



الشركة المالية والصناعية المصرية

شركة مساهمة مصرية

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

بعد التحية ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم القوائم الماليه المستقله عن الفتره الماليه المنتهيه في
2020/12/31

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

الشركه الماليه والصناعيه المصريه

محاسب / خالد إبراهيم عبدالرازق
مدير علاقات المستثمرين



EFIC



تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة / المالية والصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية" (المستقلة) المتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء التوفيق المصرية السارية ، ولتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتطبيق والحفاظ على وقاية داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومزورة سواء نتيجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

لتحضر مسؤوليتنا في إنشاء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوتين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير التخطيط ولقاء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومزورة .

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

أساس الرأي المتحفظ

- تضمن بلد الأرمسي أرض الشركة (كفر الزيت) بمجموع المالية بالعين السخنة ، وتبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٢٥٠ ٤٣١ جم بمساحة ١٧٩ ٢٥٦ م^٢ ، ولم تتمكن الشركة من تسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه مع العلم بأن تاريخ عقد شراء الأرض يرجع لعام ٢٠٠٨ ، وقد تم التوافق على أساس أن يكون المسئول عن إجراءات نقل الملكية شركة السويس للصناعات (البائع) طبقاً للبند السادس بنص عقد الشراء (إعتماد الملاحظة) ، على أن يتم ذلك خلال شهر من حصول القسط الأول من قيمة العقد ، كما أن الإدارة لم تنتهي بعد من إكمال المجمع والبدء في التشغيل مما يؤثر على استثمارية الشركة ويعرض الشركة لمخاطر سحب الأرض وقتاتها .
- تضمن بلد المشروعات تحت التنفيذ (مجمع السويس) أن الشركة قامت بصرف مبلغ ١١٠ ٩١٩ ٩٦٢ جم وذلك منذ شراء الأرض عام ٢٠٠٨ ولم تتمكن من الحصول على المستطد الزمني للإنتهاء من هذه المشروعات والبدء في التشغيل ، وإقبالها بالأصول الثابتة للشركة ، كما لم تتمكن من معرفة مدى توافق الإنفاق على تلك المشروعات الاستثمارية مع الموازنة التخطيطية للشركة ، ومدى جاهزية تلك الأصول للتشغيل في تاريخ إعداد المركز المالي حتى يتم البدء في إهلاكها .

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما ورد تكبره أعلاه من أساس الرأي المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بحالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، ومن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوتين واللوائح المصرية ذات الصلة .





فقرة لغت الإنتباه

- ورد بالإيضاح (٢٩) قائد صدر حكم ضد السيد / زهير قطاخ المسمى الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة عنده من الشركة بتهامه باختلاس حوالي ٢٨,٥ مليون جنيه مصري وقد نس الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له .
- تضمن بند المخزون في الشركة وجود بعض الأرصدة لمخزن قطع الغيار بمبلغ ٤٩,١٤٢,٩٢٤ جم تعتبر في حكم قطع غيار إستراتيجية ، منها جزء بطيء الحركة أو متوقف، في ظل وجود مؤشرات قوية على الإضمحلال فينا نوصي إدارة الشركة بدراسة قيم الإضمحلال لمخزن قطع الغيار ، أو اعتبار قطع الغيار الإستراتيجية كأصول ثابتة واحتساب إهلاك لها وفقاً لمعيار الأصول الثابتة (معيار رقم ١٠) للقررة رقم (٨) .
- بمراجعة بند دلتوا توزيعات تبين أن هناك رصيد مرحل بمبلغ ١ ٦٠٢ ٩٥٢ جم متوقف منذ سنوات سابقة ولم يتم موافقتنا بتحويل الرصيد .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بنك الحسابات ، البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المدق وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولاتحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة في : ٢٥ / ٠٢ / ٢٠٢١

مراقب الحسابات
نصر أبو العباس أحمد



م.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦
نصر أبو العباس وشركاه - Morison KSi



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة) من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي (المستقل)
٢	قائمة الدخل (المستقلة)
٣	قائمة الدخل الشامل (المستقلة)
٤	قائمة التدفقات النقدية (المستقلة)
٦-٥	قائمة التغير في حقوق الملكية (المستقلة)
٤١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المستقلة)



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي (المستقل) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٤٥٤ ١٩٦ ٧٢٦	٤٦٤ ٢٢٣ ٤٥٥	(١-١٣)	الأصول غير المتداولة
١٣ ١٩٥ ٤٥١	١٢ ١١٢ ١٢٠	(٢-١٣)	الأصول الثابتة (بالصفحة)
١٣٥ ٤١٥ ٦٤٧	١٤٢ ٨١٠ ٠٩٣	(١-١٤)	أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)
٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	٢٩ ٧٥٢ ١٤٥	(٢-١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٩ ٥٢٩ ٥٩٠	٤٤٩ ٣٩٥ ٥٩٠	١٥	مشروعات تحت التنفيذ تأجير تمويلي (حق انتفاع)
٣٠٦ ١٤٩	٣٠٦ ١٤٩	١٦	إستثمارات في شركات تابعة
٩٨٢ ٣٩٥ ٧٠٨	١ ٠٩٨ ٥٩٩ ٥٥٢		إستثمارات مالية متاحة للبيع
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٧ ٨٤٢ ٥٣٨	٢٢٧ ٣١٠ ١٧٩	١٧	المحزون
١٠٨ ٤٧٦ ٦١٠	١١٩ ٩٠٧ ٧٥٠	١٨	عملاء و أوراق قبض و مدينون
١٦٧ ٦٦٢ ١١٣	٢٣ ٥٣٣ ٢٨٤	١٠-١٩	مبالغ مستحقة على أطراف ذوي علاقة
٤٩ ٩٣٣ ٠٠٠	-	٣-١٩	مسند تحت حساب الزيادة في رأس مال الشركة التابعة
٤ ٢٨٠ ٦٧٩	٧ ٥٣٥ ٣٥٢	١٠-٢٤	مصلحة الضرائب شركات أموال
٣ ٣٣١ ٨٢٥	٦ ٨٩٨ ٩٦٢	٢٠	التفدية بالصندوق و البنوك
٥٨١ ٥٢٦ ٧٦٥	٣٩٥ ١٨٥ ٥٢٧		مجموع الأصول المتداولة
١ ٥٦٣ ٩٢٢ ٤٧٣	١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٢-٢١	رأس المال المصرى والمنفوع
١٤٣ ٠٠١ ٢٠٩	١٦٤ ٥٧٤ ٨٣٠	٢٢	الأحاطات
١٣٣ ٩٨٧ ٠٧٤	١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	٢٣	أرباح مرحلة
١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	٧١ ٩٩٠ ٧٧٤		أرباح الفترة / العام
١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٦	١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٤٥٢ ٣٦٦	-	٢٨	أقساط التزام تأجير تمويلي طويلة الأجل
١٢ ٧٦٩ ٤٩٣	١٣ ٢٩٦ ٥٥١	٢٠-٢٥	الالتزامات ضريبية موجلة
١٣ ٢٢١ ٨٥٩	١٣ ٢٩٦ ٥٥١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٦٦٢ ٧٨٣	٤٥٢ ٢٦٦	٢٨	أقساط التزام تأجير تمويلي قصير الأجل
٢٧٢ ٩٩٥ ٧٧٩	١٦٥ ٦١٠ ٣٦٦	٢٦	بنوك تسهيلات ائتمانية
٦٥ ٦٤٤ ٣٧٨	٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩	٢٧	الموردين والدائنين
٣٣ ٢٦٦ ٨١٣	٢٩ ٢٩٧ ٥١٠	٤-٢٥	ضريبة الدخل
-	١٢ ٧٥٣ ٣٣٨	١٠-١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٢٨ ٦٢١ ٣٥٥	٤٩ ٧٣١ ٤٥١	٢٩	مخصصات
٤٠٢ ٢٢٦ ١٠٨	٣٣٣ ٠٨٤ ٣٤٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٦٥ ٤٤٢ ٩٦٧	٣٤٦ ٣٨٠ ٨٩١		مجموع الالتزامات
١ ٥٦٣ ٩٢٢ ٤٧٣	١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤١) تعتبر جزءاً أساسياً للقوائم المالية و تقرأ معها.
التاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيمتى / عبد العظيم العباسي



رئيس القطاع المالي
محاسب / احمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	ايضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٨٤ ٥٢٣ ٩٧٩	٦٦٦ ٣٤٦ ٩٥٩	٤		صافي المبيعات يخصم:
٥٣٨ ٢٣٧ ٦٥٢	٣٧٧ ١٧٨ ٨٩٢	٥		تكلفة المبيعات
٣٤٦ ٢٨٦ ٣٢٧	٢٨٩ ١٦٨ ٠٦٧			مجمّل الربح
٩ ٦٣٧ ٨٠٤	٥ ٦٨٦ ٧٢٤	٦		إيرادات تشغيل أخرى
(١.٣٣٠.٣٧١)	(٧٦.٠٣٠.٨٥١)	٧		مصروفات بيع وتوزيع
(٥٧ ٣٧١ ٦١٤)	(٦٠ ٦٦٣ ٤٢٩)	٨		مصروفات إدارية و صومية
(١٦ ٥١٠ ٤٩٦)	(٢٧ ٠٣٧ ٤٣٦)	٩		مصروفات تشغيل أخرى
١٧٨ ٧٤١ ٦٥٠	١٣١ ١٢٣ ٠٧٥			نتائج أنشطة التشغيل
٣٥٩ ٣٥٧	٨٢٤ ٠٨٨	١٠		إيرادات تمويلية
(٥٦ ٥٠٦ ٥٥٨)	(٢٩ ٨٩١ ٥٠١)	١١		مصروفات تمويلية
(٥٦ ١٤٧ ٢٠١)	(٢٩ ٠٦٧ ٤١٣)			صافي تكاليف التمويل
٥٢ ٨٠٥ ٨٨٤	٩ ٤٤٤	١٢		إيرادات إستثمارات
١٧٥ ٤٠٠ ٣٣٣	١٠٢ ٠٦٥ ١٠٦			صافي أرباح النشاط قبل ضريبة الدخل
١ ٦٩٠ ٥٦٣	(٥٢٧ ٠٥٨)	٤-٢٥		ضريبة الدخل المرحلة
(٣٣ ٢٦٦ ٨١٣)	(٢٩ ٢٩٧ ٥١٠)	١-٢٥		ضريبة الدخل الحالية
-	(٢٤٩ ٧٥٩)			تسويات ضريبة عن أعوام سابقة
١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩			أرباح العام بعد ضريبة الدخل
١,٦٢٤	٠,٦٩١	٣٣		نصيب السهم في أرباح العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٤١) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيماسي/عبد العظيم العباسي

رئيس القطاع المالي

محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل : المستقلة : من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣ ٨٢٤ .٨٣	٧١ ٩٩٠ .٧٧٩	ربح العام
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية
-	-	الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	تغطية للتفلي التقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر من الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بناصر الدخل الشامل الأخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١٤٣ ٨٢٤ .٨٣	٧١ ٩٩٠ .٧٧٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤١) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 كيماني / عبد العظيم العباس

رئيس القطاع المالي
 محاسب / أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية - المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧٥٤٠٠٠٠٠	١٤٤٠٦٥١٠٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسارة) الربح قبل الضرائب و البنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣١١١٠٧)	(١٩٩١٩٧)	٩	فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
(٥٢٨٠٥٨٨٤)	(٩٤٤٤)	١٢	إيرادات استثمارات
٥٦٥٠٦٥٥٨	٢٩٨٩١٥٠١		فوائد متبينة وعمولات بنكية
(٢٩٩٠٩٤٢)	(٧٠٨٢٣٣)		أرباح رأسمالية
٢٣٥٢١٠٦٥	١٧٧٣٥٧٢٣	١٤٢	إهلاك الأصول الثابتة
١٥٠٠٠٠٠٠	٢٢٣٧٠٤٢٧	٢٨	مخصصات مكونة
١٥١٠٥٩٦	-		خسائر إضعاف أصول ثابتة
(٥٢٧٢٣٧)	(٨٩٣٠١٣)	٢٨	مخصصات مستخدمة
-	(٢٦٧٣٩٨)	٢٨	مخصصات على الغرض منها
٢٥٢٢٣٨١	-		مصرفيات محملة من مشروعات تحت التنفيذ
(١١٢٢٩١٦)	(٩٦٨٧٩٧)		فوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة الضريبية
-	(٦٢٤٩٦١)		فوائد ثالثة إيرادات استثمارات
(٢٥٢٠١٩)	٤٠٠٣٠١٥		تسويات على أرصدة الأرباح العرجلة عام ٢٠١٩
١٦٤٧٦٦	-		تسوية في القيمة المالية لتبكيكات التأجير التمويلي
٢١٨٢٩٢٥٥	١٧٢٢٤٤٨٧١		أرباح التشغيل قبل التقديرات في رأس المال العامل
(٥٨٧٣٧٥٢١)	١٠٥٢٢٢٥٩	١٧	التغير في المخزون
٧٢٦٦٩٧٥٥	٧٩٩٠١٢٤٦	١٩-٢٨	التغير في أرصدة العملاء و أوراق القبض والمديون
(٩٧٠٠٥٦٥٢)	٢٩٢٥٦٠٣٠	٢٧-٢٩	التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع و الارصدة الدائنة
(٥٦٥٠٦٥٥٨)	(٢٩٨٩١٥٠١)		فوائد و صولات مدفوعة
-	٦٢٤٩٦٠		فوائد محصلة
(٢٨٩٤٦٧٢٨)	(٣٢١٤٦٦٣٧)		صرف النقد مدفوعة
٥٠٨٦٦٧٣٤	٢١٩٥٧١٣٢٨		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣٠٢٧٥٦٨٨)	(٣٤٠٧٢٥٦٦)	١٤-١٣	حافلات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢١٣١٧٨٠٨	٥٢٧٢٩٤٤٠		مخصصات من إيرادات استثمارات - الشركة التابعة
٩٤٤٤	٩٤٤٤	١٢	مخصصات من إيرادات استثمارات متاحة للبيع
٢٤٩٠٩٢٢	٧٠٨٢٣٧		مخصصات من بيع أصول ثابتة
(٨٩٨٨٢٩٠٦)	(٤٩٩٣٣٠٠٠)	١٥	مدفوعات لشراء استثمارات في الشركة التابعة
(٩٢٨٤٠٩٠٠)	(٣٠٤٩٢٤٤٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٨٢٠٥٠٢٥٩	(١٠٧٢٩٥٤١٣)	٢٦	التغير في بنود سحب على المكشوف
(٣٩٨٥٧٥٧٠)	(٢٦٦٢٢٦٧٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٦١٥٥٨٠)	(١٦٩٢٧٨٣)	٢٨	مدفوعات لسداد أقساط التزام تأجير تمويلي
٣٩٠٧٧١٠٩	(١٨٥٧١٠٨٢٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٨٩٧٠٥٧)	٣٣٦٨٠١٠		صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال العام
٥٩١٧٧٧٥	٣٣١٨٢٥		النقدية و ما في حكمها في بداية العام
٣١١٠٠	١٩٩١٢٧		فروق العملة - تقييم أرصدة
٣٣١٨٢٥	٦٨٩٨٩٦٢		النقدية و ما في حكمها في نهاية العام



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 كيماني عبد العظيم العباس

رئيس القطاع المالي
 محاسب / أحمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية - شركة مساهمة مصرية (

قائمة التدوير في حقوق الملكية - المسئلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر	إيضاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	رقم	
١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٦	١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	١٣٣ ٩٨٧ ٠٧٤	١٤٣ ٠٠١ ٢٠٩	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠	٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٤ ٠٠٣ ٠٠٥	-	٤ ٠٠٣ ٠٠٥	-	-		تسويات على الأرباح المرحلة
١ ١٥٢ ٤٨٢ ٥١٢	١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	١٣٧ ٩٩٠ ٠٧٩	١٤٣ ٠٠١ ٢٠٩	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بعد التسويات
-	(١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣)	١٤٣ ٨٢٤ ٠٨٣	-	-		إقتال أرباح عام ٢٠١٩ في الأرباح المرحلة
-	-	(٢١ ٥٧٣ ٦١١)	٢١ ٥٧٣ ٦١١	-		تدعيم الإحتياطيات
(١٧ ٠٦٤ ٨٨٤)	-	(١٧ ٠٦٤ ٨٨٤)	-	-		حصة العاملين في الأرباح
(٥٤ ٥٧٥ ٠٣٦)	-	(٥٤ ٥٧٥ ٠٣٦)	-	-		حصة المساهمين في الأرباح
(٥ ٤٢٩ ١٨٣)	-	(٥ ٤٢٩ ١٨٣)	-	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	-	-	-		أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ١٤٧ ٤٠٤ ١٨٨	٧١ ٩٩٠ ٧٧٩	١٨٣ ١٧١ ٤٤٩	١٦٤ ٥٧٤ ٨٢٠	٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤١) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيماني / عبد العظيم العيسى

رئيس القطاع المالي
محاسب / احمد الشحات غنيم

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التفسير لم حقوق الملكية (المستقلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدر والمذبوع	إيضاح	البيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	رقم	
١.٠١٨.٥٧١.٧١٦	١.٥٨٣.٣٧٣	٦٢.٨٣٣.٨٩٤	١٢٢.٢١٠.٣٨٩	٧٢٧.٦٦٧.١٤٠		الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩
٢٧.١٧٦.٨٠٧	-	٢٧.١٧٦.٨٠٧	-	-		تسويات على الأرباح المرحلة
١.٠٤٥.٧٤٨.٦٠٣	١.٥٨٣.٣٧٣	٩٠.٠١٠.٧٠١	١٢٢.٢١٠.٣٨٩	٧٢٧.٦٦٧.١٤٠		الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩ بعد التسويات
-	(١.٥٨٣.٣٧٣)	١.٥٨٣.٣٧٣	-	-		إقتال أرباح عام ٢٠١٨ في الأرباح المرحلة
-	-	(٢٠.٧٦٠.٨٢٠)	٢٠.٧٦٠.٨٢٠	-	(٢٢)	تدعيم الإحتياطيات
(١٧.١٧٢.٣١٩)	-	(١٧.٤٧٢.٣١٩)	-	-		حصة العاملين في الأرباح
(١٨.١٩١.٦٧٩)	-	(١٨.١٩١.٦٧٩)	-	-		حصة المساهمين في الأرباح
(٥.٤٢٩.١٨٢)	-	(٥.٤٢٩.١٨٢)	-	-		مكافأة السادة أعضاء مجلس الإدارة
١٤٣.٨٢٤.٠٨٣	١٤٣.٨٢٤.٠٨٣	-	-	-		أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١.١٤٨.٤٧٩.٥٠٥	١٤٣.٨٢٤.٠٨٣	١٣٣.٩٨٧.٧٤	١٤٣.٠٠١.٢٠٩	٧٢٧.٦٦٧.١٤٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤١) تخص جزئياً القوائم المالية وقرأ معها .



رئيس القطاع المالي
 / أحمد الشحات غنيم

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 / عبد العظيم العباسي

١ - نبذة عن الشركة :

تأسست شركة / العالية والصناعية المصرية " ش.م.م " بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأمينا كاملا ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية ، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحراريات (ش.م.م) بتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعدين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتبارا من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأسيس بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .

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

- مقر الشركة ٤٣ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات .

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١ .

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

- تقوم الشركة بكافة الأصناف المتعلقة بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البودرة أو المحببة والورقية والسائلة والاتجار فيها .

- تصنيع أكياس البلاستيك اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضا توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطلاقة الإنتاجية تسمح بذلك .

- للتملك 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 ومهمات الغير .

- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية وعلى العموم

كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سائلة الذكري



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- وإنشاء والأشراك في المشروعات والاستثمارات في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة .
- وإستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها لمزاولة نشاطها دون الأتجار فيها أو تصنيع منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية.
- وكذا حيازة الأراضي وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

٢.١. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبية المصرية المعدلة الصائرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتبارا من اول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ أبريل لسنة ٢٠١٩، قرار إلغاء المعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) للقواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.
- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، بالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلات - وصحح قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.



٢.٢. أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقا لأسس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٢.٣. عملة التعامل والعرض

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

٢.٤. استخدام التقديرات والافتراضات

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

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.



٢.٥. قياس القيم العادلة

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

٢.٦. القوائم المالية المجمعة

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

٣- 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



تصنيع وتوزيع الأسمدة

تصنيع وتوزيع السماد

الأحماض

السماد

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

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
 لإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	الإيرادات	١.٣
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٤,٦٩	٤١ ٤٦٢ ٧٩٢	%١٠,٢٤	٦٨ ٢٥٩ ٦٥٧	الأحماض	
%٩٥,٣١	٨٤٣ ٠٦١ ١٨٧	%٨٩,٧٦	٥٩٨ ٠٨٧ ٣٠٢	السماح	
%١٠٠,٠٠	٨٨٤ ٥٢٣ ٩٧٩	%١٠٠,٠٠	٦٦٦ ٣٤٦ ٩٥٩		
النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	الأرباح قبل الضريبة	٢.٣
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٥,٨٣	٢٠ ١٨٧ ٢٣٩	%٩,٧٦	٢٨ ٦١١ ٩٦٠	الأحماض	
%٩٤,١٧	٣٢٦ ٠٩٩ ٠٨٨	%٩٠,٢٤	٢٦٠ ٩٥٦ ١٠٧	السماح	
%١٠٠,٠٠	٣٤٦ ٣٨٦ ٣٢٧	%١٠٠,٠٠	٢٨٩ ٥٦٨ ٠٦٧		
النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	الأصول**	٣.٣
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%١٨,٠٥	٢٨٢ ٣٠٨ ٥٨٩	%١٨,٤٣	٢٧٥ ٢٩٠ ١٣٤	الأحماض	
%٤٥,٦٩	٧١٤ ٤٨٩ ١٨١	%٤٩,٩١	٧٤٥ ٥٦٦ ٠٧٢	السماح	
%٣٦,٢٦	٥٦٧ ١٢٤ ٧٠٣	%٣١,٦٦	٤٧٢ ٩٢٨ ٨٧٣	أصول أخرى غير محملة	
%١٠٠,٠٠	١ ٥٦٣ ٩٢٢ ٤٧٣	%١٠٠,٠٠	١ ٤٩٣ ٧٨٥ ٠٧٩		
النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/١٢/٣١	الالتزامات**	٤.٣
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري		
%٤٩,١٩	٢٠٤ ٣٤٧ ٢١٣	%٤٥,٢١	١٥٦ ٦١٤ ٥٢٧	الأحماض	
%٤٧,٧٤	١٩٨ ٣٢٦ ٢٦١	%٥٠,٩٥	١٧٦ ٤٦٩ ٨١٣	السماح	
%٣,٠٧	١٢ ٧٦٩ ٤٩٣	%٣,٨٤	١٣ ٢٩٦ ٥٥١	التزامات أخرى غير محملة	
%١٠٠,٠٠	٤١٥ ٤٤٢ ٩٦٧	%١٠٠,٠٠	٣٤٦ ٣٨٠ ٨٩١		



٥.٢ قائمة الدخل طومسون للطاعات التسهوية

الإجمالي	نتائج قطاع البترول		نتائج أعمال قطاع الأغذية		
	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٤٦ ٢٨٦ ٣٢٧	٢٨٩ ١٦٨ ١٢٧	٣٢٦ ٠٤٤ ٠٨٨	٢٦٠ ٩٥٦ ٦٠٧	٢٠ ١٨٧ ٢٢٩	مجمول الربح
(٥٢٨ ٢٢٧ ٦٥٩)	(٢٢٧ ١٧٨ ٨٢٢)	(٥١٦ ٩٦٢ ٠٩٦)	(٣٢٧ ٩٢٦ ١٤٥)	(٢١ ٢٧٥ ٥٥٢)	تكلفة المبيعات
٨٨٤ ٥٢٢ ٩٧٩	٦٦٦ ٣٤٦ ٩٥٩	٨١٢ ٠٦١ ١٨٧	٥٦٨ ٠٨٧ ٢٠٢	٤٩ ٤٦٢ ٧٧٢	المبيعات
(١٠٢ ٣٠٠ ٣٧١)	(٧٦ ٢٠ ٨٥٦)	(١٠٢ ٥٧٧ ١٨٦)	(٧٤ ٧٥٧ ٦٦٠)	(٧٢٢ ١٩٠)	مصرفات بيع وكوزيع
(٥٧ ٣٧٩ ٦١١)	(٦٠ ٦٦٢ ٤٢٩)	(٥١ ٨٢٤ ٠٦٩)	(٥٤ ٤٩٨ ١٠٧)	(٦ ٥٢٧ ٥٥٥)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٦ ٥١٠ ٤٦٦)	(٢٧ ٠٣٧ ٤٢٦)	(١٥ ٧٧٥ ٣٩٥)	(٢٤ ١٨٨ ٨٨٨)	(٧٢٥ ١٠١)	مصرفات تشغيل لغيري
١٧٨ ٧٤١ ٦٥٠	١٢١ ١٢٢ ٠٧٥	١٢٢ ٠٨٢ ٩٤٧	١١٢ ٧٨٢ ٠٩٧	١٦ ٦٥٧ ٧٠٢	نتائج أنشطة التشغيل
٢٥٩ ٢٥٧	٨٢٤ ٠٨٨	٢٤٢ ٤٠٠	٣٢٧ ٥٧٠	١٥ ٩٥٧	إيرادات تمويلية
(٥٦ ٥٠٦ ٥٥٨)	(٤٩ ٨٩١ ٥٠١)	(٥٢ ٩١٧ ٤٢٥)	(٢٦ ٧٥٥ ٠٢١)	(٢ ٥٠٩ ١٢٢)	مصرفات تمويلية
(٥٦ ١٤٧ ٢٠١)	(٢٩ ٠٦٧ ٤١٢)	(٥٢ ٦٤٤ ٠٢٥)	(٢٦ ٠١٧ ٤٦١)	(٢ ٤٤٢ ١٧٦)	صافي تكاليف التمويل
٥٢ ٨٠٥ ٨٨٤	٩ ٤٤٤	٥ ٤٦١ ٠٧٧	٨ ٤٥٢	٢ ٢٤٤ ٨٠٧	إيرادات استثمارات
١٧٥ ٤٠٠ ٢٢٢	١٠٢ ٠٦٥ ٦٠٦	١٥٨ ٨٩٠ ٩٩٩	٨٦ ٧٧٤ ٠٨٩	١٦ ٥٠٩ ٢٢٤	ربح الفترة قبل الضرائب (خسارة)
(٢٢ ٦٦٦ ٨١٢)	(٢٩ ٢٩٧ ٥١٠)	(٢٧ ٧٧٩ ٢٤١)	(٢٦ ٢٢٢ ٢٦٦)	(١ ٤٧٧ ١٨٩)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٠ ٥٦٢	(٥٢٧ ٠٥٨)	١ ٦٥ ٤٢٥	(٨١ ٧٥٥)	٧٥ ٠٦٨	الضريبة المؤجلة
-	(٢٤٩ ٧٥٩)	(٢٤٢ ٥٢٨)	-	-	تغيرات ضريبية عن أرقام سابقة
١٤٢ ٨٢٤ ٠٨٢	٧١ ٩٩ ٠ ٧٧٩	١٢٨ ٧١٦ ٧٨٠	٥٩ ٨٥٥ ٤٢١	١٥ ٦٠٧ ٢١٢	ربح العام بعد الضرائب



الإجمالي	قطاعات أخرى		قطاع السهم		قطاع الأرباح		
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٠٤١٩٦٧٦٦	١٦٤٢٢٢٤٥٥	-	٢٢٢٠٠٩٥٧٩	٢٢٢٦٠٤٧٦١	١٤١١٨٧٤٤٧	٢٠١٦١٨٧٢٥	أصول القطاعات
-	١٢٦١٢١٢٠	-	-	٩٧٢٢٧٠٩	-	٢٢٨٨٤١٨	أصول القطاعات - حق التمتع
٧٢٥٤١٥٦٤٧	١٤٢٨١٠٠٩٢	-	١١٩١٥٠٩٢٨	١٢٠٨٢٩١٠	١٦٤٤٦٠٩	١١٩٤٦١٨٢	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩٧٥٢١٤٥	٢٩٧٥٢١٤٥	-	٢٩٧٥٢١٤٥	٢٩٧٥٢١٤٥	-	-	مشروعات تحت التنفيذ - حق التمتع
٧٤٤٨٢٥٧٢٩	٤٤٤٧٠١٧٢٩	٢٤٩٥٢٥٩٠	١٨٢٦٨٩	١٨٢٦٨٩	١٢٢٤٦٠	١٢٢٤٦٠	الاستثمارات
١٢٦٩٥٤٥١	-	-	١٠٤٨١٢٥٩	-	٢٧٤١٩٢	-	السلط تاجر ترميز قوية الأجل
٥٨١٥٦٦٧٦٥	٢٨٥١٨٥٧	٢١٧٥٥١١٢	٢٤٥٢٢٨٢	٢٤١٩١٣٥٧١	٢١٢٤٢٧٨٥٥	٥٩٢١٤٢٤٩	أصول متراكمة
١٠٥٢٤٢٤٢٧٢	١٠٤٢٧٨٥٠٧٩	٥٢٧١٤٧٠٢	٤١٢٩٢٨٨٢	٧٤٤٥٦٦١٨١	٧٤٥٥٦٦٠٧٢	٢٢٥٩٩٠١٢٩	إجمالي الأصول
٤٠٢٢٢١٦٠٨	٢٢٢٠٨٤٢٤٠	-	-	١٩٧٨٧٢٨٥٥	١٩٦٤٦١١٢	١٥٦٦٤٥٢٧	الالتزامات القطاعات
١٢٢٢١٨٥٩	١٢٢٢١٨٥٩	١٢٧٦٤٢٢	١٢٢٢٢٥١	٤٥٢٢٦٦	-	-	الالتزامات غير متداولة
٤١٥٤٢٤٥٧	٢٤٢٢٨٠٤٩١	١٢٧٦٩٤٢	١٢٢٢٢٥١	١٩٦٤٦١١٢	٢٠٤٢٤٧٢١٢	١٥٦٦٤٥٢٧	إجمالي الالتزامات
١٨٩٠٤٠٧٩٨	١١١٦٨٧١٥٢	-	١٢٧٢٩٥٢٥٧	١٢٥٩٤٧٨٨	١٧٤٤٤٤٤١	٧٨٧٠٢٢٦٥	مجموع الأرباح



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
لإيضاحات المنفعة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>المبيعات</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	يمثل هذا البند فيما يلي :
٣٩٤٠٧٠١٧	٦٦٦١٠٤٥١	مبيعات خاص
٣٧٩٠٧٨١٢٨	١٧٨٨١٤٤٨٠	مبيعات سداد محبب
٤٥٤٨٧٤٢٢٠	٤١٩٢٧٢٨٢٣	مبيعات سداد ناعم
٥٦٤٠٥٨	-	خدمات مياحة
١٢٦٣٤٥٧	١٦٤٩٢٠٥	أخرى
٩٢٢٧٠٩٩	-	مبيعات بضاعة مشتراء بفرخص البيع
<u>٨٨٤٥٢٣٩٧٩</u>	<u>٦٦٦٣٤٦٩٥٩</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>تكلفة المبيعات</u>
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	خدمات تشغيل
٣٩٩٤٦٢٢٩٦	٢٢٠٥١٠٠٤٧	أجور ومزجيات
٧٦٥٥٩١٨٢	٧٢٤٨٣٤٨١	إهلاك أصول ثابتة
١٩١٩٦٣٥٣	١١٧٦٣٥٥٢	وقود وقطع غيار
٨٢٨٣٠٧٥٢	٦١٠٩٢٨١٨	مشتريات بفرخص البيع
٩٣٠٧٦٥١	-	مصرفوات أخرى *
٢٠٢٦٤٠١٠	١٧٣٨١٩١١	التغير في مخزون الإنتاج التلم
<u>(٧٠٣٨٢٥٩٣)</u>	<u>(٦٠٥٢٩١٧)</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٥٣٨٢٢٧٦٥٢</u>	<u>٣٧٧١٧٨٨٩٢</u>	

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	يتضمن بند المصرفوات الأخرى ما يلي :-
-	١٥٧٦٨٠	مياه وإنارة
١٨٣٤٤٢٩	٢٠٠١٩٨٣	مصرفوات صيانة
٣٥١٨٥٤٣	٤٧٢٠٣٦٦	مصرفوات تشغيل لدي الغير
٣٦١٥٦٠	٣٥٤٣٩٦	مصرفوات نقل والتنقلات
١١١٣٢٧٧٦	٨٢٠٩٧٤٧	تأجير معدات ووسائل نقل
٣٤١٦٧٠٢	١٩٢٧٧٣٩	مكافأة تغير العاملين ومترائب ورسوم
<u>٢٠٢٦٤٠١٠</u>	<u>١٧٣٨١٩١١</u>	<u>الإجمالي</u>



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
 لإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
-	٣٦٧ ٢٢٨
٢ ٩٩٠ ٩٤٢	٧٠٨ ٢٣٢
-	٥٧٢ ٨٦١
٦٣ ٣٥٤	٤٣ ٤٤٠
٦ ٥٨٣ ٥٠٨	٢ ٩٩٤ ٨٦٢
٩ ٦٣٧ ٨٠٤	٥ ٦٨٦ ٧٢٤

مخصصات إنتهى العرض منها
 أرباح وأسماوية
 خدمات مياحة
 إجراءات
 إيرادات متنوعة
 الإجمالي

٧ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١٧ ٠٠٨ ٨٤٢	١٥ ٦٦٨ ٢٨٦
٤٤٨ ٧٣٠	٢١٥ ٥٨٦
٢ ٠٨٨ ٨٧٦	٣ ٢٥٥ ٥٢٧
٤٦ ٧٢٨ ٩٥٣	٤٥ ٦٠٢ ١٤٨
٣٦ ٠٢٤ ٩٧٠	١١ ٢٨٩ ٢٩٤
١٠٣ ٣٠٠ ٣٧١	٧٦ ٠٣٠ ٨٥١

أجور ومرتبات وحصة الشركة في التأمينات الإجتماعية
 إهلاك أصول ثابتة
 وقود وزيت وقطع غيار
 عوات
 مصروفات أخرى *
 الإجمالي

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٢٤٢ ٧٤٧	١٧٢ ٢٨٥
٣٣ ١٦١ ٩٣٤	١٠ ٦١٣ ١٠٣
٢٦٧ ٨٣٤	١٧٧ ٩٦١
١ ٨٤٤ ٢٢٢	١٣ ٣٧٨
٥٠٨ ٢٣٣	٣١١ ٥٢٧
٣٦ ٠٢٤ ٩٧٠	١١ ٢٨٩ ٢٩٤

مصروفات صيانة
 مصروفات تشغيل لدي الغير
 مصروفات نقل وانتقالات
 تأجير معدات ووسائل نقل
 مكافأة لغير العاملين وضرائب ورسوم
 الإجمالي

٨ مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٢٢ ١٣٨ ٢١٧	٢٢ ٤٣١ ٣٣٧
٥٢٧ ٦٥٧	١٩٤ ١٨٢
٣ ٨٧٥ ٩٤٢	٥ ٧٥٦ ٥٨٥
٢ ٣٦٢ ٤٨٣	١ ٨٧١ ٣١٦
١ ٨٠٥ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠
١٦ ٦٥٢ ٣١٥	١٨ ٦٦٠ ٠٠٩
٥٧ ٣٧١ ٦١٤	٦٠ ٦٦٣ ٤٢٩

أجور ومرتبات
 مصروفات بنكية
 إهلاك أصول ثابتة
 المساهمة للتكافئة
 رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
 مصروفات أخرى *
 الإجمالي



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
لإيضاحات المضمنة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

		* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي :-
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٦ ٢٩٤ ٧٥٩	٥ ٦٩٤ ٢٧٠	قطع حجار - وقود - مياه - أدوات كتابية
١ ٩٧٠ ٠١٦	٤ ٩٥١ ٠٣٥	مصروفات صيانة وتشغيل لذي لغير وتأجير معدات وإيجار
٢ ٩٣٠ ١٠١	٢ ٣٣٣ ٤٩٧	نشر وطبع وإعلان ونقل وانتقالات
٢ ١٧٨ ٤٩٨	٣ ٠٧٨ ٢١٣	مكافأة لغير العاملين وإشتراكات وهبات وأتماب مهنية
٣ ٢٧٨ ٩٤١	٢ ١٠٢ ٩٩٤	ضرائب ورسوم وتبرعات ورسوم تأمين
<u>١٦ ٦٥٢ ٣١٥</u>	<u>١٨ ١٦٠ ٠٠٩</u>	الإجمالي
		٩ مصروفات تشغيل أخرى
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٠٣٧ ٤٣٦	مخصصات مطالبات (مكونة خلال العام)
١ ٥١٠ ٤٩٦	-	خسائر إضعلال أصول ثابتة *
<u>١٦ ٥١٠ ٤٩٦</u>	<u>٢٧ ٠٣٧ ٤٣٦</u>	الإجمالي
		* تم عرض بند خسائر إضعلال أصول ثابتة بصفحة قيمة صدرات إنتاجية مستبعدة كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٣ - ١)
		١٠ إيرادات تمويلية
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٤٨ ٢٥٠	٦٢٤ ٩٦١	قوائد دائنة
٣١١ ١٠٧	١٩٩ ١٢٧	فروق تقييم أرصدة صلات اجنبية
<u>٣٥٩ ٣٥٧</u>	<u>٨٢٤ ٠٨٨</u>	الإجمالي
		١١ مصروفات تمويلية
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٥٤ ٢٦٣ ٨٩٦	٢٩ ٢٢١ ٩٥٤	قوائد مدينة وصولات بنكية
٢ ٢٤٢ ٦٦٢	٦٦٩ ٥٤٧	قوائد ومصروفات التأجير التمويلي
<u>٥٦ ٥٠٦ ٥٥٨</u>	<u>٢٩ ٨٩١ ٥٠١</u>	الإجمالي
		١٢ إيرادات إستثمارات
<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٥٥ ٥٧٥ ٢٠٠	-	إيرادات إستثمار في شركات تابعة
(٢ ٧٧٨ ٧٦٠)	-	ضريبة مخصومة
<u>٥٢ ٧٩٦ ٤٤٠</u>	<u>-</u>	
٩ ٤٤٤	٩ ٤٤٤	إيرادات أنون خزانة وسندات حكومية
<u>٥٢ ٨٠٥ ٨٨٤</u>	<u>٩ ٤٤٤</u>	الإجمالي



١.١٣ الأصول الثابتة:

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكاتب		عدد وأدوات		وسائط نقل والتقال		الات ومعدات		مباني وإنشاءات		أراضي	
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٥١ ٨١١ ٨٨٠	٤ ٥٣٧ ٧٠١	٢ ١٦٢ ٢٤٥	١٣ ٠٦٣ ٣٩١	١٩٩ ٨٦٦ ٣٣٨	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
٢٦ ٦٧٩ ١٢٠	٨٥٦ ٤٤٥	٨٦٦ ١٦٢	٢ ٨١١ ٣٠٧	٢٢ ١٨٥ ٢٠٦	-	-						
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-						
٦٧٦ ٤٠١ ٦٣٨	٥ ٣٩٤ ١٤٦	٢ ٩٨٨ ٤٥٧	١٥ ٨٧٤ ٦٩٨	٢١٩ ٩٦٢ ١٨١	٣١ ٠٨٩ ٦٨٠	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
١٩٧ ٦١٥ ١٥٣	٣ ٠٩٠ ٤٥٤	١ ١٩٠ ٩٨٧	١٣ ٠٤٦ ٩٥٦	١٦٩ ٢٣١ ٦٤٦	١١ ٠٥٥ ١١١	-						
١٦ ٦٥٢ ٣٩٢	٢٦٩ ٩٠٤	١٣٥ ٠٤٣	٢٢٩ ٤٢٤	١٤ ٨٥٤ ٢٧٧	١ ١٦٣ ٧٤٤	-						
(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-	-	(٢ ٠٨٩ ٣٦٢)	-	-						
٢١٢ ١٧٨ ١٨٣	٣ ٣١٠ ٣٥٨	١ ٢٢٦ ٠٣٠	١٣ ٢٧٦ ٣٨٠	١٨١ ٩٩٦ ٥٦١	١٢ ٢١٨ ٨٥٥	-						
٤٤٤ ٢٢٣ ٤٥٥	٢ ٠٣٣ ٧٨٩	١ ٩٦٢ ٤٢٦	٢ ٥٩٨ ٣١٨	٣٧ ٩٦٥ ٦٢١	١٨ ٨٧٠ ٨٢٥	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
٤٥٤ ١٩٦ ٧٢٦	١ ٤١٧ ٢٤٨	٩٧١ ٣٠٧	١٦ ٤٣٥	٣٠ ٦٣٤ ٦٩٢	٢٠ ٠٣٤ ٥٦٩	٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥						
٣٦ ٣٤٦ ٤٨٦	٢ ٣٥٦ ٦٢٨	٧٨٠ ٥٠٠	١٣ ٠٤٤ ٣٥٣	١٩ ١٢٥ ٤٥٢	١ ٠٣٩ ٥٥٣	-						

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

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

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية وسائر التكاليف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦,٣ مليون جنية مصري.

الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لأخر سجل تجاري صفاتي بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠ وطبقاً لعقد التمويل متوسط الأجل المورخ ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك إسكندرية وشركة السويس لصنوع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لصنوع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إهدان أي أثر جوهري مضار وذلك طوال فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وصوات ومصروفات وأي مملكات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تابع / (١-١٣) الأصول الثابتة :

التكلفة:	الأصول الثابتة :		الأصول الثابتة :		الأصول الثابتة :		الأصول الثابتة :		الأصول الثابتة :	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد - ٠١ يناير	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
الإضافات خلال العام										
إستثمارات العام										
التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
الإهلاك :										
مجموع الإهلاك - ٠١ يناير	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
إهلاك العام										
إهلاك الإسهامات										
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي القيمة الظاهرة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي القيمة الظاهرة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
الأصول لمهينة نظريا										

لم يتم بعد تسجيل الأرض المسوكة للفرقة بمساحة السويس والرقع قيمتها ٢٨,٤٣ مليون جنيه مصري.

تتضمن الأصول الثابتة (باني وإشادات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الإيداع بلغت تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الظاهرة ٨,٧ مليون جنيه مصري.

بلغت تكلفة الأصول المهينة نظريا ومزالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٧,٥ مليون جنيه مصري.

بلغت التكلفة بأستهلاك صورات إنتاجية بلغت تكلفتها مبلغ ٨,٣٥٨ ٦٩٢ م ومجموع إهلاكها ٦,٨٤٨ ١٩٦ م وقد تم عرض صافي تلك الصورات المستخدمة كمستأجر إستعمال أصول تابعة لصان صورات تشغيل لم يتم.

الأصول الثابتة غير مرهونة كتسهيلات القروض والتسهيلات الإنتاجية المسوكة للفرقة طبقا لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/٢١ وطبقا لمعد القبول المتوسط الأجل الصادر في ٢٠١٧/٠١/٢٩ للمصرم بنك الإسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمنت (الفرقة التابعة) والذي قدمت فيه الفرقة لمالية والصناعية (الفرقة الأم) كفالة تضامنية للفرقة التابعة والتي يضمن على عدم بيع أو الرهن أو إيداع توكيل ببيع أو القرض عنه أو تغيير أي من أصول الفرقة التابعة والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمنت أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إهدان أي كثر جوهرى منها وذلك طبقا لقررة القبول حتى تمام سدادها من أصل وعمولات وصحوبات ومصاريف وأي مبالغ أخرى وبإقتطاع المصاريف على مودعة كتأجيل مسبقا من البنك.



					٢٠٢٢
					٢٠٢١
					٢٠٢٠
					٢٠١٩
					٢٠١٨
					٢٠١٧
					٢٠١٦
					٢٠١٥
					٢٠١٤
					٢٠١٣
					٢٠١٢
					٢٠١١
					٢٠١٠
					٢٠٠٩
					٢٠٠٨
					٢٠٠٧
					٢٠٠٦
					٢٠٠٥
					٢٠٠٤
					٢٠٠٣
					٢٠٠٢
					٢٠٠١
					٢٠٠٠
					١٩٩٩
					١٩٩٨
					١٩٩٧
					١٩٩٦
					١٩٩٥
					١٩٩٤
					١٩٩٣
					١٩٩٢
					١٩٩١
					١٩٩٠
					١٩٨٩
					١٩٨٨
					١٩٨٧
					١٩٨٦
					١٩٨٥
					١٩٨٤
					١٩٨٣
					١٩٨٢
					١٩٨١
					١٩٨٠
					١٩٧٩
					١٩٧٨
					١٩٧٧
					١٩٧٦
					١٩٧٥
					١٩٧٤
					١٩٧٣
					١٩٧٢
					١٩٧١
					١٩٧٠
					١٩٦٩
					١٩٦٨
					١٩٦٧
					١٩٦٦
					١٩٦٥
					١٩٦٤
					١٩٦٣
					١٩٦٢
					١٩٦١
					١٩٦٠
					١٩٥٩
					١٩٥٨
					١٩٥٧
					١٩٥٦
					١٩٥٥
					١٩٥٤
					١٩٥٣
					١٩٥٢
					١٩٥١
					١٩٥٠
					١٩٤٩
					١٩٤٨
					١٩٤٧
					١٩٤٦
					١٩٤٥
					١٩٤٤
					١٩٤٣
					١٩٤٢
					١٩٤١
					١٩٤٠
					١٩٣٩
					١٩٣٨
					١٩٣٧
					١٩٣٦
					١٩٣٥
					١٩٣٤
					١٩٣٣
					١٩٣٢
					١٩٣١
					١٩٣٠
					١٩٢٩
					١٩٢٨
					١٩٢٧
					١٩٢٦
					١٩٢٥
					١٩٢٤
					١٩٢٣
					١٩٢٢
					١٩٢١
					١٩٢٠
					١٩١٩
					١٩١٨
					١٩١٧
					١٩١٦
					١٩١٥
					١٩١٤
					١٩١٣
					١٩١٢
					١٩١١
					١٩١٠
					١٩٠٩
					١٩٠٨
					١٩٠٧
					١٩٠٦
					١٩٠٥
					١٩٠٤
					١٩٠٣
					١٩٠٢
					١٩٠١
					١٩٠٠
					١٨٩٩
					١٨٩٨
					١٨٩٧
					١٨٩٦
					١٨٩٥
					١٨٩٤
					١٨٩٣
					١٨٩٢
					١٨٩١
					١٨٩٠
					١٨٨٩
					١٨٨٨
					١٨٨٧
					١٨٨٦
					١٨٨٥
					١٨٨٤
					١٨٨٣
					١٨٨٢
					١٨٨١
					١٨٨٠
					١٨٧٩
					١٨٧٨
					١٨٧٧
					١٨٧٦
					١٨٧٥
					١٨٧٤
					١٨٧٣
					١٨٧٢
					١٨٧١
					١٨٧٠
					١٨٦٩
					١٨٦٨
					١٨٦٧
					١٨٦٦
					١٨٦٥
					١٨٦٤
					١٨٦٣
					١٨٦٢
					١٨٦١
					١٨٦٠
					١٨٥٩
					١٨٥٨
					١٨٥٧
					١٨٥٦
					١٨٥٥
					١٨٥٤
					١٨٥٣
					١٨٥٢
					١٨٥١
					١٨٥٠
					١٨٤٩
					١٨٤٨
					١٨٤٧
					١٨٤٦
					١٨٤٥
					١٨٤٤
					١٨٤٣
					١٨٤٢
					١٨٤١
					١٨٤٠
					١٨٣٩
					١٨٣٨
					١٨٣٧
					١٨٣٦
					١٨٣٥
					١٨٣٤
					١٨٣٣
					١٨٣٢
					١٨٣١
					١٨٣٠
					١٨٢٩
					١٨٢٨
					١٨٢٧
					١٨٢٦
					١٨٢٥
					١٨٢٤
					١٨٢٣
					١٨٢٢
					١٨٢١
					١٨٢٠
					١٨١٩
					١٨١٨
					١٨١٧
					١٨١٦
					١٨١٥
					١٨١٤
					١٨١٣
					١٨١٢
					١٨١١
					١٨١٠
					١٨٠٩
					١٨٠٨
					١٨٠٧
					١٨٠٦
					١٨٠٥
					١٨٠٤
					١٨٠٣
					١٨٠٢
					١٨٠١
					١٨٠٠
					١٧٩٩
					١٧٩٨
					١٧٩٧
					١٧٩٦
					١٧٩٥
					١٧٩٤
					١٧٩٣
					١٧٩٢
					١٧٩١
					١٧٩٠
					١٧٨٩
					١٧٨٨
					١٧٨٧
					١٧٨٦
					١٧٨٥
					١٧٨٤
					١٧٨٣
					١٧٨٢
					١٧٨١
					١٧٨٠
					١٧٧٩
					١٧٧٨
					١٧٧٧
					١٧٧٦
					١٧٧٥
					١٧٧٤
					١٧٧٣
					١٧٧٢
					١٧٧١
					١٧٧٠
					١٧٦٩
					١٧٦٨
					١٧٦٧
					١٧٦٦
					١٧٦٥
					١٧٦٤
					١٧٦٣
					١٧٦٢
					١٧٦١
					١٧٦٠
					١٧٥٩
					١٧٥٨
					١٧٥٧

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	العلاء والمدينين	١٨
جنية مصري	جنية مصري	العلاء	
٢٨ ١١٨ ٢٢٢	٢٤ ٧٩١ ٠٧٢	أوراق قبض	
٧ ٥٩٢ ٥٥٢	٥١ ٨١١	موردين - فواتير مقدمة	
٩ ٣٢٧ ١٠٤	٨ ٣٢٨ ٤٤٩	مصرفات مدفوعة مقدما	
١٢٤ ٠٤٤	١٩٩ ٢٧٦	شروطية القيمة المحسنة	
-	-	مدينون مدفوعون	
٥٢ ٢٩٢ ٢٠٧	٥١ ٢٧٧ ١٨٩	الإجمالي	
١٠٨ ٤٧٩ ٦١٠	١٢٤ ٥٧٤ ٧٤٩	الإجمالي في قيمة العملاء	
-	(١ ٦٦٦ ٩٩٩)	الإجمالي	
١٠٨ ٤٧٩ ٦١٠	١٢٢ ٩٠٧ ٧٥٠		

(٤) يتم تكوين الإجمالي في قيمة العملاء والمدينون بقيمة الدينون الرجينة عند تحديدها وإعادة تلك الدينون بأرصدة العملاء المتوقعة عن السداد ومرفوع عليها لتقدير.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	١٩
جنية مصري	جنية مصري	قيمة التعامل <td>طبيعة التعامل <td>١٩</td> </td>	طبيعة التعامل <td>١٩</td>	١٩
١٦٦ ٤٢٤ ٢٥٦	٢٢ ٥٢٢ ٢٨٤	جانب جاري	شركة السويس للصناعات الأسيدي - شركة تابعة)	١-١٩
-	-	مبيعات سداد		
-	-	مشتريات		
-	-	سداد		
-	-	مبيعات أخرى		
-	-	أوراق القبض		
١٦٦ ٤٢٤ ٢٥٦	٢٢ ٥٢٢ ٢٨٤			
١ ٢٢٧ ٧٥٧	-	مشتريات	شركة النصر للتأمين - مساهم	
١٦٧ ٦٥٢ ١١٢	٢٢ ٥٢٢ ٢٨٤	مؤسسات		
-	١٢ ٧٥٢ ٢٢٨	مشتريات	شركة النصر للتأمين - مساهم	
-	١٢ ٧٥٢ ٢٢٨	مؤسسات		
-	-			
٢٢ ٦٨٢ ٢٩٧	٤٥ ٨٢٧ ٦٦٧	حد التسهيلات	جاري دائن	١-١٩
٢٢ ٦٨٢ ٢٩٧	٤٥ ٨٢٧ ٦٦٧	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١			٢-١٩
جنية مصري	جنية مصري			
١٩ ١٢٧ ٠٠٠	-		سداد من تحت حساب (بذرة رأسي من الشركة للتعبئة)	
٤٩ ٩٢٢ ٠٠٠	-		السويس للصناعات الأسيدي	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١			٢٠
جنية مصري	جنية مصري			
٢ ٢٢١ ٨٢٥	٦ ٥٩٨ ٦٦٢		مسابقات جارية بالبورس	
-	-		تقنية والصناعات	
٢ ٢٢١ ٨٢٥	٦ ٥٩٨ ٦٦٢		التقنية وما في حكمها طبقا للقائمة التفصيلية للتقنية	



٢٠٢٠/١٢/٣١	الأيام المرحلة	٢٠١٩
جنية مصرية	رصيد الأيام المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ قبل التسويات	
١٣٣ ٩٨٢ ٧٧٤	إفقال أرباح علم ٢٠١٩	
١٤٢ ٨٢٤ ٠٨٢	لتدعيم الإستراتيجيات	
(٩٦ ٥٧٣ ٩٦١)	حصة المساهمين في الأرباح	
(١٧ - ٦٤ ٨٨٤)	حصة المساهمين في الأرباح	
(٣٤ ٥٧٨ - ٣٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
(٥ ٤٢٤ ١٨٣)	التسويات على الأيام المرحلة علم ٢٠٢٠	
١ ٩٨٧ ٢٤٠	إفقاء مسروقات نقل عن علم ٢٠١٩ لشركة السويس	
١ ٢٤٠ ٤٥٣	إفقاء مسروقات ضرائب عقارية عن سنوات سابقة	
٦٥٣ ٦٠٣	إفقاء مسروقات ضرائب عن سنوات سابقة	
١ ٧٧ ٣٢٧	إفقاء سنوات سابقة (تحرير حراري)	
(١٠٦ ٤٠٢)	البيانات مسروقات الدروك عن علم ٢٠١٩	
١٨٢ ١٧١ ٤٤٩		

إدارة رأس المال

٢٤

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على الإستقرار بما يخلق عائد للمساهمين ولتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوافق والحفاظ على أفضل هيكل لرأس مال بغرض تحقيق الكفاءة لرأس المال.
- المحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس مال الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مستخدماً منها التكلفة. ويمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في القوائم المالية بالإضافة إلى صافي القروض.

وقيمها كنسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	البيانات
جنية مصرية	جنية مصرية	رقم	
٢٧٢ ٩٥٨ ٧٧٩	١٤٥ ٦٠٠ ٢٦٦	(٢٥)	بنوك سحب على المكشوف
٩٤ ٣٩٧	٢٢٧ ١٥٨	(٢٦)	أوراق دفع قصيرة الأجل
١ ٦٩٢ ٧٨٢	٤٨٢ ٣٦٦	(٢٧)	أدوية تمويلي مستحق السداد خلال العام
٢٧٤ ٧٨٤ ٩٥٤	١٤٦ ٧٨٩ ٨٧٧		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			بخصم:
(٣ ٢٢٤ ٨٢٥)	(٦ ٨١٨ ٩٤٢)	(٢٠)	التقنية وما في حياها
٢٧١ ٥٥٣ ١٢٩	١٤٩ ٩٧٠ ٩٣٥		صافي القروض
١ ٩٤٨ ٤٧٩ ٤٠٦	١ ٦٤٧ ٤٠٤ ١٨٨		حقوق الملكية
١ ٤٤٤ ٩٣٢ ٩٤٠	١ ٣٠٧ ٢٤٥ ١٠٣		إجمالي حقوق الملكية والقروض
١٤١,١٢	١٤,٢٣		نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٥	١٠٢٥
جنية مصرية	جنية مصرية		
٩٦ ٥٨٤ ٣٩٤	٣٣ ٢٦٦ ٨١٣		ضرائب دخل
(٢٨ ٩٤٤ ٧٢٨)	(٣٣ ١٤٦ ٦٣٧)		التزامات ضرائب الدخل
٢ ٠٩٥ ٣٢٤	(١٤٠ ١٢٦)		الرصيد في أول العام (التزام)
-	-		ضرائب الدخل مستدة خلال العام
٣٣ ٢٦٦ ٨١٣	٣٢ ٢٦٦ ٨١٣		ضرائب الدخل محولة إلى بند مصلحة الضرائب شركات الأموال
٣٣ ٢٦٦ ٨١٣	٣٢ ٢٦٦ ٨١٣		مصلحة الضرائب شركات أموال "مدين"
			ضرائب الدخل خلال العام
			الرصيد في نهاية العام



٢٠ المولف القانوني

صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / ريس قطاع المال والأسواق وإتهامه باختلاس مبلغ ٢٨٠,٥ مليون جنيه مصري. حضوراً بطلبه ١٦ أبريل ٢٠١٨ بالسحب المؤبد ورد المبلغ السابق الإشارة إليه وتغريمه مبلغ مساو له وعزله من وظيفة ومعالجة الأجرى المالية في السعيمة المدنية الشخصية.

٢١ إدارة المخاطر المالية

١.٢١ عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأشطائها المتعددة إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك تقلبات أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تذبذب أسعار الفائدة على التكاليف النقدية والقيمة المتأجلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

١ مخاطر السوق

١ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لتشطتها المخالفة ونصفه رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. أسعار العملات الأجنبية من العملات التجارية المستقبالية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي المستقل، وكذلك صفائي الاستثمارات في كيان أجنبي.

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

الإجمالي بالجنيه المصري	لديها	دولار أمريكي	جنيه استرليني	البيان	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					بنوك حسابات جارية مدينة
١ ٢١٢ ٠٢٨	-	٨٠ ٨٤٤	١ ٧٢٧		موردين وأرصدة مدينة
-	-	-	-		إجمالي الأصول بالعملية
١ ٢١٢ ٠٢٨	-	٨٠ ٨٤٤	١ ٧٢٧		بنوك حسابات جارية دائية
١٢٤	-	٨	-		صلاء بخدمات مقدمة
٢١٢ ٩٢٤	-	١٣ ٨٤٦	-		موردين وأرصدة دائية
٦ ٧٤٠ ٤٩٢	-	١٣٠ ٩٤٤	-		إجمالي الإلتزامات بالعملية
٧٠٠٤ ٥١٤	-	١٤٤ ١٧٠	-		فائض / (عجز) التعرض للتغير
(٥ ١٩٢ ٥٢٦)	-	(٢١٣ ٣٢٤)	١ ٧٢٧		المعدل بالجنيه المصري
(٥ ١٩٢ ٥٢٦)	-	(٥ ٧٢٩ ٤٩٤)	٣٧ ١٦٥		
					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					بنوك حسابات جارية مدينة
٣ ٥٠٨ ٤١٢	٥٨٣	٢١٤ ٠٩٥	١ ٧٤٧		إجمالي الأصول بالعملية
٣ ٥٠٨ ٤١٢	٥٨٣	٢١٤ ٠٩٥	١ ٧٤٧		بنوك حسابات جارية دائية
٤ ٧٧٩ ٣٧١	-	٣٥٤ ١٨٤	-		صلاء بخدمات مقدمة
٣ ١٢٩ ٣٢٠	-	١٩٥ ١١٠	-		موردين وأرصدة دائية
٢٤ ٨٢٤ ٧١٧	-	١ ٦٦٧ ٤٦٧	-		إجمالي الإلتزامات بالعملية
٣٤ ٧٤٢ ٢٠٨	-	١ ٢٢١ ٤٦١	-		فائض / (عجز) التعرض للتغير
(٣٢ ٢٣٤ ٨٥٥)	٥٨٣	(٢٠٠٦ ٣٦٦)	١ ٧٤٧		المعدل بالجنيه المصري
(٣٢ ٢٣٤ ٨٥٥)	١٠ ٥٤٤	(٢٢ ٢٨٢ ٤٢٦)	٣٧ ١٩٤		

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه

أسعار الإغلاق	متوسط أسعار الصرف				دولار أمريكي
	٢٠١٩/١١/٣١	٢٠٢٠/١١/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	١٦,٠٩	١٤,٧٧	١٦,١٤	١٤,٩٣	
	٢١,٠٩	٢١,٥٢	٢١,٠٥	٢١,٤١	جنيه استرليني
	١٨,٠٥	١٩,٤٤	١٧,٩٨	١٨,٧٥	يورو



٢ مخاطر الأسعار

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

٣ مخاطر أسعار الفائدة على التكاليف التقديرية والقيمة العائدة

تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود بنوك سحب على المكشوف بأسماء فائدة متغيرة تعرض الشركة لتأثير التقلبات التقديرية بالتغير في أسعار الفائدة والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تأثير التهمة العائدة بالتغير في أسعار الفائدة.

و قد بلغت البنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٣٠٤١٦٢٨٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٧٢ ٩٩٥ ٧٧٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) .

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

٢٠١٩/١٢/٣١ جنية مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	التعيين	أصول مالية
٣ ٣٣١ ٨٢٥	١ ٨٩٨ ٩٦٢	(٢٠)		بنوك تجري مدينة
٣ ٣٣١ ٨٢٥	١ ٨٩٨ ٩٦٢			
٢٧٢ ٩٩٥ ٧٧٩	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	(٢٥)		التزامات مالية
٢٧٢ ٩٩٥ ٧٧٩	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦			بنوك سحب على المكشوف
٤٩ ٢٧٦ ٧٨٥	٩٢٤ ٩٦١	(١٠)		أوراق دائنة على الأصول المالية
٤٢ ٣٣٢ ١١٤	٢٩ ٨٩٤ ٥٠٤	(١١)		لوائح مدينة على الأصول المالية

٤ مخاطر الائتمان

يشاء خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وبنائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرهقة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المشتلة في حسابات العملاء وأوراق القبض يوم إدارة مخاطر الائتمان المجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات العلاقة المالية العليا في حالة عدم وجود تصنيفات الائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى العلاقة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات المستقلة في التماثلات وحولها أخرى . بالنسبة للأفراد فإن التقييمات القانونية والمسندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى . ويتم التركيز الاستعمال اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة وبمما يلي نسبة الاستعمال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات .

٢٠١٩/١٢/٣١ جنية مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري	إيضاح رقم	العملاء وأوراق القبض نسبة الاستعمال إلى إجمالي المديونيات
٤٩ ٢٧٦ ٧٨٥	٩٤ ٨٤٢ ٨٢٨	(١٨)	
-	-		

٥ مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الخطر لمخاطر السيولة الاحتمال بمستوى عالي من النقدية وإثبات تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظرا الطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية ، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بمخطوطات مالية معززة مائة يوم هذا الإيضاح الشروط التعاقبية للتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة :-

التعيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	التعيين
بنوك سحب على المكشوف	بنوك سحب على المكشوف	(٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الموردون والدائنون	الموردون والدائنون	(٢٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦	١٦٥ ٦٠٠ ٣٦٦		بنوك سحب على المكشوف
٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩	٧٥ ٢٤٩ ٣٠٩		الموردون والدائنون
٢١٠ ٨٤٩ ٦٧٥	٢٤٠ ٨٤٩ ٦٧٥		التزامات تأخير تسوية طويلة الأجل
٢٧٢ ٩٩٥ ٧٧٩	٩٧٢ ٩٩٥ ٧٧٩	(٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٥ ٩٤٤ ٣٧٨	٦٥ ٩٤٤ ٣٧٨	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
-	١٥٢ ٣٦٦	(٢٧)	الموردون والدائنون
٣٣٨ ٩٤٠ ٤٠٧	٣٣٩ ٠٩٢ ٥١٢		التكبير القيمة العائدة

يُفترض ان تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية بالنسبة أي أدوات استثمارية مقدرة للأصول المالية والأدوات المالية ذات تاريخ الاستحقاق لأقل من سنة . ولا تراعى الإيضاح يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة لأدوات المشابهة وذلك لحسم التقلبات المستقبلية المتوقعة لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية.

تقدير القيمة العادلة لأدوات مالية غير المقابلة ، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتستخدم العديد من أدوات السوق في تاريخ كل مركز مالي. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتماثلين لأدوات مالية أو أفراد مشابهة وذلك لتبين طوالة الأجل . تستخدم الأساليب الأخرى مثل القيمة العادلة المتغيرة للتقلبات المستقبلية . وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ المركز المالي كانت القيمة العادلة للتزامات غير المقابلة لا تختلف جوهريا عن القيمة المقابلة لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بتدرجة مؤثره.



٢٢ الموقف الضريبي

أولاً الضريبة على نظام الأشخاص الاعتبارية:

- ١- قدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية ابتداءً من فاتر وحسابات منظمة حيث تحاسب ضريبياً بالمبلغ رقم ٥/١٧/٢٠٢١ بالمركز الضريبي لكبار المسؤولين.
- ٢- تمت المحاسبة الضريبية عن السنوات حتى ١٩٩٨ بالإتفاق باللجنة الداخلية ، أو لجان إنهاء المنازعات المشكلة بقرار وزير المالية رقم ٣٦٢ لسنة ٢٠٠٩ بحسب الأحوال مع سداد كافة الضرائب المستحقة عنها بالكامل.
- ٣- تم إنهاء الخلاف حول فروق الخصم السنوات الضريبية ١٩٩٩/٢٠٠٠ ، بالإتفاق أمام اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار المسؤولين كما تم خصم إقرار ٢٠١١ وإعطاء الشركة بمسوح (٣٦) ضريبة بالإتفاق باللجنة الداخلية مع تعديل الضريبة الضريبية بمبلغ ٢ ١٢١ ٩٨٠ جنيه مصري وبالتالي عدم استحقاق ضريبة عنها .
- ٤- تم خصم إقرارات السنوات ٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ، والإتفاق باللجنة الداخلية وسداد كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير مع الطعن على تاريخ حساب مقابل التخصير ليكون إجتيازاً من تاريخ الإتفاق .
- ٥- تم خصم إقرارات السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ وقامت الشركة بالإحراض على الخصم وجاري لتعديل لجنة داخلية ليحت الفروق.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

- ١- تحاسب الشركة برقم السجل ١٠٠/١٨١/٩٢٦ بالمركز الضريبي لكبار المسؤولين.
- ٢- قدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مدفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وإعديلاته.
- ٣- تم خصم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية حتى ديسمبر ٢٠١٨ وسددت فروق الخصم بالكامل حيث بلغت فروق الخصم عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٦٩٧٢٢ جنيه وعن عام ٢٠١٨ مبلغ ١٨١ ٠٥٥ جنيه ، وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الأداء عن تلك السنوات .
- ٤- تم تقديم إقرارات العام إجتيازاً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى تاريخه طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

- ١- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستحقة من العاملين بالتزام للمؤسسة.
- ٢- تم خصم وسداد فروق ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١١ طبقاً للإتفاق باللجنة الداخلية كما تم خصم الفترة ٢٠١٢/٢٠٠٥ وبلغت فروق الخصم مبلغ ٦١٤ ٦٣٠ جنيه مصري سددت بالكامل .
- ٣- تم خصم العام ٢٠١٣/٢٠١٢ وبلغت فروق الخصم ٢٤١ ٣٨٧ جنيه مصري سددت بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الأداء.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

سددت الشركة ضريبة الدمغة ورسم التلمية على الأعيان المضافة بانتظام

خامساً: الضريبة العقارية

تم إعطاء الشركة ريبوت الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بمبلغ ٧ ١٢٩ مليون جنيه وتم الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٩ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته، مع سداد مبلغ ٧٩١ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحت حساب الضريبة لنحو مسود الريبوت النهائي.

اعطرت الشركة (لمسودج ٥) ضرائب عقارية بأعداد التصالح في طلب إنهاء المنازعة وتخفيض القيمة الأعبارية من ٨٨٠٢٢٢٩ جنيه إلى ٥٨٨٢٣٥٣ جنيه وتخفيض الضريبة من ٥٩٨٥٥١٠٠ جنيه إلى ٤٠٠٠٠٠ جنيه وذلك لاستبعاد المسودج من المساحة وتلك وقدم المسدي وبالتالي أصبح وحسب التأمرية مدين بفاتر الشركة بمبلغ ١ ١١٠ مليون جنيه بالإضافة إلى ٥٠ الف جنيه تم دفعها لهم بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٤

وبناءً على ما تقدم ترى عدم الحاجة لتكوين مخصصات ضريبية ختية والإكتفاء بالمخصصات الموجودة حالياً .

٢٣ تصيب السهم في صافي (الخسائر) الأرباح

تم اعتماد تصيب السهم في صافي ربح العام على النحو التالي:

صافي أرباح العام (طبقاً لقائمة الدخل)

يخصم:

تصيب العاملين في الأرباح*

مكافآت مجلس الإدارة*

حصة المساهمين في أرباح العام

عدد الأسهم خلال العام

تصيب السهم في صافي ربح العام (جنية/ سهم)

٢٤ نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً للقانون للتأمينات الاجتماعية رقم ١١٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتعمل مساهمة الشركة على إقامة الدخل وفقاً لجداء الاستحقاق.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١١٣ ٨٢١ ٠٥٢	٧١ ٩٩ ٧٧٩
١٧ ٠٥١ ٨٨١	١٦ ٢٤٥ ٩٠٠
٨ ٥٨٥ ٧١٢	٥ ٤٦٦ ١٤٦
١١٨ ١٧٢ ١٩٠	٨٠ ٢٧٨ ٧٢٢
٧٢ ٧٩٦ ٧١٤	٧٢ ٧٩٦ ٧١٤
١,٦٢٤	-,٦٩١



٢٥ الإلتزامات المتجارية

بلغت قيمة الإلتزامات المتجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		الهيئة	الرصيد بالعملة الأجنبية	الرصيد بالجنيه جنية مصري
ضمان القروض وسحب على المكشوف والسيولات إئتمانية (شركة السويس لتصنيع الإسمنت) وكالة إئتمانية للشركة التابعة		جانب مصري	-	١ ٤٣١ ٠٠٠ ٠٠٠
خطابات ضمان محلية غير مغطاة		جانب مصري	-	٨٢٨ ٤٥٨
الجزء غير مغطى من إلتزامات مستندية لشراء قطع جهاز		نولاز	١٧٨ ٢٠٠	٢ ٨٦٠ ٢١٤
الجزء غير مغطى من إلتزامات مستندية لشراء قطع جهاز		أورو	٢٠٥ ٨٨٠	٢ ٩٩٤ ٢٩٨
الجزء غير مغطى من إلتزامات مستندية لشراء كيريت		نولاز	٨٥١ ٢٢١	١٢ ٤٦٨ ٤٨٩
٨٤% من ٨٤% من وحلى التثبيت والخاصة بالشلوك معات عن طريق شركة كوريليس وقلي مساعد عد التشلول		نولاز	١٩٥ ٥٦٠	٢ ٨٤١ ٤٨٤
				<u>١ ٢٨٤ ٨٤٢ ٠١٢</u>

٢٦ الإلتزامات الرأسمالية

الرصيد بالجنيه جنية مصري	ملاحظات
٢٠ ٩٦٢ ٢٠١	خط الأجل المدينة وتوريد وتركيب أوحمة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب مكيفات المساء التاجم والطاھونة والشككات لمجمع العمارة الجديدة بالسويس
١٩ ٤٧١	عمليه تصنيع وتوريد وتركيب مكيفات المساء التاجم والطاھونة ومصانع الشركة بالسويط
<u>٢٠ ٩٨١ ٦٧٢</u>	

٢٧ المعاملات غير التكبئية

القيمة جنية مصري	ملاحظات
٢٢٤ ٠٨٩	لأغراض إعداد قائمة التكاليف تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تكاليف نقدية وأيما يلي بيان بالمعاملات غير التكبئية المشار إليها بأعلى :
(١٢٩ ٩٦٧)	فروق تقييم صلاات أجنبية للتغير في البورسين
٩ ٤٤٤	فروق تقييم صلاات أجنبية للتغير في البنوك قائمة سحب على المكشوف
٧ ٦٠٥ ٢٨٦	إستثمار إيرادات إستثمارات مع الإرتادات المستحقا
<u>٨ ١١٢ ٨٨٨</u>	إستثمار التغير في مصلحة شركات الأموال مع حصرية الدخل

٢٨ الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٩) " عقود التأجير "

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (١٩) " عقود التأجير " (تطبيق معيار المحاسبة المصري لأول مرة) على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ وتسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٩) "الإيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت ،وبالإستثناء من الربع الثمان المشكور يكون تاريخه التطبيق الأولي هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتحتياته - وسنور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من :

أ عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بمعايير التأجير التمويلي"

ب عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وضع قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

تم تعديل الرصيد الإلتزامي للأرباح المرحلة خلال عام ٢٠١٩ بإدخال التعديلات اللازمة للتعويض من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بمعايير التأجير التمويلي" كما يتلخص معيار المحاسبة الإفصاح عن سنوات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على الحركة المالي وقوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس للتصنيف جراء التحول من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (١٩) "عقود التأجير"



- ٣٩ **أهم السياسات المحاسبية المتبعة**
- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة
- ١-٣٩ **المعاملات بالعملة الأجنبية**
- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة
 - وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر وبإستثناء فروق العملة الناتجة من الترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى
 - الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بإستثناء الإضمحلال حيث يتم إعادة التقييم بفروق العملة بنود الدخل الشامل إلى الأرباح أو الخسائر)
 - الإلتزامات المالية التي يتم تخصيصها كإداة تغطية مخاطر لتغطية خطر ساقى الإستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التبدلات النقدية ما دامت التغطية فعالة .
- ٢-٣٩ **العمليات غير المستمرة**
- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة
 - يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب
 - عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .
- ٣-٣٩ **الأصول الثابتة وإهلاكها**
- ١-٣-٣٩ **الإعتراف والقياس الأولي**
- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال
 - وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة
 - يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر
 - تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخدمات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم إقتنائها من أجله وكذلك تكاليف إلانها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول
 - يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة
- ٢-٣-٣٩ **التكاليف اللاحقة للإقتناء**
- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بترجمة عملية من النقطة هذا و يتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها



٣.٣.٣٩ الإهلاك

- يتم اهلاك قبة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحصيل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر ولا يتم اهلاك الأراضي وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدره للفترة الحالية .

معدل الإهلاك %

مباني وإنشاءات ومرافق	١٢ - ٢
آلات ومعدات	١٦,٧ - ٣
وسائل نقل وانتقال	٢٠ - ١٢,٥
عدد وأدوات	٧,٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

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

٤.٣٩ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي لفتني من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

٥.٣٩ الاستثمارات

١.٥.٣٩ استثمارات في شركات تابعة

- الشركة التابعة هي المنشآت التي يكون "للشركة" المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها impairment (٩.٣٩) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة في تاريخ القوائم المالية وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل .

٢.٥.٣٩ استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

- يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها بغرض البيع (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (بإستثناء الاستثمارات غير المدرجة بالبورصة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة impairment (٩.٣٩) ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة من ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل بإستثناء خسائر الإضمحلال في القيمة .
- يتم إثبات أو إستبعاد الأدوات المالية المبوية كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الإرتباط بشراء أو بيع الاستثمارات .



٦-٣٩ تكلفة الإقراض

- يتم تحميل تكلفة الإقراض والتي تتمثل في في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسلة تكلفة الإقراض التي تتصل مباشرة بإقتناء أو تشييد أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له
- وتبا رسلة تكلفة القرض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقراض وتتوقف الرسلة لتكلفة الإقراض في السنوات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للإستخدام .

٧-٣٩ 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 .
- يتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية
- الخامات وقطع الغيار وكيمياويات التشغيل ووقود وزيوت والمواد والمهمات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح
- الإنتاج التام وتحت التشغيل على أساس أسعار التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

٨-٣٩ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

- العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الإضمحلال في قيمتها Impairment (٩-٣٩) ويتم إثبات الإضمحلال في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من الحصول كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإضمحلال في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتتالية في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها .
- ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة . ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة التعلل .

٩-٣٩ التدفئة وما في حكمها

- تتضمن التدفئة وما في حكمها أرصدة التدفئة بالبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

١٠-٣٩ الإضمحلال

١٠-٣٩.١ الأصول المالية غير المثبتة

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



٣٩-١٠-٢ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

٣٩-١٠-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم الاعتراف بالإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التي تعترف بها سابقاً ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الأخر والمجمعة في إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي التي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لأداء دين مبنية كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

٣٩-١٠-٤ الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية) والإستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل . يتم اجراء اختيار الإضمحلال للشهرة سنوياً .
- لإجراء اختيار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة لأصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومنقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول وحدات توليد النقد ويتم الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المكتسبة والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع .
- القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية .
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالنسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة .
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن الإضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة بالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسائر الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالذمة للأصل في السنوات السابقة .



١١-٣٩ رأس المال

١١-٣٩.١ الأسهم العادية

- يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين

١١-٣٩.٢ إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١١-٣٩.٣ توزيعات الأرباح

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

١١-٣٩.٤ إدارة رأس المال

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

١٢-٣٩ الإحتياطات

١٢-٣٩.١ الإحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ١٠٠% من رأس المال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن هذه النسبة تعين العودة للإقتطاع.

١٢-٣٩.٢ الإحتياطي النظامي

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

١٣-٣٩ الإقرض

- يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة نقصاً للتكاليف ذات العلاقة وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأى فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حدة على أساس سعر الفائدة الفعلية.
- موردين وأرصدة دائنة أخرى
- يتم إثبات الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة

١٤-٣٩ المخصصات

- 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 النظرية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقراض

١٤-٣٩.١ المطالبات القانونية

- يتم الاعتراف بمخصص مطالبات قانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية اللازمة

١٤-٣٩.٢ المخصصات الأخرى

- يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بالنشطة لشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإقتضيات مع تلك الأطراف.



١٥-٣٩ الأرباح

١٥-٣٩.١ البضاعة المباعة

- يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى مشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مزجج الحدوث والتكاليف المرتبطة وإحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن القيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها . ويقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية .
- يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة والمرتبطة بالملكية بناء على شروط اتفاقية البيع حيث يتم تحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن الشركة وعلى الرغم من ذلك فبعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء ولا يكون للتحويل حق الرد عموماً لهذه المنتجات .

١٥-٣٩.٢ إيرادات الإستثمارات

- يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها والتي إعتدت توزيعات الأرباح .

١٥-٣٩.٣ حصة العاملين في الأرباح

- تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما بلا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتداد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بإلتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة .

١٥-٣٩.٤ المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- ويعترف 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 .

١٦-٣٩ المصروفات

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

١٦-٣٩.١ مدفوعات الإيجار

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

١٦-٣٩.٢ مزايا العاملين

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

١٦-٣٩.٣ ضرائب الدخل

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

١٦-٣٩.٤ ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالي والسنوات السابقة التي تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبة بإستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) المتأخرة أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالي . تخضع توزيعات الأرباح لضريبة كجزء من الضريبة الجارية لا يتم خصم مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة .



١٦-٣٩. الضرائب المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضرريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات فيما عدا ما يلي :
 - الاعتراف الأولى بالشهرة
 - الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التي :
 - ليست تجميع الأعمال
 - 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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشء عن تحويل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة ويتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة زمنية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الإعتبار الأثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة التقديرية لأصولها وإلتزاماتها .
- لا يتم عمل مقاصة لأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة .

١٧-٣٩ عقود التأجير

- قامت الشركة في أول يناير ٢٠١٩ بتطبيق معيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريته من أول يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) وذلك فيما يخص عقود التأجير التمويلي .
- ويحدد المعيار المحاسبي المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات وتعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة .
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها العام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من
- السنوات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
- السنوات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

١٧-٣٩.١. عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

- وفقاً للمعيار المحاسبي المصري عقود التأجير رقم (٤٩) تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار ما إذا كان أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي وتصنف عقد الإيجار على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي .
- يعتمد اعتبار عقد التأجير 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 للتأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة العقد
- 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 إن الخيار الذي ستتم ممارسته
- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية
- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار في تاريخ نشأة عقد تأجير على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد
- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حدان العنيتأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة

١٧-٣٩.٢. الاعتراف والقياس

- تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الإنتفاع وباللتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد التأجير



٣٩-١٧.٣ الفئاس الأولى لأصل حق الانتفاع**٣٩-١٧.٤ في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل حق الانتفاع " بالتكلفة "**

- يجب أن تتكون تكلفة الأصل " حق الانتفاع " من :
- مبلغ القياس الأولى للإلتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولى للإلتزام عقد التأجير أدناه
- أي دفعات عقد التأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة
- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الصلبة أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير ما لم تكن التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون وتتكد الشركة التزمات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لإستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة .

٣٩-١٧.٥ القياس الأولى للإلتزام عقد التأجير

- تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ يخصم الدفعات 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 الإقتراض الإضافي للشركة .
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير من الدفعات التالية لحق إستخدام الأصل محل العقد خلا مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية العقد التأجير :
- دفعات ثابتة ناقصاً إيجار حوافز مستحقة التحصيل
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة وبموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير

٣٩-١٨ ربحية السهم

- تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

٣٩-١٩ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٣٩-٢٠ الأدوات المالية

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

٣٩-٢٠.١ الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعراف والإستبعاد

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

٣٩-٢٠-٢٠ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

٣٩-٢٠-٢٠ القروض والمديونيات

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

٣٩-٢٠-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣٩-٢٠-٥ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

٣٩-٢١ الإيرادات والتكاليف التمويلية

- تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الأتى :
- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والإلتزامات المالية
- يتم الإعراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى .



٤٠ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم نشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة المصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	يحل محل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وبالتالي تم تعديل وإعادة الإصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناهها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع الحالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لإختبار المتشأن.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	يسري معيار رقم (٤٧) على السنوات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٠&٢٦&٢٥&٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ
	طبقاً لمتطلبات المعيار يتم توييب الأصول المالية على أساس قيمتها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك طبقاً لنموذج أصل المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الإضمحلال للأصول المالية بنماذج للخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة		
	بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية المعدل ٢٠١٩.		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية.		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية " العرض "		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية " الاعتراف والقياس "		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية " الانفصالات "		



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسرى معيار رقم (٤٨) على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	١. يحل محل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) " الإيراد من العقود محل المعايير التالية وبليغها : أ. معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء المعدل ٢٠١٥ . ب. معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد المعدل ٢٠١٥ . تم استخدام نموذج السيطرة للإعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المناقع والمخاطر يتم الإعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الإعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة . يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الإعتراف بالإيراد التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض .	معيار محاسبة مصري رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء
يسرى معيار رقم (٤٩) على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد مع عقود العملاء في نفس التوقيت . بالإستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسرى الوعاء رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وتلك من بداية الفترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر القانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	" يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبليغها . يقدم المعيار لنموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية للدفعات الإيجار بالنسبة للمستأجر عند تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي . بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لمساوي الإستثمار في عقد التأجير بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الإعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة التسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر .	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"



المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين*	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري معيار رقم (٣٨) على السنوات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة*	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى 	كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩.	
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة*	يُقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام- إلى كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمدافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... الخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
	ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاته إلى حين انتهاء مدتها.		



المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "تصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة والمصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار محاسبة مصري (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تم إلغاء خيار نموزج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس الا لاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموزج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموزج القيمة العادلة عند القياس الا لاحق لجميع أصولها العقارية . وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من : - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة." - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار محاسبة مصري رقم (٤) "فائض التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإيضاحات التي يمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على السنوات المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

٤١ الأحدث اللاحقة

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

- قامت الشركة بسداد مبلغ ٢٠٧ ٧١٠ ٤٣ جنيه مصري (فقط ثلاثة وأربعون مليون وسبعمائة وعشرة ألف ومائتان وسبعة جنيهاً مصرياً لا غير) عن طريق شيك مصرفي مسحوب على بنك البركة مصر فرع مصر الجديدة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١ إستخداماً من المخصصات السابق تكوينها وقد أخطر جهاز حماية المنافسة الشركة المالية بخطابه المورخ في ٢ فبراير ٢٠٢١ بخصوص إتمام التصالح مع جهاز حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية .

