى هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية المجمعة لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

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

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

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

#### ١٦,٣. عقود التأجير (تابع)

##### عقود الايجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

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

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

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

##### الاعتراف والقياس

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

##### القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

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

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

##### القياس الأولي لالتزام عقد التأجير

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

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

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

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

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

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





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

#### ١٦,٣ عقود التأجير (تابع)

#### ٣- الأصول المؤجرة

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

#### ١٧,٣ رأس المال

#### الأسهم العادية

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

#### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

#### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالإلتزام في العام التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

#### إدارة رأس المال

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

#### ١٨,٣ الإحتياطات

#### الإحتياطي القانوني

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

#### الإحتياطي النظامي

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

#### الإحتياطات الأخرى

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

#### ١٩,٣ الاقتراض

- يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال وتدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.





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

#### ٢٠,٣. موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

#### ٢١,٣. مخصصات

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

#### المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص مطالبات 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.

#### ٢٢,٣. الإيراد

#### الاعتراف بالإيراد

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

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

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

**الخطوة ٣:** تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

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

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

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

(أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال يتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.



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

٢٢,٣. الإيراد (تابع)

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

#### إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، واذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

#### تحديد أسعار المعاملة

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

#### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

#### توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

#### أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

#### مكون التمويل الهام

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

٢٣,٣. إيرادات الإستثمارات

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

٢٤,٣. الفوائد الدائنة

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

٢٥,٣. المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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





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

#### ٢٦.٣. المصروفات

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

#### أ- تكلفة الاقتراض

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

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

#### ب- مزايا العاملين

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

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

#### ج- ضريبة الدخل

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

#### ج-١ ضريبة الدخل الجارية

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

#### ج-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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





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

#### ٢٦,٣. المصروفات (تابع)

#### ج. ضريبة الدخل (تابع)

#### ج-٣ الضريبة المؤجلة

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

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

(٣) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

#### ٢٧,٣. حصة العاملين في الأرباح

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

#### ٢٨,٣. ربحية السهم

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

#### ٢٩,٣. قائمة التدفقات النقدية

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

#### ٣٠,٣. الأدوات المالية

#### (١) الاعتراف والقياس الأولى

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

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



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

#### ٣.٠.٣. الأدوات المالية (تابع)

#### ٢. التصنيفات والقياس اللاحق

##### الأصول المالية

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

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

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
  - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)
  - كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
  - إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
  - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)
- عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخساره و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ. ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار :
- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
  - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
  - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
  - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

- لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى ( مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي :
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
  - الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
  - الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و



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

#### ٣.٠.٣. الأدوات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٣- الإستبعاد من الدفاتر

##### الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

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





٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣.٠.٣. الأدوات المالية (تابع)

الإلتزامات المالية

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

٤- المقاصة

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



٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان

الإجمالي	اثاث ومعدات ومكتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٧٣١,٩٦٤,١٢٨	١٢,٣٧٧,٠٩٨	٨,٣٩٤,٩٢٨	٢٤,٩٨٩,١٠٦	١,٠٨١,٩١٦,٥٧٥	١٨٨,٣٠٣,٧٤٦	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	الرصيد - ١ يناير ٢٠٢٢
٢٧٤,٣٥٧,١١٨	٨,٦٧١,٩٨٥	٣,٩٦١,٥١٣	١٧,١٤٣,١٢٠	٢٠٣,٨٦٩,٠٩٣	٤٠,٧١١,٤٠٧	--	الإضافات خلال العام
(٤,٤٧١,٣٦٢)	--	--	(٥٨٣,٢١٤)	(٣,٨٨٨,١٤٨)	--	--	الإستبعادات خلال العام
٢,٠٠١,٨٤٩,٨٨٣	٢١,٠٤٩,٠٨٣	١٢,٣٥٦,٤٤١	٤١,٥٤٩,٠١٢	١,٢٨١,٨٩٧,٥٢٠	٢٢٩,٠١٥,١٥٣	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الإهلاك:
٥٢٩,٠٤٠,٠٠٢	٦,٥٨٥,٧٢٣	٤,١٠٥,٧٩٩	١٥,٦٩٤,٧٠٣	٤٦٣,٦١٠,٦٩٠	٣٩,٠٤٣,٠٨٧	--	مجمع الإهلاك - ١ يناير ٢٠٢٢
٧٧,٤٠٥,٢٩٣	١,٤١٨,٦٧٣	٧٩٩,٨٠٨	٣,١٠٤,٤٩٧	٦٧,٥٨٢,٦٣٦	٤,٤٩٩,٦٧٩	--	إهلاك العام
(٤,٤٧١,٣٦٢)	--	--	(٥٨٣,٢١٤)	(٣,٨٨٨,١٤٨)	--	--	إهلاك الإستبعادات
٦٠١,٩٧٣,٩٣٣	٨,٠٠٤,٣٩٦	٤,٩٠٥,٦٠٧	١٨,٢١٥,٩٨٦	٥٢٧,٣٠٥,١٧٨	٤٣,٥٤٢,٧٦٦	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٩٩,٨٧٥,٩٥٠	١٣,٠٤٤,٦٨٧	٧,٤٥٠,٨٣٤	٢٣,٣٣٣,٠٢٦	٧٥٤,٥٩٢,٣٤٢	١٨٥,٤٧٣,٣٨٧	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	٥,٧٩١,٣٧٥	٤,٢٨٩,١٢٩	٩,٢٩٤,٤٠٣	٦١٨,٣٠٥,٨٨٥	١٤٩,٢٦٠,٦٥٩	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٦,٤٦٨,٦٣١	٥,٠٨٢,٩٦٢	٢,٦٩٨,١٩٣	١٤,٣٨٧,٨٩٢	١٣,٢٦٠,٠٣١	١,٠٣٩,٥٥٣	--	الأصول المهلكة دفتريا

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا وما زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,٥ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٢ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك أسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداه من أصل وعودات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.





٤. الأصول الثابتة (بالصافي) (تابع)  
البيــــــــــــــــان

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكتب	عدد وأوت	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	جنيه مصرى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١,٦١٨,٨٩٩,٣٤٤	٨,٤٧٥,٤٨٩	٦,٣٥١,٥٨٤	١٩,٤٥٧,٨١٣	٩٩٣,٠٩٢,٢٠٧	١٧٥,٥٣٩,٥٧٦	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٢٨,٤٧٨,٢٨٧	٢,٩٠١,٦٠٩	٢,٠٤٣,٣٤٤	٧,٧٧٠,٨٦٩	١٠١,٩٩٨,٢٩٥	١٢,٧٦٤,١٧٠	-	الإضافات خلال العام
(١٥,٤١٣,٥٠٣)	-	-	(٢,٢٣٩,٥٧٦)	(١٣,١٧٣,٩٢٧)	-	-	الاستيعادات
١,٧٣١,٩٦٤,١٢٨	١٢,٣٧٧,٠٩٨	٨,٣٩٤,٩٢٨	٢٤,٩٨٩,١٠٦	١,٠٨١,٩١٦,٥٧٥	١٨٨,٣٠٣,٧٤٦	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٩٠,٦٠٤,٤٤٣	٥,٨٠٨,٦٨١	٣,٢٥٢,٦٥١	١٦,٥٨٣,٢٠٠	٤٢٩,٥٨٧,٨٩٩	٣٥,٣٧٢,٠١٢	-	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٥٣,٨٤٩,٠٦٢	٧٧٧,٠٤٢	٨٥٣,١٤٨	١,٣٥١,٠٧٩	٤٧,١٩٦,٧١٨	٣,٦٧١,٠٧٥	-	اهلاك العام
(١٥,٤١٣,٥٠٣)	-	-	(٢,٢٣٩,٥٧٦)	(١٣,١٧٣,٩٢٧)	-	-	مجمع اهلاك الاستيعادات
٥٢٩,٠٤٠,٠٠٢	٦,٥٨٥,٧٢٣	٤,١٠٥,٧٩٩	١٥,٢٤٤,٧٠٣	٤٦٣,٦١٠,٦٦٠	٣٩,٠٤٣,٠٨٧	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٠٢,٩٢٤,١٢٦	٥,٧٩١,٣٧٥	٤,٢٨٩,١٢٩	٩,٢٩٤,٤٠٣	٦١٨,٣٠٥,٨٨٥	١٤٩,٢٦٠,٦٥٩	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٢٨,٢٩٤,٩٠١	٢,٦٦٦,٨٠٨	٣,٠٩٨,٩٣٣	٢,٨٧٤,٦١٣	٥٦٣,٥٠٤,٣٠٨	١٤٠,١٦٧,٥٦٤	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٥,٨٩٣,٥٠٧	٤,٦٢٨,٧٣٧	١,٤٦٣,٣١١	٢٣,٦٠٤,١٣٠	٢٤,١١٨,٢٢٣	٢,٠٧٩,١٠٦	-	الأصول المهلكة دفتريا

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري .
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وألات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية ٣,٤ مليون جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا وما زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥,٩ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للفروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩/٣/٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذلك طول فترة التمويل حتى تمام سداه من أصل وعوائد ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



٥. أصول اخرى تأجير تمويلي (حق انتفاع)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التكلفة :-
٢٣,٨١٥,٤٩٠	٢٣,٨١٥,٤٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٨١٥,٤٩٠	٢٣,٨١٥,٤٩٠	التكلفة في نهاية العام
		مجمع الإستهلاك :-
٢,٥٠٨,٩٧٠	٣,٨٩٧,١٠١	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٣٨٨,١٣١	١,٥٤٣,٤٣٠	استهلاك العام
٣,٨٩٧,١٠١	٥,٤٤٠,٥٣١	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
١٩,٩١٨,٣٨٩	١٨,٣٧٤,٩٥٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

- طبيعة هذه الاصول هي اصول تم شرائها بنظام التأجير التمويلي من شركة كوربليس للتأجير التمويلي و تم تشغيلها و تخص مصانعنا بأسيوط.

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		أ- مشروعات تحت التنفيذ
٨٦,٥٣٨,١٢٣	١٣١,٨٣٦,٨٠٤	الات و معدات تحت التركيب
٤٢,٦٥٨,٢٧٥	٤٣,٧٢٣,٣٦١	مباني و إنشاءات
٣,٣٠٧,٠٠٠	٦,٠٩٦,٦٣٥	دفعات مقدمة
١,٤٨٥,٠١١	٢٤٩,٩٧٦	أخرى
١٣٣,٩٨٨,٤٠٩	١٨١,٩٠٦,٧٧٦	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

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

- طبيعة هذه الاصول هي مشروعات تحت التنفيذ تم شرائها بنظام التأجير التمويلي من شركة كوربليس للتأجير التمويلي و هي تحت التشغيل و تخص مصانعنا بالعين السخنة.

٧. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	استثمارات في سندات حكومية
٣٠٦,١٤٩	٣٠٦,١٤٩	إجمالي استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر

لا تتعامل الشركة في إستثمارات لها سوق نشطة او غير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.





٨. استثمارات مالية – ودائع طويلة الأجل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	ودائع بنك الكويت الوطني (عائد ٨,٥% مقدما)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	إجمالى استثمارات مالية - ودايع طويلة الاجل

٩. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٧,١١٢,٧٧٨	٦٦٢,٦٠٥,٩٦٧	خامات
١٢٣,٨٠٣,٨٨٧	٢١١,٦٧١,٠٣١	قطع غير
٢٨,٤١٧,٢٢٩	٤٧,٦٢٦,١١٨	مواد تعبئة و تغليف
٥,٠٦١,٣٠٣	٤,٥٦١,٤٦٥	وقود وزيوت و اغيري
٤٣١,١٨٣	٤٤	مخلفات
٤٧٩,٢١١,٩٥٠	٤٠١,٦١٨,٠١٤	انتاج تام
--	٧,٧٦٥,٠١٩	خامات لدي الغير
٧,٩٣٢,٢٩١	٧٢,٦٥٠,٠٤٨	اعتمادات مستندية لشركه قطع غير
٨٩١,٩٧٠,٦٢١	١,٤٠٨,٤٩٧,٧٠٦	إجمالى المخزون
		يخصم
(٤,٢٩٢,٦١٠)	(٥,٣١٣,٠٢٩)	الإنتفاض في قيمة المخزون
٨٨٧,٦٧٨,٠١١	١,٤٠٣,١٨٤,٦٧٧	إجمالى المخزون

فيما يلي حركة الإنتفاض في قيمة المخزون خلال العام

رصيد ٢٠٢٢/١/١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤,٢٩٢,٦١٠	١,١١٢,٢٠٨	(٩١,٧٨٩)	٥,٣١٣,٠٢٩	الإضمحلل في قيمة المخزون
٤,٢٩٢,٦١٠	١,١١٢,٢٠٨	(٩١,٧٨٩)	٥,٣١٣,٠٢٩	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١٠. العملاء و أوراق القبض و المدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٣,٤٢٨,٦٤٩	١٠٢,٤٤٠,٤٢٤	العملاء
٤,٢٤٩,٥٣٧	١١٦,٥٣٦,١٦٩	أوراق قبض
٧٧,٠٦٢,٢٩١	٧٦,٩٢٩,٦٢٧	موردون - دفعات مقدمه
١٢٩,٦٤٨	٩٨٦,٥٤٤	مصروفات مدفوعة مقدما"
١٢٨,٤٤٢,٥٤٧	١٧٥,٨٢١,٢٣٧	ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة
٣٣,٣٤٠,٧١٥	١٠٤,٠٤٥,٤٨٩	ضريبة القيمة المضافة
٦٦,٤٢١,٠٢٤	٥٧,٤٧٥,٨٥٠	مدينون متنوعون
٤١٣,٠٧٤,٤١١	٦٣٤,٢٣٥,٣٤٠	الإضمحلل في قيمة العملاء
(١٧,٨٦٢,٥٢٥)	(١٨,٢٠٧,٩١٩)	
٣٩٥,٢١١,٨٨٦	٦١٦,٠٢٧,٤٢١	إجمالى العملاء و أوراق القبض و المدينون

١٠. العملاء و أوراق القبض و المدينون (تابع)

رصيد ٢٠٢٢ / ١/١	التدعيم من خلال قائمة الدخل	التدعيم من خلال الأرباح المرحلة	الرصيد ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١
١٧,٨٦٢,٥٢٥	١٥٢,٤١٥	١٩٢,٩٧٩	١٨,٢٠٧,٩١٩
١٧,٨٦٢,٥٢٥	١٥٢,٤١٥	١٩٢,٩٧٩	١٨,٢٠٧,٩١٩

الإضمحلال في قيمة العملاء

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

١١. المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

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

طبيعة التعامل	قيمة التعامل	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١
أالمستحق من اطراف ذوى علاقة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة النصر للتعبئة	٣٥٩,٥٩٠,٣٨٢	٣٧,٤٩٧,١٨٩	١٦,٩٧٥,٩٢٩
شركة النصر للتعبئة		٣٧,٤٩٧,١٨٩	١٦,٩٧٥,٩٢٩
به المستحق لأطراف ذوى علاقة			
شركة النصر للتعبئة	--	١٧,٦٧٠,٠٠٠	٨٦,٦٣٢,٩٨٩
شركة سعاد مصر مساهم	١٥٥٤٧٣١٤٤	١٢٤,٩٠٥	--
شركة ميفرت للتجارة	١٩٧٣٧٠٣٩٠	٢٣,٥٧٨,٢٣٠	--
بنوك تسهيلات ائتمانية		٤١,٣٧٣,١٣٥	٨٦,٦٣٢,٩٨٩
بنك مصر		٨٨,٤١٢,٦٢٠	٢١,٣٠٢,٤١٧
جاري دائن	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٤١٢,٦٢٠	٢١,٣٠٢,٤١٧
حد التسهيل			

١٢. استثمارات مالية - اذون خزانة

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
--	٨١,١٥٣,٤٢٤
إجمالي استثمارات مالية - اذون خزانة	٨١,١٥٣,٤٢٤

اذون الخزانة بنك مصر (١٢,٢٢%)

إجمالي استثمارات مالية - اذون خزانة

١٣. النقدية و ما فى حكمها

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٥٧٧,٢٠٦,٠٦٨
--	٣٠٩,٢٨٠,١٨٥
٥٦٤,٩٠٢	١,٢٠٨,٤٦٤
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٨٨٧,٦٩٤,٧١٧
--	(٩,٠٩٠,٢٣٤)
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٨٧٨,٦٠٤,٤٨٣



حسابات جارية بالبنوك  
ودائع بالبنوك  
نقدية بالصندوق  
اجمالي النقدية و ما فى حكمها  
( يخضم )  
بنوك أرصدة دائنة

النقدية وما فى حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية



#### ١٤. رأس المال

##### ١-١٤ رأس المال المرخص به

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

حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصري (سبعائة وسبعة وعشرون مليون وستائة و سبعة وستون الف ومائة واربعون جنيها مصريا ) موزع على عدد ٧١٤ ٧٦٦ ٧٢ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداه على النحو التالي:  
**أولاً:** رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ ٢٥٩,٨٨١,١٢٠ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه )

٢٠٢٢/١٢/٣١  
جنيته مصري

ثانياً: زيادة راس المال

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

٢٥٩,٨٨١,١٢٠

زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجاني لكل ثلاث اسهم و تجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقا لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨ .

١٧٣,٣٥٤,٠٨٠

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

٣٤,٦٥٠,٨٢٠

٧٢٧,٦٦٧,١٤٠

#### ٢-١٤ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في الآتي :

اسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري
أسهم حرة التداول	١٧,٦٠٤%	١٢,٨٠٩,٥١٩	١٢٨,٠٩٥,١٩٠
شركة الصناعات المعدنية ش ق م م	٢٧,١٣٩%	١٩,٧٤٧,٩٨٠	١٩٧,٤٧٩,٨٠٠
مديفريت مصر للإستثمار ش م م	٢١,٩١٠%	١٥,٩٤٣,٠٨٤	١٥٩,٤٣٠,٨٤٠
ابراهيم ابراهيم ابراهيم الصعيدي	٩,٠٨٥%	٦,٦١٠,٦٠٣	٦٦,١٠٦,٠٣٠
الشركة السعودية المصرية للإستثمارات الصناعية ش م م	٤,٧٥٠%	٣,٤٥٦,٣٩٤	٣٤,٥٦٣,٩٤٠
صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٢,٩٨٧%	٢,١٧٣,٤٢٠	٢١,٧٣٤,٢٠٠
صندوق العاملين بالقطاع الحكومي	١,٨٢٣%	٢,٠٥٤,٥٣٤	٢٠,٥٤٥,٣٤٠
سامي احمد احمد زمزم	١,٠١٣%	٧٣٧,١٢٩	٧,٣٧١,٢٩٠
شركة النصر للتعبدين ش ق م م	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
علي عوض علي الصياد	١,٤٤٣%	١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
اسر فاروق ابراهيم محمد القطامي	١,٤٠٤%	١,٠٢٢,٠٠٠	١٠,٢٢٠,٠٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الاعمال العلم والخصص	١,٤٠٨%	١,٠٢٤,٧٠٧	١٠,٢٤٧,٠٧٠
عبد المحسن بن عبد العزيز بن فهد الحكير	١,٢٥٠%	٩٠٩,٣٤٣	٩,٠٩٣,٤٣٠
هویدا حسين حسن سويلم	١,٠١٤%	٧٣٨,٠٠٠	٧,٣٨٠,٠٠٠
بنك الإستثمار القومي	١,١٠١%	٨٠١,١٢٣	٨,٠١١,٢٣٠
مجموعات مرتبطة بصندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	٣,٥٤٧%	٢,٥١١,٠١٤	٢٥,٨١٠,١٤٠
اسهم غير مودعه بالإيداع المركزي	٠,٠٨٠%	٥٧,٨٦٤	٥٧٨,٦٤٠
رأس المال المصدر و المدفوع	١٠٠%	٧٢٧,٦٦٧,٧١٤	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠

### ١٥. الإحتياطات

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	رد احتياطي	المحول الاحتياطي	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٦,٠٩٩,٠٥٥	--	٣٥,٢٩٨,٤١٨	١٠٠,٨٠٠,٦٣٧	إحتياطي قلوني
١١٨,٨٦٧,٦٥٣	--	٢٠,٨٧١,٩٧١	٩٧,٩٩٥,٦٨٢	إحتياطي نظامي
١٠٧,٩١٥,٨٢٣	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	١٥٧,٩١٥,٨٢٣	إحتياطي غير عادي
٣٠٦,١٤٩	--	--	٣٠٦,١٤٩	إحتياطي يستثمر في سندات حكومية
٦٧,٠٩٢	--	--	٦٧,٠٩٢	إحتياطيات أخرى
٣٦٣,٢٥٥,٧٧٣	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٦,١٧٠,٣٨٩	٣٥٧,٠٨٥,٣٨٣	إجمالي الإحتياطيات
(١٣٥,٤٦٠)	٦٧,٠٠٠	(٣٣,٣١٤)	(١٦٩,١٤٦)	الحقوق غير المسيطرة
٣٦٣,١٢٠,٣١٣	(٤٩,٩٣٣,٠٠٠)	٥٦,١٣٧,٠٧٥	٣٥٦,٩١٦,٢٣٧	الإجمالي

### ١٦. ضرائب الدخل

#### ١-١٦ التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٠٤١,٥٤٧	٨٩,٥١٤,٠٧٩	الرصيد في أول العام ( إلتزام)
٥,٥٣١,٣٦٥	٧٥٨,٦٢٧	الضريبة علي التوزيعات و أذون الخزانه
١٣,٤١٣,٣٧٤	٤٦١,٠٩٣	تسوية مصلحة ضرائب شركات أموال - مدينة
(٦١,٩٨٦,٢٨٦)	(٩٠,٧٣٣,٧٩٩)	ضرائب الدخل مسددة خلال العام
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٢٠٧,٨٣٣,٠٤٤	ضرائب الدخل خلال العام
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٢٠٧,٨٣٣,٠٤٤	الرصيد في نهاية العام

#### ٢-١٦ الإلتزامات الضريبية المؤجلة

##### الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢٨,٠٩٨,٤٥٠)	(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	الرصيد في أول العام ( إلتزام)
٤٠٣,١٢٦	(٢٠,٤٥٢,١١٩)	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على الأصول الثابتة
٢١٠,٥٤٧	٣٤٧,٢٧١	إثبات التزام الضريبة المؤجلة على العقود التأجير التمويلي
٦١٣,٦٧٣	(٢٠,١٠٤,٨٤٨)	
(١٢٧,٤٨٤,٧٧٧)	(١٤٧,٥٨٩,٦٢٤)	الرصيد في نهاية العام

#### ٣-١٦ الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظرا لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبيا في المستقبل.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٤٠٤,٤٤٧	٥,٥٣٣,٩٨٥	مخصصات
٤,٩٨٤,٩٠٤	٥,٢٩٢,٢١٣	الانخفاض / الاضمحلال في قيمة الأصول-المخزون و العملاء
١١,٣٨٩,٣٥٢	١٠,٨٢٦,١٩٨	





١٦. ضرائب الدخل (تابع)

٤-١٦ التسوية للوصول الى المعدل الضريبية المحلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٨,٦١٣,٥٨٩	٩٨٣,٦٢١,٩٨٨	الربح قبل الضريبة
٨٩,٦٨٨,٠٥٨	٢٤٤,٧٩١,٧٢٦	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٤,٧٣٤,٢٣٤	٢٨٧,٠٤١	مخصصات مكونة
(٣٦,٠٩٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	مخصصات إنتفى الغرض منها
(٤٢,٩٧٥)	(٢٤٩,٦٢٧)	مخصصات مستخدمة
(٢٧٥,١٠٨)	(٧٨١,٠٦٣)	أرباح رأسمالية
٣,٣٤٢,٢٩٤	(١٩,٠٣٤,٨٧٣)	فروق الاهلاك
٦١١,٨٩٤	-	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من تكاليف واجبة الخصم
(١٢,٣٦٥,٠٢٦)	(٢٢,٨١٩,٨٨٠)	الإعفاءات
٢,٢٧٦,٤٦٠	٤,٨٠٢,٤٢١	إضافات أخرى الي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
١,٥٨٠,٣٣٨	١,٠٦٢,٢٩٣	مقابل حضور جمعيات ومجالس ادارة
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٢٠٧,٨٣٣,٠٣٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي

٥-١٦ ضريبة الدخل الحالية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٩,٥١٤,٠٧٩	٢٠٧,٨٣٣,٠٣٨	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٥,٥٣١,٣٦٥	٧٥٨,٦٢٧	الضريبة على التوزيعات و انون الخزانة
٩٥,٠٤٥,٤٤٤	٢٠٨,٥٩١,٦٦٥	



١٧. بنوك تسهيلات إنتمائية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	معدل الفائدة %	حد التسهيل	
٤٤,٧١٠,٧٥١	٢٥٨,٦٣٢,٥٠٤	( ٨ ) و ( ٩,٢٥ )	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك البركة - جنيه مصري
١٥,٥٦٢,٧٤٥	-		-	بنك البركة - دولار
٢١,٣٠٢,٤١٧	٨٨,٤١٢,٦٢٠	( ٨ ) و ( ٩,٨٠ )	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك سسر - جنيه مصري (أثر ذات صلافة)
٢٧,١٩٩,٣٨٩	٧٤,٧٣٩,٠٦٦	( ٨ )	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكندرية - جنيه مصري
-	-		-	بنك الاسكندرية - دولار
٦٠,٤٢٩,٢٤٣	٢٧٦,٣٢١,٦٠١	( ٨ ) و ( ٩,٧٥ )	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري
٤٦,٥٩٦,٨٢٨	٤٠		١,٠٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٩٠,٧١,٤٥٤	٢٢,٣٠١,٤٣٤	( ٨ )	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي المصري
١٥,١٦١,٠٨٣	٣٠,٢٢٤,٥٤٩	( ٨ )	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٨١,٥٥٠,٠٥٥	١٧١,١٦٩,٢٥٦	( ٨ )	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني - جنيه مصري
٢٩,٤٠٠,٠٠٠	٩٣,٣٠٨,١٧٨	( ٨ )	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مصرف ابوظبي الإسلامي
٣٦,٠٦١,٠٧٠	١٢٢,٨٢٧,٣٣٦	( ٨ )	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإستثمار العربي
٢٣,٥٠١,٨٨٣	-		-	بنك الإستثمار العربي - دولار
١,١٥٢	-		-	بنك الإستثمار العربي - يورو
٢١,٩٩٥,٦١٥	١٢١,٤٧٣,٨٧١		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك التجاري الدولي
١٦,١٥٦,٩٤٧	-		-	بنك الكويت الوطني - دولار
٩١	١٤١		-	بنك قطر الوطني الأهلي - يورو
٩١	١٤١		-	بنك قطر الوطني الأهلي - استرليني
-	-		-	بنوك دانة
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٢٥٩,٤١٠,٧٣٧		٢,١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

\* الضمانات : كفالة شركة السويس لتصنيع الاسمدة ( شركة تابعة ) مملوكة لشركتنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند إننى .

\* سعر الفائدة المقدم : مبادرة البنك المركزى ٨% و سعر الفائدة الموضح اعلاه .

تم الاتفاق على قرض بتاريخ ٢٠٢١/٩/١ بمبلغ ٧٥,٨٩٢,٠٠٠ جنيه مصري من بنك الكويت الوطني ومدة القرض ٧ سنوات و تم فتح اعتماد في بنك الكويت الوطني جزء من القرض ما يعادل ٣,٤٨٨,٨٠٠ دولار على ان يتم سداد ٨٠% للمورد الخارجي مقابل مستندات الشحن و يسدد ١٠% بعد اصدار الشركة المالية والصناعية لشهادة القبول الابتدائي للمشروع ( و تصدر بعد تمام اعمال التركيبات للمهمات الموردة و تشغيل وحدة الحامض و التأكد من تحقيق كامل ضمانات التشغيل الواردة بالعقد ) ١٠% الأخيرة تسدد بموجب اصدار شهادة القبول النهائي للمشروع و التي من المقرر إصدارها بعد مرور عام من اصدار شهادة القبول الابتدائي مالم يكن هناك ما يستوجب مد هذه المهلة و هي ضمان ميكانيكي للمعدات و تم ربط ودیعة بمبلغ ٨٧٥٠٠٠٠ جنيه ببنك الكويت الوطني مجمدة كضمان نسبة ١٠% و يسدد القرض على أقساط نصف سنوية مع اعفاء لمدة سنتين تدفع العائد فقط بفائدة ٢,٩٥% بخلاف سعر الليبور ٣ شهور و الجزء المصري ٨% لسداد مستخلصات محلية .

تم الاتفاق على قرض بتاريخ ٢٠٢١/٩/١ بمبلغ ٧٥,٨٩٢,٠٠٠ جنيه مصري من بنك الكويت الوطني ومدة القرض ٧ سنوات و تم فتح اعتماد في بنك الكويت الوطني جزء من القرض ما يعادل ٣,٤٨٨,٨٠٠ دولار أمريكي على ان يتم سداد ٨٠% للمورد الخارجي مقابل مستندات الشحن و يسدد ١٠% بعد اصدار الشركة المالية والصناعية لشهادة القبول الابتدائي للمشروع ( و تصدر بعد تمام اعمال التركيبات للمهمات الموردة و تشغيل وحدة الحامض و التأكد من تحقيق كامل ضمانات التشغيل الواردة بالعقد ) ١٠% الأخيرة تسدد بموجب اصدار شهادة القبول النهائي للمشروع و التي من المقرر إصدارها بعد مرور عام من اصدار شهادة القبول الابتدائي مالم يكن هناك ما يستوجب مد هذه المهلة و هي ضمان ميكانيكي للمعدات و تم ربط ودیعة بمبلغ ٨,٧٥٠,٠٠٠ جنيه ببنك الكويت الوطني مجمدة كضمان نسبة ١٠% و يسدد القرض على أقساط نصف سنوية مع اعفاء لمدة سنتين تدفع العائد فقط بفائدة ٢,٩٥% بخلاف سعر الليبور ٣ شهور و الجزء المصري ٨% لسداد مستخلصات محلية .

\* المتاح من التسهيلات للاستخدام فى أنشطة التشغيل المستقبلية نحو ٩١٧ مليون جنيه و لا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ .





١٨. الحقوق غير المسيطرة

رأس المال المصدر والمنفوع جنيه مصري	الإحتياطات جنيه مصري	توزيعك فترة جنيه مصري	الأرباح العرطة جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٤,٣٠٠	١٦٩,٤٦	(٦٦,٤٢٠)	٣٨٦,٥٩٥	١١٤,٣١٢	١,١٥٣,٦١١
-	-	-	-	٣١,٦٢٠	-
-	(٣٢,١٨٦)	-	٦٧,٠٠٠	٧٧,٩٢٩	٣٣,٣١٤
-	-	-	(٢٥٨)	-	(٢٥٨)
-	-	(١٣٢,٨١٠)	-	(٦٦,٤٣٠)	(١٣٢,٨١٠)
-	-	-	-	(٢,١٩٧)	-
-	-	-	٤٦٣,٥١٩	١٩٨,٣٥٦	٤٦٣,٥١٩
-	-	٦٦,٤٢٠	(٦٦,٤٢٠)	-	-
١٦٤,٣٠٠	١٣٥,٤٦٠	(١٣٢,٨١٠)	٨٥٠,٤٢٦	١,١٥٣,٦١١	١,٥١٧,٣٦٦

١٩. قروض طويلة الأجل (بالجنيه المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الفائدة %	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤%		
٤٦,١٥٣,٨٤٦	٣٠,٧٦٩,٢٣٠	١٤%		
-	٥٩,٦٩٩,٧٠٥			
٦٦,١٥٣,٨٤٦	١٠٠,٤٦٨,٩٣٥			
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠			
١٥,٣٨٤,٦١٦	١٥,٣٨٤,٦١٦			
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٢٥,٣٨٤,٦١٦			
٤٠,٧٦٩,٢٣٠	٧٥,٠٨٤,٣١٩			

أقساط قروض طويلة الاجل

بنك الكويت الوطني

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

بنك الأسكندرية

يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه وذلك لتمويل سداد مديونية الشركة المالية و الصناعية المصرية و تسدد علي أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٩ مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٩ مارس ٢٠٢٤

بنك الكويت الوطني

يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة والبنك بمبلغ ٧,٢ مليون جنيه وذلك لتمويل شراء معدات و يسدد علي ١٠ أقساط متساوية نصف سنويه غير شاملة الفائدة و بفترة سماح سنتين من تاريخ توقيع العقد في ١ سبتمبر ٢٠٢١

إجمالي القروض طويلة الأجل

الالتزامات المتداولة

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام

بنك الكويت الوطني

بنك الأسكندرية

إجمالي أقساط قروض تستحق السداد خلال العام

إجمالي القروض طويلة الاجل



٢٠. الموردون وأوراق الدفع و الدائون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١٩,٩١٠,١٦٣	١٢٦,٤٣٠,٧٢٤	الموردون
١٨,١٥٦,٠١١	٦٤,١٥٤,٥١٠	أوراق الدفع
٩٤,٢٤٦,٦٥٦	٣٩٤,٣٨٠,٩٤٠	عملاء دفعات مقدمة
١٢,٦١١,٤٤٦	١٦,٦٣٣,٨٢٤	تأمينات للغير
١٥,٤٨٥,٧٩٩	١٣,٠١٩,٥٦٥	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٦,٠٨٧,٥٥٣	١٣,٨٩٠,٣٧٢	مصروفات مستحقة
١٨,٦٣٧,٥٠٧	٢٠,٧١٦,١٢٤	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعين وأخرى
١٣,٣٤٠	٣,٩٧٦,٣٤٠	دائونوا شراء أصول ثابتة
٢١,٩٣١,٠٨١	٢٦,٤٠٨,٨٠٨	دائونوا توزيعات
٢,٥٤٣,٠٧٤	٣,١٩٤,٢٧٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٧٧,١٤٠	٢٦٨,٦٠٥	أمانات عاملين
٧,١٤٧,٥٧٥	١٠,٠٧٠,٤٧٧	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحى الشامل
١,١٥٤,٥١٢	١,١٠٦,٤٠٧	إيرادات مؤجلة**
٩,٤٨٣,٤٩٦	١١,٦٤١,٩٦٨	دائونون متنوعون
٤٢٧,٦٨٥,٣٥٣	٧٠٥,٨٩٢,٩٣٩	اجمالي الموردون و أوراق دفع و الدائونون

\*\* يتمثل الرصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغة ١٤٠ ٤٤٣ ١ جنيه والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اضافته للأصول الثابتة ويتم استهلاك الايراد على العمر الإنتاجي للأصل.

٢١. المخصصات

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

يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة (قضايا مرفوعة من الغير على الشركة) وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا وتعديل مبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وذلك بناء على رأي المستشار القانوني.



٢٢ . المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٨٢٥,٨٩٥,٢٥٧	٢,٥٤٩,٠٦٩,٢٢٤	مبيعات سعاد محبب
٥١١,٩٥٠,٤٨٥	٦٧٤,٥٩٧,٤٢٠	مبيعات سعاد ناعم
١٦٢,١٨٧,٢٣٣	٢٩٠,٣١٥,٤٨٧	مبيعات حامض
١٧١,٠٢٠,٠٥٥	٢٠,٦٣٢,٢٢٠	مبيعات سلفات نشادر
٥٣,٥١٥,٦٦٦	٩٤,٨٣٨,٠٥٥	مبيعات DCP
--	٤٢٩,١٤٩	خدمات مياحة
٢٩,٧٤٢,٥٩٢	٤٤,٣٠٦,٢٨٣	أخرى
٦١,٨٩٢	--	مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع
٢,٧٥٤,٣٧٣,١٨٠	٣,٦٧٤,١٨٨,٢٣٨	إجمالي المبيعات

٢٣ . تكلفة المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١٠٨,٣٧٨,٦٠٦	١,٥٩٩,٠٧٧,٢٤٤	خلفات تشغيل
١٤٨,٥٨٤,٠٩٦	١٩٩,٩٠٩,٢٧٥	أجور ومرتبات
٥٢,٧٩٣,٠٩٠	٧٣,٨٥٤,٩٥١	إهلاك أصول ثابتة
١٧١,٥٣٧,٣٦٢	٢٤٦,١٣٥,٩٨٧	وقود وقطع غيار
١٣٨,٨٨٨,٨٩١	٣٤,٦٦٠,٣١٣	مشتريات بغرض البيع
١١٦,٢٧٥,٤٧٧	١٤٢,١٢٠,٤٧١	مصروفات أخرى
٢٠٢,٤٤٨,٠٦٩	٧٧,٥٩٣,٩٣٥	التغير في مخزون الإنتاج التام
١,٩٣٨,٨٩٥,٥٩١	٢,٣٧٣,٣٥٢,١٧٦	إجمالي

٢٤ . إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٠,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات إنقضى الغرض منها
١,٢٢٢,٧٠٠	٣,٤٧١,٣٨٨	ارباح رأسمالية
١,٤١٨,٣٠٢	٤٤١,٧٧١	خدمات مباحة
٥٥,١٥٢	٩٨,٣٣٢	إيجارات
--	١٠,٤٧٣,٥٦٤	إيرادات بيع مخلفات
٥,٧١٢,٤١٢	٤,٩٠٤,٠٥٧	إيرادات متنوعة
٨,٥٦٨,٩٦٦	٢٠,٣٨٩,١١٢	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى





٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩,٢٨٩,١٧٠	٢٣,٦٣٢,٢٢٠	أجور و مرتبات
٣٣١,٥٢٤	٦٩٨,٠٠٠	إهلاك أصول ثابتة
٤,٨٦٣,٨٧٤	٧,٧٨١,٥٣٦	وقود وقطع غيار
٥٦,٢٦٩,٢٦٧	٨٩,٥٧٦,٠٤٨	مواد تعبئة
٢,٤٠٥,١٠٥	١,٠٠٢,٦٨٦	عمولات تصدير
--	١,١٦٩,١٢٠	إيجار مخازن
١٦٢,٨٧٢,٨٧٦	١٥٠,٠٢١,٩٩٨	مصروفات أخرى
٢٤٦,٠٣١,٨١٦	٢٧٣,٨٨١,٦٠٨	اجمالي مصروفات البيع و التوزيع

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦,٤٥٦,٠٣١	٧٠,٣٥٥,١٠٥	أجور و مرتبات
٩١٠,٥٨٣	٢,٢٦٤,٨٨٦	مصروفات بنكية
٢,١١٢,٥٨٠	٤,٣٩٥,٧٧٢	إهلاك أصول ثابتة
٧,١٤٧,٥٧٥	١٠,٠٧٠,٤٧٧	المساهمة التكافلية
٥,٥١٦,٠٥٠	٨,٥٠٨,٨٠٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣٣,٦٣٧,٢٣٨	٥٤,٩٧٤,٤٣٤	مصروفات أخرى *
٩٥,٧٨٠,٠٥٧	١٥٠,٥٦٩,٤٧٤	اجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٢٧. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	١,١١٢,٢٠٨	الأنخفاض فى قيمة المخزون
١٣,١٩٥,٥٢٦	١٥٢,٤١٥	الإضمحلال فى قيمة العملاء
٧,٨٤٥,٥١٦	--	مخصصات مكونة
--	١١,١١٧	أخرى
٢١,٠٤١,٠٤٢	١,٢٧٥,٧٤٠	اجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	١٨٥,٨٧٨,٠٤٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٧٦٢,٧٦٣	٧,٠٢٢,٤١٠	فوائد دائنة وعائد ودائع
٧٦٢,٧٦٣	١٩٢,٩٠٠,٤٥٩	إجمالى إيرادات تمويلية



٢٩. مصروفات تمويلية

٣١/١٢/٢٠٢١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٣,٤٦٠,٠١٦	١٠٧,٢٥٧,٨٤٣	فوائد مدينة و عمولات بنكية
١٢٨,٨٥٩	--	فوائد التأجير التمويلي
٢,٧٢٥,٧١٩	--	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
٦٦,٣١٤,٥٩٤	١٠٧,٢٥٧,٨٤٣	إجمالي مصروفات تمويلية

٣٠. إيرادات إستثمارات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٩٧١,٧٨٠	٢,٤٨١,٠٢٠	إيرادات أذون خزانة و سندات حكومية
٢,٩٧١,٧٨٠	٢,٤٨١,٠٢٠	إجمالي إيرادات استثمارات

٣١. نصيب السهم في صافي أرباح العام

٣١/١٢/٢٠٢١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٣,٩٨٣,٤٦٢	٧٥٥,٣٩١,٨١٨	صافي أرباح العام (جنية)
		يخصم:
(٣٣,٤٣٠,٩٤٩)	(٤٢,١٦٦,١٠٩)	نصيب العاملين في الأرباح (جنية)
(١٣,٥٨٩,٥٢٢)	(٢٧,٥٩٢,٩٤٧)	مكافآت مجلس الإدارة (جنية)
٢٥٦,٩٦٢,٩٩١	٦٨٥,٦٣٢,٧٦٢	حصة المساهمين في أرباح العام (جنية)
٧٢,٧٦٦,٧١٤	٧٢,٧٦٦,٧١٤	عدد الأسهم خلال العام (سهم)
٣,٥٣	٩,٤٢	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه مصرى / سهم)

- تم تحديد نصيب العاملين في الأرباح و مكافأة مجلس الإدارة طبقا لاقتراح مجلس الإدارة و تحت إعتناء الجمعية العامة للشركة .



### ٣٢. تقرير القطاعات التشغيلية

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

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :

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

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

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

الإيرادات	٢٠٢٢/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحماض	٣٤٧,٨٩٩,١٩٢	%٩,٤٧	١٨٧,٦٠٠,٤٢٦	%٦,٨١
السماد	٣,٢١٠,٨١٨,٧٧٠	%٨٧,٣٩	٢,٣٤٢,٢٣٧,٠٢٤	%٨٥,٠٤
سلفات نشادر	٢٠,٦٣٢,٢٢٠	%٠,٥٦	١٧١,٠٢٠,٠٥٥	%٦,٢١
DCP	٩٤,٨٣٨,٠٥٥	%٢,٥٨	٥٣,٥١٥,٦٦٥	%١,٩٤
	٣,٦٧٤,١٨٨,٢٣٨	%١٠٠	٢,٧٥٤,٣٧٣,١٨٠	%١٠٠

الأرباح أو الخسائر قبل الضريبة	٢٠٢٢/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحماض	٢٣٧,٨٥٦,٥٤٠	%٢٤,١٨	٩٦,٩٣٤,١٩٢	%٢٤,٣٢
السماد	٧٤١,٢٢٨,٧٧٧	%٧٥,٣٦	٣٢٧,٨٤٨,٦٣٨	%٨٢,٢٥
سلفات نشادر	(٧,٢٩٨,٦٦٢)	%٠,٧٤-	(٢٥,٣٠٠,٨٤٠)	%٦,٣٥-
DCP	١١,٨٣٥,٣٣٣	%١,٢٠	(٨٦٨,٤٠١)	%٠,٢٢-
	٩٨٣,٦٢١,٩٨٨	%١٠٠	٣٩٨,٦١٣,٥٨٩	%١٠٠

الأصول	٢٠٢٢/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحماض	١,٧٠٣,٥٣٤,٢٧٤	%٣٧,٠١	٩٥١,٢٤٣,٢١٧	%٣٣,٤٤
السماد	٢,٥٧٧,٧٦٧,٤٢٦	%٥٥,٧٨	١,٦١٣,٤٧٢,٦٠٥	%٥٦,٦٤
أصول اخرى غير محملة	١١٥,٤٥٥,٦٥٥	%٢,٥١	٥٤٩,٤٧٤	%٠,٠٢
سلفات النشادر	١٥٩,١٩٥,٨٨٧	%٣,٤٦	١٧٩,١٠٥,١٦١	%٦,٣٠
DCP	٥٧,١٤٠,٩٥٦	%١,٢٤	١٠٢,٤٣١,٥٣١	%٣,٦٠
	٤,٦١٣,٠٩٤,١٩٨	%١٠٠	٢,٨٤٦,٨٠١,٩٨٨	%١٠٠

الالتزامات	٢٠٢٢/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة
	جنيه مصرى	%	جنيه مصرى	%
الاحماض	٤٨٩,٢٦٧,٩٨٢	%١٩,٦٠	٢٩٣,٧٥٨,٥٤٠	%٢٣,٠١
السماد	١,٥٠٢,٨٧٤,٢٦٩	%٦٠,٢١	٨١٥,٣١٦,٤٩٦	%٦٤,٠٣
سلفات النشادر	٤٥,٣٨٩,٠٥٨	%١,٨٢	٧١,٨٠٥,٣٥٠	%٥,٦٢
DCP	١٩,٨١١,٤٥٧	%٠,٧٩	٨,٦٥١,٠٤٨	%٠,٦٨
التزامات أخرى غير محملة	٤٣٨,٩١١,٣٧٣	%١٧,٥٨	٨٥,١٠٤,٦٣٤	%٦,٦٧
	٢,٤٩٦,٢٥٤,١٣٩	%١٠٠	١,٢٧٤,٦٣٦,٠٦٨	%١٠٠





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

١-٣٢ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		نتائج أعمال قطاع DCP		نتائج أعمال قطاع سلفات النشستر		نتائج قطاع السماد		نتائج أعمال قطاع الأخصيب		
٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٥٤,٣٧٣,١٨٠	٣,١٧٤,١٨٨,٣٢٨	٥٣,٥١٥,٦٦٥	٩٤,٨٢٨,٠٥٥	١٧١,٠٢٠,٠٥٥	٢٠,٢٢٢,٢٢٠	٢,٣٤٢,٢٣٧,٠٢٤	٣,٢١٠,٨١٥,٧٧٠	١٨٧,٢٠٠,٤٢٦	٢٤٧,٨٩٩,١٩٢	المبيعات
(١,٩٣٨,٨١٥,٥١١)	(٢,٣٧٣,٣٥٢,١٧٢)	(٥١,٠٧٧,١١٥)	(٧٩,٥٥٨,٠٣١)	(١٨١,٤٦٤,٤٤٢)	(٦١,٠٢٢,٦١٠)	(١,٦٦٥,٣٩٢,٢٧٤)	(٢,١٣٢,٨٩١,٠٠١)	(٨٠,٢٦١,٢٥٩)	(١٣٤,٨٧٠,٥٩١)	تكلفة المبيعات
٨١٥,٤٧٧,٥٨٩	٨٠٠,٨٣٦,١٥٦	٢,٤٣٨,٥٥٠	١٥,٢٨٠,٠٢٤	(١٠,٤٤٤,٣٨٨)	(٥,٤٠٠,٣٩٠)	٦٧٦,٨٤٤,٧٥٠	١,٠٧٧,٩٢٧,٧٦٩	١٠٦,٩٣٩,١٧٧	٢١٣,٠٢٨,٦٠٤	مجموع الربح
٨,٥٦٨,٩٦٦	٢,٠٣٨,٩١٢	(١,٥٨٩)	٧,٥٤٧	(٤٦,٣٠٨)	--	٧,٨٧٧,١٢٨	١٩,٠٧٩,١٨٨	٧٢٩,٧٣٥	١,٣٠٢,٣٧٧	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٤٦,٠٣١,٨١٦)	(٧٧٣,٨٨١,٦٠٨)	(١,١٠٠,٩٢٢)	(١,٥٢٢,٤٩٣)	(٧,٧٢٥,١٠٢)	(٩٢١,٢٢١)	(١٣٤,٦٦٥,٦٣٨)	(٦٦٨,٤٦٨,٦٠٢)	(٢,٥٠٦,٩٨٢)	(٢,٩٤٩,٢٩١)	مصرفات بيع وتوزيع
(١٥,٧٨٠,٠٥٧)	(١٥,٥٦٩,٤٧٤)	(٦٨٥,٩٦٦)	(١,٤٠٠,٥٢٢)	(٢,١٩٢,١٤١)	(٣٠,٤٥٨٤)	(٨٧,٩٩٩,٢٢١)	(١٤٠,٥٦٠,٥٧٦)	(٤,٩٠٢,٧٢٨)	(٨,٣٠٤,٦٢٢)	مصرفات عمومية وإدارية
(٦١,٠٤١,٠٤٢)	(١,٢٧٥,٧٤٠)	--	--	--	--	(١,٢٣٠,٨٦٥)	(١,٢٣٠,٨٦٥)	(٦٦٣,٠٢٩)	(٤٤,٨٧٥)	مصرفات تشغيل أخرى
٤٦١,١٩٣,٤٤٠	٨٩٥,٤٩٨,٣٥٢	٦٥,٠٤٠	١٢,٣٥٥,٢١١	(٢,٠٤٠,٧٩٤)	(٦,٦٣٦,١٩٥)	٣٨١,٤٥٥,٠٠٦	٤٨١,٧٤٦,٩١٢	٩٩,٠٠١,١٧٣	٢٠٢,٠٢٢,٢١٢	نتائج أنشطة التشغيل
٧٦٢,٧٢٣	١٩٢,٤٠٠,٤٥٩	(١,٥١٢)	٢,٥٢٥,٤٠٧	(٤٤,٠٨٧)	٦٥,٠٣١	١٤٦,٧٢٧,٨٦٦	١٥٨,٠٦١	١٥٨,٠٦١	٤٣,٦٠٧,١٨٦	إيرادات تمويلية
(٦٦,٣٤٠,٩٤٤)	(١٠,٧٢٥,٦٤٣)	(١,٥١٧,٢٩١)	(٣,٠٤٥,٤٥٥)	(٤,٨٤٨,٨١٢)	(٦٦٢,٤٦٧)	(٥٥,٤٣٩,٢٩٦)	(٩٤,٦١٧,٨٠٦)	(٤,٥٠٩,١٤٥)	(٨,٩٢٢,٤٧٥)	مصرفات تمويلية
(٦٥,٥٥١,٨٣١)	٨٥,٦٤٢,٦١٦	(١,٥١٨,٨٠٣)	(٥١٩,١٨٨)	(٤,٨٩٢,٨٩٩)	(٦٦٢,٤٦٧)	(٥٤,٧٨٨,٩٩٥)	٥٢,١٥٠,٠٦٠	(٤,٣٥١,١٣٤)	٢٤,٦٧٤,٧١١	صافي تكاليف تمويل
٢,٩٧١,٧٨٠	٢,٤٨١,٢٠٠	--	--	--	--	٦٩٢,٦٢٧	٢,٣٨١,٤٠٩	٢,٣٧٩,١٥٢	٩٩,١١١	إيرادات إستثمارات
٣٩٨,٦١٣,٥٨٩	٩٨٣,٢٦٩,١٨٨	(٨١٨,٤٠١)	١١,٨٣٥,٣٢٢	(٢٥,٢٠٠,٨٤٠)	(٧,٢٩٨,٦٦٢)	٣٢٧,٤٤٨,٦٣٨	٧٤١,٢٧٨,٨٨٢	٩٦,٩٤٤,١٩٢	٢٢٧,٨٠٦,٤٣٥	ربح الفترة قبل الضرائب
										ضريبة الدخل
(١٥,٠٤٥,٤٤٤)	(٢,٨٥٩,٦٦٥)	--	(٢,٤٤٤,٧٢٥)	--	--	(٧٧,٥٠٩,٦٢٥)	(٦١,٢٧٧,١٣٦)	(١٧,٥٣٥,٨١٩)	(٤٤,٨٩٩,٨٠٤)	ضريبة الدخل
٦١٢,٧٢٣	(٢,٠٠٤,٨٤٨)	--	(٢٤٥,٢١٧)	--	--	(١,٠٢٣,٨٢٦)	(١٢,٧٩٩,٢٢٩)	٢,٠٣٧,٥٠٩	(٥,٩٥٩,٨٠٢)	الضريبة المؤجلة
--	٩٩٩,٨١٢	--	--	--	--	--	٨١٢,٧١٦	--	٣٧,١٤٦	تمويل ضريبة عن أعوام سابقة
٢٠٤,١٨١,٨١٨	٧٥٥,٨٥٥,٣٧٧	(٨١٨,٤٠١)	٩,٠٤٥,٢٩١	(٢٥,٢٠٠,٨٤٠)	(٧,٢٩٨,٦٦٢)	٢٤٨,٩١٥,١٧٧	٥٧٠,٧٤,٧٣٣	٨١,٤٣٥,٨٨٢	١٨٧,٠٣٣,٤٧٥	صافي ربح العدم



٣. و فيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له: (تابع)  
 ٢-٢٢ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول و الإلتزامات

لغات التشغيل على مستوى الأصول و الإلتزامات

تتبع أصل قطاع المصارف		تتبع أصل قطاع DCP		تتبع أصل قطاع سلك التلغراف		تتبع قطاع المساهمة		تتبع أصل قطاع المصارف			
٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٢/١/٣١	٢٠٢١/١/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٢٠٩,٤٤٤,٤٤٤	١,٢٩٩,٨٧٥,٥٥٠	٥٤٩,٤٧٤,٠٠٠	١,٤٥٥,٥٤٠	٢٢,٣٠١,٤٧٠	٢٦,٨٢٢,٠٤٥	١٥٢,٤٧٣,١٢٣	١٥٢,٤٦٠,٠٤٥	٢٢٩,٦٦١,٠٤٤	٥٦١,٥١٠,٠٤٢	٥٦٩,٢٢٥,٠٤٥	٦٥١,٢٤٤,٦٨٨
١٩,٤١٨,٣٨٩	١٨,٢٧٤,٥٥٩	-	-	-	-	-	-	١٧,٥٥٥,٧٤٧	١٦,٢٢٨,٠٤٢	٢٠,٢٢,٤٤٢	١,٧٣٤,٤٧٧
١٢٢,٤٨٨,٤٠٩	١٨١,٩٠٦,٧٧٦	-	-	-	-	-	-	١٦٤,٠١٣,٠٠٠	١٤١,١٨٤,٢١٦	١٩,٧٧٤,٩٠٩	٤,٧٢٢,٥٤٠
٢,٠٥٧,٧٤٥	٢,٠٥٧,٧٤٥	-	-	-	-	-	-	٢,٠٥٧,٧٤٥	٢,٠٥٧,٧٤٥	-	-
٢٠,٦٠٤٩	٢٠,٦٠٤٩	-	-	-	-	-	-	١٨٢,٤٨٩	١٨٢,٤٨٩	١٢٢,٤٤٠	١٢٢,٤٤٠
٨,٦٥٠,٠٠٠	٨,٦٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٥,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٤١,٥٥٧,١٧٠	١,٤٨٢,٢٢٢,٤١١	-	١١٢,٥٠٠,٠٤٥	٧,٠١٢,٠٠٠	٢٤,٤٠٠,٤٢١	٢٦,٢١٧,٤٨٨	٦,٥١٥,٨٢٢	١,٠١٦,٦٥١,٠٠٠	١,٨٢٢,٢٢٢,٢٢٢	٢,٥٠٦,٤٨١,١١١	١,٠٠٦,٢٠٨,٠٤٩
٢,٤٤٤,٤٠٠,١٨٨	٤,٦١٢,٠٠٤,١٨٨	٥٤٩,٤٧٤	١١٤,٤٥٥,٤٥٥	١,٠٤٤,٤٢١,٤٢١	٥٦,١٤٠,٤٤١	١٧٤,٠٠٤,٤٤١	١٤٩,١٤٩,٨٨٧	١,٤١٢,٤٧٤,٤٤٠	٢,٥٧٧,٧٧٤,٤٤٠	٤,٤١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٠٢,٤٤٤,٤٤٠
١,٠٠٤,٤٤٤,٤٤٠	١,٠٧٣,٤٤٤,٤٤٠	٥١,٨٢٢,٤٤٠	٢٦,٤٤٤,٤٤٠	٧,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	٤,٤٤٤,٤٤٠	٤,٤٤٠,٤٤٠	٤,٤٤٤,٤٤٠	٤,٤٤٤,٤٤٠	٤,٤٤٤,٤٤٠	٤,٤٤٤,٤٤٠
١,٦,٤٤٤,٤٤٠	١,٦,٤٤٤,٤٤٠	٢٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	٢,٤٤٠,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠
١,٧,٤٤٤,٤٤٠	١,٧,٤٤٤,٤٤٠	٢٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	٢,٤٤٠,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠
٢,٢,٤٤٤,٤٤٠	٢,٢,٤٤٤,٤٤٠	٢٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	٢,٤٤٠,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠	١,٤٤٤,٤٤٠

أصول القطاع  
 أصول القطاع - حق قطاع  
 مشروع تحت التنفيذ  
 مشروع تحت التنفيذ - حق قطاع  
 الاستثمارات  
 لشركات مالية - ربيع  
 أصول متداولة  
 إلتزامات الأصول  
 إلتزامات القطاع  
 إلتزامات غير متداولة  
 إلتزامات الإلتزامات  
 جميع إلتزامات و الإلتزامات



### ٣٣. الموقف القانوني

صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / رئيس القطاع المالي الأسبق والسابق أتهامه بأختلاس 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 وحالة الدعوى المدنية الى المحكمة المدنية المختصة.

### ٣٤. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية

#### ١,٣٤ إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الافصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

#### أ- مخاطر الائتمان

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

#### أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

#### ب- مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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





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

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

##### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

##### مخاطر الأسعار

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

##### ج-مخاطر السيولة

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

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

#### ٢,٣٤ الأدوات المالية

##### خطر الائتمان

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

##### خطر السوق

##### التعرض لخطر العملة

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

الإجمالي بالجنه مصري	يورو	دولار امريكي	جنه استرليني	اليابان	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣٧,٤٣٣,٣٢٠	٣٥	٣٣,٨٦٣,٨٠٢	-	-	بنوك حسابات جارية مدينة
٩٥,٠٢٦,٤٠٨	٣٢٢,٣٤١	٣,٥٠٧,٦٤١	-	-	موردون وأرصدة مدينة
٢٥	-	١	-	-	عملاء أرصدة مدينة
٩٣٢,٤٥٩,٧٥٢	٣٢٢,٣٧٦	٣٧,٣٧١,٤٤٥	-	-	إجمالي الأصول بالعملة
٤٤٤	١٠	٢	٥	٥	بنوك حسابات جارية دائنة
٢٣١,٤٣٢,٤٣٢	-	٩,٣٣٧,٨٣٨	-	-	عملاء دفعات مقدمة
٤,٩٠١,٩٧٧	٧٧,٤٠٤	١١٦,٦٣٩	-	-	موردون وأرصدة دائنة
٢٣٦,٣٣٤,٨٥٣	٧٧,٤١٤	٩,٤٥٤,٤٧٨	٥	٥	إجمالي الألتزامات بالعملة
٦٩٦,١٢٤,٨٩٩	٢٤٤,٩٦٢	٢٧,٩١٦,٩٦٦	(٥)	(٥)	فائض / (عجز) التعرض للخطر
٦٩٦,١٢٤,٨٩٩	٦,٤١٠,٦٤٢	٦٨٩,٧١٤,٣٩٩	(١٤١)	(١٤١)	المعدل بالجنه المصري
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢,٨٧٣,٧١٤	٤,٣٥٧	١,٤٤٦,٨٨٣	-	-	بنوك حسابات جارية مدينة
١٨,٤٢١,٨٠٦	-	١,١٦٨,٨٩٦	-	-	موردون وأرصدة مدينة
٤,٨٢٦,٤٣٣	-	٣٠٦,٢٤٦	-	-	عملاء أرصدة مدينة
٤٦,١٢١,٩٥٣	٤,٣٥٧	٢,٩٢٢,٠٢٥	-	-	إجمالي الأصول بالعملة
١٠١,٨١٨,٦١٠	٧٠	٦,٤٦١,٣٢٠	٤	٤	بنوك حسابات جارية دائنة
٧٧,٨٦٨,٣٢٤	-	٤,٩٤٠,٨٩٠	-	-	عملاء دفعات مقدمة
١,٤٦٠,٩٢٠	٢٣,٥٠٦	٦٦,١٠٣	-	-	موردون وأرصدة دائنة
١٨١,١٤٧,٨٥٤	٢٣,٥٧٨	١١,٤٦٨,٣١٣	٤	٤	إجمالي الألتزامات بالعملة
(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)	(١٩,٠٥٠)	(٨,٥٤٦,٢٨٨)	(٤)	(٤)	فائض / (عجز) التعرض للخطر
(١٣٥,٠٢٥,٩٠١)	(٣٤٠,٦٤٣)	(١٣٤,٦٨٥,١٦٧)	(٩١)	(٩١)	المعدل بالجنه المصري

أسعار الأتقال		متوسط أسعار الصرف		بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٥٤	٢٤,٦٦	١٥,٧٦	٢٠,٢٠	٢٠,٢٠	دولار امريكي
٢١,٢٩	٢٩,٦٣	٢١,٣٩	٢٥,٤٤	٢٥,٤٤	جنيه استرليني
١٩,٠٣	٢٦,١٧	١٨,٦٥	٢٢,٠٣	٢٢,٠٣	يورو



٣٤. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢,٣٤ الأدوات المالية (تابع)

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ ٦٩,٦١٢,٤٨٩ جنيه مصري (انخفاض في الأرباح بمبلغ ١٣,٥٠٢,٥٩٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢١. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٢,٠١٤,٤٢٤	٥٧٧,٢٠٦,٠٦٨	(١٣)	أصول مالية
٨,٧٥٠,٠٠٠	٣١٨,٠٣٠,١٨٥	(١٣)	بنوك جارية مدينة
٥٠,٧٦٤,٤٢٤	٨٩٥,٢٣٦,٢٥٣		ودائع لأجل
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	١,٢٦٨,٥٠٠,٩٧١	(١٧-١٣)	التزامات مالية
٦٦,١٥٣,٨٤٦	١٠٠,٤٦٨,٩٣٥	(١٩)	بنوك تسهيلات إئتمانية وبنوك أرصدة داننة
٥١٤,٨٥٤,٦٦٠	١,٣٦٨,٩٦٩,٩٠٦		قروض طويلة الأجل
٦٣,٤٦٠,٠١٦	١٠٧,٢٥٧,٨٤٣		فوائد مدينة علي الأصول المالية

خطر السيولة

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٥,٣٨٤,٦١٦	١٠٠,٤٦٨,٩٣٦	(١٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٦٨,٥٠٠,٩٧١	١,٢٦٨,٥٠٠,٩٧١	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٧٠٥,٨٩٢,٩٣٨	٧٠٥,٨٩٢,٩٣٩	(٢٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية وبنوك أرصدة داننة
١,٩٩٩,٧٧٨,٥٢٥	٢,٠٧٤,٨٦٢,٨٤٦		المورودون و أوراق الدفع و الدائنون
٢٥,٣٨٤,٦١٦	٦٦,١٥٣,٨٤٦	(١٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	٤٤٨,٧٠٠,٨١٤	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٤٢٧,٦٨٥,٣٥٣	٤٢٧,٦٨٥,٣٥٣	(٢٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٩٠١,٧٧٠,٧٨٣	٩٤٢,٥٤٠,٠١٣		المورودون و أوراق الدفع و الدائنون



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

٣,٣٤ إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

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

### ٤,٣٤ تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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





### ٣٥. الموقف الضريبي

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

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

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

##### ثانيا: ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية لضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية .
- السنوات حتى ٢٠١٨ تم الفحص و الربط لتلك الفترة و تم سداد الضريبة المستحقة و لا يوجد أي مستحقات ضريبية لتلك الفترة .
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ جاري الأعداد لفحص تلك الفترة .
- بلغ رصيد مصلحة الضرائب مبلغ ١٠٤ مليون جنيه حيث يتضمن مبلغ ١٤ مليون جنيه عن مدخلات لمبيعات التصدير عن عام ٢٠١٩ وتم عمل اقرار معدل في مايو ٢٠٢٢ و جارى استرداد هذا المبلغ من مصلحة الضرائب ويتضمن مبلغ ١٧ مليون جنيه عن اعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و جارى استرداد المبلغ بالكامل مع مصلحة الضرائب .

##### ثالثا: ضريبة كسب العمل

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

##### رابعا: ضريبة الدمغة

- يتم الالتزام بسداد ضريبة الدمغة و رسوم التنمية بانتظام.

##### خامسا: الضريبة العقارية

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

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

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

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتباراً من ٢٠٠٥/١/١٥ وفقاً لأحكام قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ و لاحتته التنفيذية.
- تقدم الشركة اقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لدفاتر و حسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/١٦٦/٢٥٠ بمأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة و أحيل الملف لمركز كبار الممولين بموجب قرار رئيس مصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١/١٢ ، و يبلغ الرصيد دائن لمصلحة الضرائب لدي الشركة ٨٨,٠٨٣,٩٦٩ جنيهاً في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- تم فحص الملف و الربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ و سداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير و البالغ قيمتها ١,٤٦٣,٩٣٣ جنيه مصري.
- تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ و في انتظار اعتماد تقرير الفحص من قبل المراجع و مدير الفحص.
- تبلغ الالتزامات الضريبية المؤجلة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٢٢,١٣٤,١٠٣ جنيه طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .

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

- تم فحص اقرارات ضريبة المبيعات عن السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٣ ، و تم الانتهاء من الفحص و وردت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧,٣٩٠,٧٥٧ جنيهاً مصرياً و تمت التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة.
- يبلغ الرصيد الدائن للمصلحة ٧,٥٧٧,٢٣٦ جنيهاً مصرياً في إقرار شهر ٢٠٢٢/٩ .
- هناك ضرائب تحت التسوية جاري استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخامات المستخدمة في التصدير و بيانها كالآتي:

١٢٨,٤٤٢,٥٤٧ جنيه مصري من عام ٢٠١٧ الي ٢٠٢١

٤٧٣٨٧,٦٩٠ جنيه مصري عن يناير / ديسمبر ٢٠٢٢

- تم فحص ضريبة المبيعات و ضريبة القيمة المضافة عن الفترة ٢٠١٦/٢٠١٤ و تم سداد فروق الفحص المستحقة عن الفترة بالكامل بمبلغ ٨,٧٥٢,١٥٢ جنيه مصري.



### ٣٥. الموقف الضريبي

#### ثالثاً: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لمركز كبار الممولين.
- تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٢ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضريبة قدرها ١١٦,٦٢٧ جنية مصري وهي مسددة بالكامل و لا توجد فروق مستحقة.
- تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٦ و تم الاخطار بنموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠٠٩/٢٠٠٨ بمبلغ ٢,٥٨٤,٤٦٣ جنية مصري و نموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠١١/٢٠١٠ بمبلغ ١٩,٧٦٣,٧١٣ جنية مصري و تم الاعتراض علي هذه النماذج حيث تم الاتفاق باللجنة الداخلية علي تخفيض الضريبة الي مبلغ ٥٦٠,٦٥٣ جنية مصري تم سدادها بالكامل. كما تم الاتفاق باللجنة الداخلية علي فروق ضريبة كسب العمل لعامي ٢٠١٦/٢٠١٥ بمبلغ ٣٧٥,٧٥٣ جنية مصري و عام ٢٠١٧ بمبلغ ٢٣٥,٨١٢ جنية مصري تم سدادها بالكامل.
- تم فحص السنوات ٢٠١٩/٢٠١٨ و تم سداد فروق الفحص المستحقة بالكامل و قدرها ٨٩٣,٧٩٥ جنيها .

#### رابعاً: ضريبة الدمغة

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسوم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام

#### خامساً: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ و الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ و تعديلاته و في انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالاستماعيلية و تقرير مكتب خبراء وزارة العدل.
- و بناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية .

### ٣٦. نظام التأمينات و المعاشات

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

### ٣٧. تصحيح الأخطاء

ورد الي الشركة نموذج ٩ أ حجز في عام ٢٠١٧ عبارة عن حافز المجلس العسكري طبقاً للمرسوم رقم ١١ لسنة ٢٠١٢ بمبلغ ٢,٢ مليون جنية مصري و لم تقم ادارة الشركة باثبات ذلك الحافز خلال عام ٢٠١٧ حيث كان يجب ادراج ذلك الحافز ضمن بند إيرادات أخرى خلال نفس العام و كذلك تسوية أرصدة حسابات إستحقاق لبعض الموردين و الأطراف ذات العلاقة للمواد الخام .  
و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات المحاسبية و الأخطاء " و تم التعديل و في ما يلي إيضاح بآثر تلك التعديلات على الأرقام المقارنة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الفرق	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
	بعد التعديل	قبل التعديل	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	٣٦,٧٥٨,٥٩٥	٣٤,٥٥٨,٥٩٥	مصلحة ضرائب شركات أموال
(١,٦١٨,٤٧٣)	٤٢٧,٦٨٥,٣٥٣	٤٢٩,٣٠٣,٨٢٦	الموردين و اوراق الدفع و الدائنون
(٥٨٧,٩٤٠)	٨٦,٦٣٢,٩٨٩	٨٧,٢٢٠,٩٢٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٤٠٦,٤١٣	٢٥٨,١٥٧,٦٦٨	٢٥٣,٧٥١,٢٥٥	أرباح مرحلة



### ٣٨. الإلتزامات المحتملة

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

الرصيد بالجنه	الرصيد بالعملة	العملة	بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	الأجنبية		
١,٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمنت) ككفالة تضامنية للشركة التابعة.
٩٦,٥٨٨,٢٨٨	٣,٩١٦,٨٠٠	دولار	الجزء غير مغطى من إعتدات مستتبه لشراء أصول .
١٩٣,٢٤٣,٢٩٥	٧,٣٨٥,٠٠٠	يورو	الجزء غير مغطى من إعتدات مستتبه لشراء أصول .
١,٨٧٩,٨٥٦	٧٦,٢٣١	دولار	الجزء غير مغطى من إعتدات مستتبه لشراء قطع غيار .
٢٩,٩٥٣,٩٩٣	١,١٤٤,٧٢٤	يورو	الجزء غير مغطى من إعتدات مستتبه لشراء قطع غيار .
٣١,١٩٤,٩٠٠	١,٢٦٥,٠٠٠	دولار	الجزء غير مغطى من إعتدات مستتبه لشراء كيريت
٤,٨٢٣,٢٤٩	١٩٥,٥٩٠	دولار	%٨٥ من وحتي التحيب والخاصة بشتراد معدات عن طريق شركة كوريليس والتي مستند عند التشغيل
١,٨٣٢,٦٨٣,٥٨١			

#### ثانيا شركة السويس للأسمدة

الرصيد بالجنه	الرصيد بالعملة	العملة	بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	الأجنبية		
١,٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمنت) ككفالة تضامنية للشركة التابعة.
٦٤,٦٠١,٢٥٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	دولار	الجزء غير مغطى من إعتدات مستتبه لشراء كيريت.
١,٣٤٤,٦٠١,٢٥٠			

### ٣٩. الارتباطات الرأسمالية

الرصيد بالجنه	الرصيد بالعملة	العملة	بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	الأجنبية		
١٠,١٩٢,١٩٣	-	جنيه مصري	ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسييلات الائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمنت) ككفالة تضامنية للشركة التابعة.
١٠,١٩٢,١٩٣			

### ٤٠. المعاملات غير النقدية

جنيه مصري	بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٩٣٦,٤١٦	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :
(١,٣٩٠,٦١٨)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين
(٨,٥٧٧,٣٠٢)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء
	فروق تقييم عملات أجنبية تخص قروض طويلة الأجل

### ٤١. الاحداث الهامة

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

