

الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٣-٢ | قائمة المركز المالي الدورية المستقلة |
| ٤ | قائمة الدخل الدورية المستقلة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة |
| ٧-٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة |
| ٤٥-٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة |



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات المستشفيات الكيماوية
٦٩ طريق الحرية بالإسكندرية

٥٧
١٨/١٩

السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الشركة المالية والصناعية المصرية

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بأن أرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

المستقلة للشركة المالية والصناعية المصرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

تحريرا في : ١٩ أغسطس ٢٠١٩ .

وكيل وزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة
عبدالله محمد
محاسب / هاني روفانيل سوريل



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة المالية و الصناعية المصرية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تقرير فحص محدود إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
الشركة المالية و الصناعية المصرية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة المرافقة للشركة المالية و الصناعية المصرية "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ١.٦٠٤ مليار جنيه و قائمة الدخل المستقلة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٣٧.٥ مليون جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقلة وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبمخاضا لسياسات المحاسبة العامة والإيضاحات المتممة الأخرى. و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية. وتلخصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

- تم تحميل قائمة الدخل بالزيادة بنحو ٤٥٢ ألف جنيه قيمة الضريبة العقارية عن الفترة من يوليو إلى ديسمبر ٢٠١٩ . يتعين التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية
- تم تعليية حساب الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل بنحو ١.٣٢٢ مليون جنيه و صحته ١.٤٤٠ مليون جنيه . يتعين التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية .
- تضمن إهلاك الأصول الثابتة نحو ٤٧٠ ألف جنيه بالزيادة تمثل صافي القيمة الدفترية لعمره سيمون المستبعدة من الدفاتر في أبريل ٢٠١٣ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" و معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "الاضمحلال قسمة الأصول".

يتعين الالتزام بمتطلبات معياري المحاسبة المصريين المشار إليهما و مراعاة الأثر على القوائم المالية و الإفصاح

عن خساتر الاضمحلال المشار إليها.

ش.م.ص



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة بإعادة النظر في العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة وفقاً لما تقتضي به الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها رغم سابق رد الشركة بأنه جاري تكوين لجنة لدراسة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- تكرر التوصية بضرورة الالتزام بالمعيار المشار إليه ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن الأصول الثابتة طاقات عائلية بلغت تكلفتها نحو ٧٠ مليون جنيه تتمثل في وحدة السماد المحجب بكفر الزيات متوقفة منذ عام ٢٠٠٩ بناءً على قرار محافظة الغربية لتشغيلها بدون ترخيص ولوجود خطر داهم على الصحة العامة وعدم تنفيذ الاشتراطات البيئية والصحية والإدارية وعلى الرغم من صدور حكم ببراءة الشركة من الإنتاج بدون ترخيص إلا أنه لم يتم استصدار قرار من محافظ الغربية بالتشغيل ولم تقم الشركة بدراسة اضمحلال تلك الأصول وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ (اضمحلال قيمة الأصول) في ظل نقل أجزاء من تلك الوحدة إلى كلا من مصنع أسبوط ومصنع السماد الناعم بكفر الزيات، ويرتبط بذلك استمرار الشركة في عدم مراعاة القيود القانونية على تشغيل الأصول المتوقفة طبقاً للفقرة رقم (٥٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها عند إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية عام ٢٠١٣ رغم ما جاء برد الشركة في الأعوام السابقة بأنه سيتم مراعاة ذلك.
- تكرر التوصية بمواصلة الجهود لتشغيل وحدة السماد المحجب مع مراعاة المتطلبات البيئية للاستفادة من تلك الاستثمارات ومآلها من آثار على نتائج الأعمال مع ضرورة دراسة الاضمحلال لها وفقاً لمعيار المحاسبة المشار إليه.
- تضمن حساب الأصول الثابتة نحو ٤١ ألف جنيه قيمة وحدة السماد رقم (١) ومشتقاتها رغم صدور قرار تكهين لها من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٣٠) المنعقدة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٩ و الموافقة علي عرضها للبيع بالمزاد العلني بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع " .
- يتعين التصويب والالتزام بالمعيار المشار إليه ومراعاة الأثر على القوائم السالية والإفصاح ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار انفاق الشركة على مشروعات استثمارية منذ عام ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ - دون وجود دراسات جدوى اقتصادية لها في حينه سواء في الإنشاء أو التشغيل ولا توجد مدد محددة لانتهاء من تلك المشاريع - بلغت نحو ٢٣٨.١ مليون جنيه منها نحو ١٧٠.٢ مليون جنيه - بخلاف نحو ٣.٩ مليون جنيه شيكات آجلة لأقساط تأجير تمويلي مستحقة حتى عام ٢٠٢٠ - على مشروع مجمع السويس الذي لم يتم الانتهاء منه وتشغيله حتى تاريخ المراجعة على الرغم من سابق رد الشركة انه سيتم تشغيله خلال الربع الأول من عام ٢٠١٩ ولذلك لم تتمكن الشركة من تسجيل الأرض باسمها والمشتراة منذ عام ٢٠٠٨ بما قد يعرض الشركة لسحب الأرض، ونحو ٦٧.٩ مليون جنيه - بخلاف نحو ٢.٢ مليون جنيه شيكات آجلة لأقساط تأجير تمويلي مستحقة حتى عام ٢٠٢١ - مشروع خط السماد المنقول لفرع أسبوط الذي لم يتم تشغيلها بالكامل حتى تاريخه الأمر الذي ترتب عليه استمرار تحمل الشركة أعباء مالية دون عائد بالإضافة لاستثمارات معجلة لسنوات معرضة للتلف والتقادم والاضمحلال و دون قيام الشركة بدراسة اضمحلال لتلك المشروعات.



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تكرر التوصية بضرورة تحقيق الأمر و تحديد المسؤولية بشأن ما سبق مع دراسة الاضمحلال .

- تضمن حساب التكوين الاستثماري آلات و معدات بنحو ٥.٩٩٢ مليون جنيه منها نحو ٥.٣ مليون جنيه خاصة بوحدة حامض الكبريتيك بفرع أسبوط المكينة بقرار مجلس إدارة الشركة بالجلسة المنعقدة في ٢١ مارس ٢٠١٧، و منها ٦٩٢ ألف جنيه تم تشغيلها خلال مايو و يونيو ٢٠١٩ و لم يتم إضافاتها لحساب الأصول الثابتة بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" .
- يتعين تحقيق الأمر بشأن الآلات المكينة طبقاً لما ورد بردود الشركة و التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية بشأن الأصول الثابتة التي تم تشغيلها.
- ظهر رصيد الاستثمارات في شركة السويس لتصنيع الأسمدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بنحو ٣٤٩.٥ مليون جنيه في حين ظهرت حصة الشركة في هيكل رأسمال شركة السويس لتصنيع الأسمدة طبقاً للسجل التجاري لها بنحو ٣٧٠.٥ مليون جنيه بفارق نحو ٢١ مليون جنيه.
- يتعين البحث و الدراسة و إجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه الدراسة .
- بلغ رصيد مخزون قطع الغيار و الوقود و الزيوت و مواد التعبئة و التغليف في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نحو ٧٧.٢٣٥ مليون جنيه بفارق نحو ١.٠٧١ مليون جنيه عن الرصيد الدفترى بحسابات المخازن البالغ نحو ٧٦.١٦٤ مليون جنيه في ذات التاريخ.
- يتعين البحث و الدراسة و التصويب في ضوء ما تسفر عنه الدراسة و مراعاة الأثر على القوائم المالية
- تم جرد المخزون من الإنتاج التام و تحت التشغيل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمعرفة الشركة و تحت مسؤوليتها و تم تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ٧.٨ مليون جنيه نسبة التكاليف المباشرة و غير المباشرة للطاقة غير المستقلة بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢ (المخزون) مما أدى إلى تضخيم تكلفة الإنتاج و ظهور قيمة مخزون الإنتاج التام و تحت التشغيل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على غير حقيقتها .
- يتعين التصويب و الالتزام بمعيار المحاسبة المصرية حتى يمكن أن تصف المنشأة قوائمها المالية بأنها معدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية كما هو وارد بالفقرة رقم (١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية و ظهور مخزون الإنتاج التام و غير التام بقيمته الحقيقية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون و مراعاة الأثر على القوائم المالية.
- لم تقم الشركة بتدعيم مخصص المطالبات الخاص بمطالبة حياز حماية المنافسة البالغ نحو ٧ مليون جنيه في ضوء موافقة مجلس إدارة الجهاز بتاريخ ٢٠١٦/٥/٥ على طلب المصنعة المقدم من الشركة بتاريخ ٢٠١٩/٢/٦ بشرط قيام الشركة بسداد مبلغ نحو ٤٣,٧١٠ مليون جنيه تمثل ٦٪ من إيرادات المنتج محل المخالفة خلال فترة المخالفة وفقاً لحكم المادة رقم (٢١) من قانون حماية المنافسة و ذلك خلال (١٥) يوم عمل من تاريخ خطاب الجهاز الأمر الذي لم يتم بعد بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات و الالتزامات المحتملة و الأصول المحتملة".

يتعين تدعيم مخصص المطالبات في ضوء ما سبق طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه موافقاً بما

يستجد في هذا الشأن



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم إعداد إقرار ضريبة دخل معدل عن العام المالي ٢٠١٧ على الرغم من سابق رد الشركة على تقاريرنا السابقة انه جاري مراجعة الإقرار و سيتم إعداد تقرير معدل طبقاً لما نسفر عنه المراجعة مما له من أثر على مصروف الضريبة بقائمة الدخل.
- تكرر التوصية بضرورة إعداد الإقرار المعدل مع إثبات و سداد الفروق الضريبية الناشئة عن التعديل حتى لا تتعرض الشركة لغرامات و مراماة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.
- لم يتم حصر و استرداد رسوم الدروبك عن الكميات المصدرة من السداد منذ ١٧ يوليه ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩.
- يتعين حصر رسوم الدروبك و اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستردادها حفاظاً على أموال الشركة لما ذلك من أثر على القوائم المالية.
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم موافاتنا بالقوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالمخالفة للمادة ٣٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و تعديلاته و لائحة التنفيذية.
- تكرر التوصية بضرورة موافاتنا بالقوائم المالية المشار إليها و الالتزام بالقانون المشار إليه.

الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحتوي و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المالية والصناعية المصرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى ما يلي :

- لم نواف بدراسة الحدوى الاقتصادية لزيادة استثمارات الشركة في شركة السويس لتصنيع الأسمدة بنحو ٤٩.٩ مليون جنيه.
- يتعين موافاتنا بدراسة الحدوى الاقتصادية المشار إليها.

- تحملت قائمة الدخل خسائر بنحو ٣.٢ مليون جنيه نتيجة شراء كمية ٤٧٩٠.٠٥ طن سماد ناعم من شركة السويس لتصنيع الأسمدة بسعر ١٩٠.١.٦٢ جنيه للطن و تصديرها بنفس القيمة على الرغم من أن تكلفة إنتاج نفس الصنف بالشركة بلغت ١٢٣٠ جنيه للطن.
- يتعين تحقيق الأمر و تحديد المسؤولية بشأن تحميل الشركة تلك الخسائر.

- بلغ الرصيد المتعين على شركة السويس لتصنيع الأسمدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نحو ٢١٢ مليون جنيه منها نحو ٢٢.٩٨١ مليون حصة قيمة أوراق قبض مسجوبة على شركة السويس منذ سنوات بدون تحصيل مجددة حتى ١٠ أغسطس ٢٠١٩ ، كما بلغ رصيد السحب على المكشوف في ذات التاريخ نحو ٣٧٥ مليون جنيه مقابل نحو ١٨٧ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بزيادة نحو ١٨٨ مليون جنيه و تحملت الشركة أعباء تمويلية خلال فترة المركز المالي نحو ٢٧ مليون جنيه فضلاً عن احتياض رأس المال العامل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ عن مثيله في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنحو ٥٤ مليون جنيه مما

يعني تدهور الهيكل التمويلي للشركة.



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- تكرر التوصية بمواصلة الجهود لتحصيل المديونية المستحقة لحرف شركة السويس لتصنيع الأسمدة والعمل على بحث سبل توفير السيولة اللازمة للحد من السحب على المكشوف و تجنب الشركة تحمل المزيد من الأعباء التمويلية ولتحسين الهيكل التمويلي وحفاظا على حقوق المساهمين .
- بلغ رصيد الضرائب على الدخل الدائن (خصم من الموردین) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نحو ٢٠٠٢٢ مليون جنيه في حين ما تم توريده لمصلحة الضرائب عن الفترة ابريل - يونيو ٢٠١٩ وفقا لنموذج (٤١) نحو ١.٢٣٢٧ مليون بفارق قدره نحو ٦٨٥ ألف جنيه .
- يتعين على الشركة توريد تلك المبالغ لمصلحة الضرائب المصرية .
- يتضمن حساب الأرصدة الدائنة ضرائب شركات أموال نحو ٧.٦٧ مليون جنيه مرحلة منذ سنوات . يتعين دراسة الرصيد واتخاذ اللازم .
- بلغت قيمة المبالغ المسددة من الشركة لمصلحة الضرائب مقابل تأخير عن سنوات الفحص من عام ٢٠٠٥ إلى عام ٢٠١٤ نحو ١٩.٧ مليون جنيه وقامت الشركة بالاطعن في ٢ ابريل ٢٠١٨ . يتعين موافقتنا بما استجد من إجراءات تجاه ما سبق .
- مازال رصيد دائن تواريخ يتضمن نحو ١.٦ مليون جنيه مرحلة منذ سنوات سابقة لم نواف بمكونات وتحليل الرصيد . تكرر التوصية ببحث ودراسة وتحليل الرصيد وموافقتنا به .
- لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزياد ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨.٥ مليون جنيه السابق اختلاسه وتغريمه بمبلغ مساو له . يتعين موافقتنا بما استجد من إجراءات ومواصلة الجهود لتنفيذ الحكم السابق الإشارة إليه .

الإسكندرية في : ١٩ أغسطس ٢٠١٩ .

مدير عام

نائب مدير إدارة

محاسب / إيهاب فوزي أحمد سليمان

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / عبد الفتاح إبراهيم الزرقاني

يتسند /

وكيل وزارة

قائم بعمل مدير الإدارة
محاسب / هاني روفائيل سوربال

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)

١٢ شارع نوح الفندي / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الاسكندرية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المالية والصناعية المصرية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة للشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنتشة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

اساس الاستنتاج المتحفظ

ورد لإدارة الشركة خطاب من جهاز حماية المنافسة بالموافقة على التصالح مع الشركة في المخالفة المحررة ضدها بجملة مجلس إدارة الجهاز المنعقد بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠١٩ ، و ذلك بخصوص المخالفة الخاصة بتثبيت أسعار بيع السداد السوبر فوسفات، مقابل سداد الشركة لمبلغ ٤٣,٧١ مليون جنيه مصري خلال ١٥ يوم عمل من تاريخ الخطاب والمكون لها مخصص مطالبات بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ضمن رصيد مخصص المطالبات ولم تقم إدارة الشركة بتدعيم مخصص المطالبات بقيمة فرق المخالفة والبالغ ٣٦,٧١ مليون جنيه مصري مما أدى الى زيادة صافى ربح الفترة وتخفيض الالتزامات بذات القيمة.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرة أعلاه على القوائم المالية الدورية وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينح إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقبل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فكرة لفت الانتباه

ومع عدم اعتبار الاتي تحفظاً:

كما ورد تفصيلاً بالايضاح رقم (٢٩) 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 اليه الى الشركة وتغريمه مبلغ مساو له.

صلاح المسرى
KPMG حازم حسن
صلاح الدين المسرى
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية ٣٦٤



KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٩ أغسطس ٢٠١٩

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح رقم | بالجنيه المصري |
|----------------------|----------------------|--------------|---------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٤٧٣.٨٨.٩٣٤ | ٤٦٤.٣٦.٥٢٠ | (١٢) | الأصول الثابتة |
| ١١٢.٧١٨.٨٢١ | ١٢١.٠١٢.٥٧٨ | (١٣) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٩٩.٥٩٦.٨٠٠ | ٣٤٩.٥٢٩.٥٩٠ | (١٤) | استثمارات في شركات تابعة |
| ٣.٠٦.١٤٩ | ٣.٠٦.١٤٩ | (١٥) | استثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٢.٨١١.٢٥١ | ٨٤٤.٢٩٧ | (١٦) | أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل |
| <u>٨٨٨.٥٢١.٩٥٥</u> | <u>٩٣٦.٥٣.١٣٤</u> | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١٨٩.١٠٥.٠٠٦ | ٢٧٥.٥٨٥.٢٥٦ | (١٧) | مخزون |
| ٦٩.٢٨٦.٤٠٥ | ١٦١.١٧١.٧١٧ | (١٨) | العملاء والمدينون |
| ٢٦٦.٥١١.٠٦١ | ٢١٣.٩٨٨.٢٦٦ | (١٩-١) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٣.٨٤٠.١٩٠ | — | | مصلحة الضرائب شركات اموال |
| ٥.٩١٧.٧٧٥ | ١٧.٣٨٤.٦٧٢ | (٢٠) | نقدية بالبنوك والصندوق |
| <u>٥٣٤.٦٦٠.٤٣٧</u> | <u>٦٦٨.١٢٩.٩١١</u> | | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>١.٤٢٣.١٨٢.٣٩٢</u> | <u>١.٦٠٤.٦٦٣.٠٤٥</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٧٢٧.٦٦٧.١٤٠ | ٧٢٧.٦٦٧.١٤٠ | (٢١) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١٢٢.٢٤٠.٣٨٩ | ١٤٣.٠٠١.٢٠٩ | (٢٢) | إحتياطيات |
| ٦٢.٨٢٣.٨٩٤ | ١٠٦.٨١٠.٢٦٧ | | أرباح مرحلة |
| ١.٠٥.٨٢٠.٣٧٣ | ٣٧.٥٤٧.٦٩٦ | | صافي ربح الفترة/ العام |
| <u>١.٠١٨.٥٧١.٧٩٦</u> | <u>١.٠١٥.٠٢٦.٣١٢</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢.٥٨٥.٤٣٠ | ٧٧٦.٤٩٦ | (٢٤) | أوراق دفع طويلة الأجل |
| ٦.٢٥٩.٩٤٠ | ٤.٩٣٨.٢٣٠ | (٢٥-٢) | الالتزامات ضريبية مؤجلة |
| <u>٨.٨٤٥.٣٧٠</u> | <u>٥.٧١٤.٧٢٦</u> | | مجموع الالتزامات غير المتداولة (بعده) |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
تابع: قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح رقم | بالجنيه المصري |
|-----------------------------|---------------|--------------|--|
| ٨ ٨٤٥ ٣٧٠ | ٥ ٧١٤ ٧٢٦ | | ما قبله - مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| الالتزامات المتداولة | | | |
| ١٨٦ ٦٣٤ ٤١٣ | ٣٧٤ ٨٥٤ ٢٦٠ | (٢٦) | بنوك سحب على المكشوف |
| ١٢٩ ٩٦٨ ٤٢٧ | ١٥٧ ٤٧٨ ٩٤٧ | (٢٧) | الموردون والدائنون |
| -- | ٥٣٥ ٥٠٥ | | مصلحة ضرائب شركات أموال |
| ٢٦ ٨٥١ ٣٩٤ | ١٢ ٤١٤ ٣٤٠ | (١-٢٥) | ضريبة الدخل |
| ٣٨ ٤٣٢ ٤٠٠ | ٢٤ ٥٣٧ ٦٠٠ | (٢-١٩) | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١٣ ٨٧٨ ٥٩٢ | ١٣ ٦٢١ ٣٥٥ | (٢٨) | مخصصات |
| ٣٩٥ ٧٦٥ ٢٢٦ | ٥٨٣ ٤٤٢ ٠٠٧ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٤٠٤ ٦١٠ ٥٩٦ | ٥٨٩ ١٥٦ ٧٣٣ | | إجمالي الالتزامات |
| ١ ٤٢٣ ١٨٢ ٣٩٢ | ١ ٦٠٤ ١٨٣ ٠٤٥ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

- السياسات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: ٢٥ يوليو ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عبد العال طلبية البنا

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس/ محمد سعد أبو المجد

رئيس القطاع المالي
محاسب/ أحمد الشحات غنيم



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ | من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠ | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح رقم | بالجنيه المصري |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|--------------|--|
| ٢٧٢ ٦٧٠ ٢٦٠ | ١٥٤ ٥٢٣ ٣٧٦ | ٤٣٦ ٩٥١ ٨٨٢ | ٢٧٩ ٢٥٧ ٧٢٤ | (٤) | العمليات المستمرة |
| (١٧٥ ٩٠٦ ٥١٨) | (٩٩ ٢٧٨ ٥٧٨) | (٢٧٩ ٧٩٤ ١٤٢) | (١٧٤ ٩٧٧ ٢٦٢) | (٥) | المبيعات |
| ٩٧ ٧٦٣ ٧٤٢ | ٥٥ ٢٤٤ ٧٩٨ | ١٥٧ ١٥٧ ٧٤٠ | ١٠٤ ٢٨٠ ٤٦٢ | | تكلفة المبيعات |
| ٥ ٥٦٥ ٩٩٢ | ٥ ٤٥٩ ٨٠١ | ٨٣٢ ٦٢٣ | ١٢١ ٢٥٥ | (٦) | مجمل الربح |
| (٢٨ ٨٣٥ ١٤٦) | (٢١ ٩٤٦ ٠٩٣) | (٤٧ ٨٤٥ ٦٨٠) | (٢٨ ٥٧١ ٧٧٣) | (٧) | إيرادات تشغيل أخرى |
| (٣٢ ٦١٤ ٨٣٠) | (١٨ ٦٨٠ ٦٣٥) | (٣٤ ٧٧٢ ٨٠٩) | (١٩ ٩٨٧ ١٦٨) | (٨) | مصروفات بيع وتوزيع |
| ٣١ ٨٧٩ ٧٥٨ | ٢٠ ٠٧٧ ٨٧١ | ٧٥ ٣٧١ ٨٧٤ | ٥٥ ٨٤٢ ٧٧٦ | (٨) | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٣٠ | (٦١٩ ٣٧٣) | ٣٢٢ ٣٩٨ | ٦٢٠٨ | (٩) | نتائج أنشطة التشغيل |
| (١٨ ٨٣٥ ٠٢١) | (١١ ٥٨٠ ٨٨٩) | (٢٧ ٠٥٨ ٦٦٨) | (١٥ ٤٨٢ ١٤٥) | (١٠) | إيرادات تمويلية |
| (١٨ ٨٣٤ ٩٩١) | (١٢ ٢٠٠ ٢٦٢) | (٢٦ ٧٣٦ ٢٧٠) | (١٥ ٤٧٥ ٩٣٧) | (١١) | مصروفات تمويلية |
| ٢٠ ٩٧٧ ٦٨٢ | ٢٠ ٩٧٥ ٣٢٠ | ٤ ٧٢٢ | ٢ ٣٦١ | | صافي تكاليف التمويل |
| ٣٤ ٠٢٢ ٤٤٩ | ٢٨ ٨٥٢ ٩٢٩ | ٤٨ ٦٤٠ ٣٢٦ | ٤٠ ٣٦٩ ٢٠٠ | | إيرادات استثمارات |
| (٢ ٢٦٣ ٩٥٨) | (٨٩٨ ٧١٨) | (١٢ ٤١٤ ٣٤٠) | (٩ ٨٢٥ ١١٧) | (١-٢٥) | ربح الفترة قبل الضرائب |
| (٥٣٤ ٥٨٤) | (٨٧٧ ٠٥٨) | ١ ٣٢١ ٧١٠ | ١ ٧٨٤ ٣٩٥ | (٢-٢٥) | ضريبة الدخل |
| ٣١ ٢٢٣ ٩٠٧ | ٢٧ ٠٧٧ ١٥٣ | ٣٧ ٥٤٧ ٦٩٦ | ٣٢ ٣٢٨ ٤٧٨ | | ضريبة الدخل الحالية |
| -- | -- | -- | -- | | ضريبة الدخل المؤجلة |
| -- | -- | -- | -- | | الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة |
| ٣١ ٢٢٣ ٩٠٧ | ٢٧ ٠٧٧ ١٥٣ | ٣٧ ٥٤٧ ٦٩٦ | ٣٢ ٣٢٨ ٤٧٨ | | العمليات غير المستمرة |
| -- | -- | -- | -- | | أرباح / (خسائر) من العمليات غير |
| ٣١ ٢٢٣ ٩٠٧ | ٢٧ ٠٧٧ ١٥٣ | ٣٧ ٥٤٧ ٦٩٦ | ٣٢ ٣٢٨ ٤٧٨ | | المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل |
| ٠,٣٦ | ٠,٣١ | ٠,٤٣٣ | ٠,٣٧٣ | (٣٢) | صافي ربح الفترة |
| | | | | | النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه/سهم) |

السياسات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| الستة أشهر المنتهية في | من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | الستة أشهر المنتهية في | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
|---------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|---|
| ٣١ ٢٢٣ ٩٠٧ | ٢٧ ٠٧٧ ١٥٣ | ٣٧ ٥٤٧ ٦٩٦ | ٣٢ ٣٢٨ ٤٧٨ | صافي ربح الفترة |
| -- | -- | -- | -- | مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة |
| ٣١ ٢٢٣ ٩٠٧ | ٢٧ ٠٧٧ ١٥٣ | ٣٧ ٥٤٧ ٦٩٦ | ٣٢ ٣٢٨ ٤٧٨ | بعد ضريبة الدخل |
| | | | | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

■ السياسات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر ممتمة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

 



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| الإجمالي | صافي ربح الفترة | أرباح مرحجة | احتياطيات | رأس المال | إيضاح | بالجنيه المصري |
|------------|-----------------|-------------|-----------|-----------|-------|---------------------------------------|
| ١٠١٨٥٧١٧٩٦ | ١٠٥٨٣٠٣٧٣ | ٦٢٨٣٣٨٩٤ | ١٢٢٢٤٠٣٨٩ | ٧٢٧٦٦٧١٤٠ | رقم | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
| -- | (١٠٥٨٣٠٣٧٣) | ١٠٥٨٣٠٣٧٣ | -- | -- | | إقتال ربح عام ٢٠١٨ في الأرباح المرحلة |
| -- | -- | (٢٠٧٦٠٨٢٠) | ٢٠٧٦٠٨٢٠ | -- | (٢٢) | تدعيم الاحتياطيات |
| (١٧٤٧٢٣١٩) | -- | (١٧٤٧٢٣١٩) | -- | -- | | حصة العاملين في الأرباح |
| (١٨١٩١٦٧٩) | -- | (١٨١٩١٦٧٩) | -- | -- | | حصة المساهمين في الأرباح |
| (٥٤٢٩١٨٢) | -- | (٥٤٢٩١٨٢) | -- | -- | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣٧٥٤٧٦٩٦ | ٣٧٥٤٧٦٩٦ | -- | -- | -- | | صافي ربح الفترة |
| ١٠١٥٠٢٦٣١٢ | ٣٧٥٤٧٦٩٦ | ١٠٦٨١٠٢٦٧ | ١٤٣٠٠١٢٠٩ | ٧٢٧٦٦٧١٤٠ | | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |

المسلمات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.



Handwritten signature and date: ١٠ - ٦ - ١٩

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدوير في حقوق الملكية الدورية المنسقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| الإجمالي | صافي | أرباح العام/ الفترة | أرباح مرحلة | احتياطيات | رأس المال | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ |
|------------|-------------|---------------------|-------------|-----------|---------------------------------------|------------------------|
| ٩٩٠٠٨٢٧٩٣ | ١٠٢٧٤٠١١٦ | ٥٣٨٤٤٩٣٩ | ١٠٥٨٣٠٥٩٨ | ٧٢٧٦٦٧١٤٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ | |
| -- | (١٠٢٧٤٠١١٦) | ١٠٢٧٤٠١١٦ | -- | -- | إفقال ربح عام ٢٠١٧ في الأرباح المرحلة | |
| -- | -- | (١٦٤٠٩٧٩١) | ١٦٤٠٩٧٩١ | -- | تدعيم الاحتياطيات | |
| (١٧٦٧١٧٦٠) | -- | (١٧٦٧١٧٦٠) | -- | -- | حصة العاملين في الأرباح | |
| (٥٤٥٧٥٠٣٦) | -- | (٥٤٥٧٥٠٣٦) | -- | -- | حصة المساهمين في الأرباح | |
| (٥٠٩٤٥٧٤) | -- | (٥٠٩٤٥٧٤) | -- | -- | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | |
| ٣١٢٢٣٩٠٧ | ٣١٢٢٣٩٠٧ | -- | -- | -- | صافي ربح الفترة | |
| ٩٤٣٩٦٥٣٢٠ | ٣١٢٢٣٩٠٧ | ٦٢٨٣٣٨٩٤ | ١٢٢٢٤٠٣٨٩ | ٧٢٧٦٦٧١٤٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | |

البيانات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المنسقة.



Handwritten signature

Handwritten signature

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح رقم | بالجنيه المصري |
|-------------------|-------------------|-----------|---|
| ٣٤.٠٢٢.٤٤٩ | ٤٨.٦٤٠.٣٢٦ | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> ربح الفترة قبل الضرائب |
| | | | <u>تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| ١٣٤.١٩٣ | (٢٧٥.٦٤٧) | (٩)،(١٠) | فروق تقييم ارصدة عملات اجنبية |
| (٢٠.٩٧٧.٦٨٢) | (٤.٧٢٢) | (١١) | إيرادات استثمارات |
| ١٨٧٠٠.٨٢٨ | ٢٧.٥٨.٦٦٨ | (١٠) | فوائد مدينة وعمولات بنكية |
| ٧٣١٦.٦١٥ | ١١.٥٥٨.٠٧٧ | (١٢) | إهلاك الأصول الثابتة |
| — | ١٧٩.٠١٢ | | مصروفات محملة من مشروعات تحت التنفيذ |
| (٣٨٤.٧٣٥) | (٢٥٧.٢٣٧) | (٢٨) | مخصصات مستخدمة |
| (٥٤٤.٨٩٨) | — | (٢٨) | إنخفاض مخزون انتفى الغرض منه |
| ٤٦٧.٥٥٦ | ٤٠١.٤٢٢ | | استهلاك الدفعة المقدمة لعقود التأجير التمويلي |
| <u>٣٨.٧٣٣.٨٣٦</u> | <u>٨٧.٢٩٩.٨٩٩</u> | | |
| (٧١.٧٥٨.٨٨٣) | (٨٦.٤٨٠.٢٥٠) | | التسويات |
| (٣٤.١٤٤.٩٤٠) | (٥٥.٢٨٩.٠٨٧) | | التغير في المخزون |
| (٥.٢٢٠.٥٨٧) | ١٥.٣٦١.٧٦٤ | | التغير في العملاء والمدينون |
| (١٨.٧٠٠.٨٢٨) | (٢٧.٥٨.٦٦٨) | | التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٢٨.٠٦٦.٦٥٦) | (٢٢.٤٧٥.٧٠٠) | | فوائد وعمولات مدفوعة |
| (١١٩.١٥٨.٠٦٨) | (٨٨.٦٤٢.٠٤٢) | | ضرائب مدفوعة |
| | | | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| (٢٨.٦٧٢.٦٦٦) | (١١.٣٠٢.٤٣٢) | (١٢)،(١٣) | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> |
| ٥.٩٤٢ | (٣٦.٩٥٠.٩٠٦) | | مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (٢٨.٦٦٦.٧٢٤) | (٤٨.٢٥٣.٣٣٨) | | مدفوعات استثمارات في شركات تابعة |
| | | | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| (٧٧.١٠٣.٧٢٣) | (٣٩.٨٥٧.٥٧٠) | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> |
| ٢٢٥.١٥٠.٨٩٦ | ١٨٨.٢١٩.٨٤٧ | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ١٤٨.٠٤٧.١٧٣ | ١٤٨.٣٦٢.٢٧٧ | | التغير في بنوك سحب على المكشوف |
| ٢٢٢.٣٨١ | ١١.٤٦٦.٨٩٧ | | صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل |
| ٤.٨٧٢.٢١٩ | ٥.٩١٧.٧٧٥ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٥.٠٩٤.٦٠٠ | ١٧.٣٨٤.٦٧٢ | (٢٠) | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| | | | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة |

- تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٦).
- السياسات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.



- ٨ -

الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأميماً كاملاً ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة للتعدين والحراريات ش.م.م. في الشركة المالية والصناعية المصرية للبيع في بورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية، وتم تحويلها إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من أول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧.
- مقر الشركة ٤٣ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٩.

يتمثل غرض الشركة في الأتي:-

- تقوم الشركة بكافة الأعمال 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 أيضاً توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك.
- التملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البري أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضاً تأجير أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع ومهمات الغير.
- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية وعلي العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سائلة الذكر.
- وإنشاء والاشتراك في المشروعات الاستثمارية في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة.
- واستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها لمزاولة نشاطها دون الاتجار فيها أو تصدير منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية.
- وكذا حيازة الأراضي وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

2-2 أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لأساس 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.



٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف 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. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.

قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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.

٥-٢ القوائم المالية الدورية المجمعة

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



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

| الإجمالي | | نتائج أعمال قطاع السماد | | نتائج أعمال قطاع الأحماض | | نتائج أعمال قطاع الأسمدة | | بالجنبة المصري | |
|---------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------------------|-------------|--------------------------|-----------|----------------|-----------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ |
| ٢٧٣ ٦٧٠ ٢٦٠ | ٤٣٦ ٩٥١ ٨٨٢ | ٢٣٢ ٧٩٣ ٨٥٦ | ٤١٧ ٧٧٤ ١٣١ | ٤٠ ٨٧٦ ٤٠٤ | ١٩ ١٧٧ ٧٥١ | | | | |
| (١٧٥ ٩٠٦ ٥١٨) | (٢٧٩ ٧٩٤ ١٤٢) | (١٤٦ ٦١٣ ٨١٦) | (٢٧٠ ٢١٨ ٢٩١) | (٢٩ ٢٩٢ ٧٠٢) | (٩ ٥٧٥ ٨٥١) | | | | |
| ٩٧ ٧٦٣ ٧٤٢ | ١٥٧ ١٥٧ ٧٤٠ | ٨٦ ١٨٠ ٠٤٠ | ١٤٧ ٥٥٥ ٨٤٠ | ١١ ٥٨٣ ٧٠٢ | ٩ ٦٠١ ٩٠٠ | | | | |
| ٥ ٥٦٥ ٩٩٢ | ٨٣٢ ٦٢٣ | ٤ ٩٤٦ ١٠١ | ٧٥٨ ٩٢٤ | ٦١٩ ٨٩١ | ٧٣ ٦٩٩ | | | | |
| (٣٨ ٨٣٥ ١٤٦) | (٤٧ ٨٤٥ ٦٨٠) | (٣٧ ٨١٧ ٥٠١) | (٤٧ ١٧٨ ٦٢٦) | (١ ٠١٧ ٦٤٥) | (٦٦٧ ٠٥٤) | | | | |
| (٣٢ ٦١٤ ٨٣٠) | (٣٤ ٧٧٢ ٨٠٩) | (٢٧ ٧٨٠ ٧٣٤) | (٣٣ ٢٤٢ ١٤٣) | (٤ ٨٣٤ ٠٩٦) | (١ ٥٣٠ ٦٦٦) | | | | |
| ٣١ ٨٧٩ ٧٥٨ | ٧٥ ٣٧١ ٨٧٤ | ٢٥ ٥٢٧ ٩٠٦ | ٦٧ ٨٩٣ ٩٩٥ | ٦ ٣٥١ ٨٥٢ | ٧ ٤٧٧ ٨٧٩ | | | | |
| ٣٠ | ٣٢٢ ٣٩٨ | ٢٥ | ٣٠٨ ٢٠٦ | ٥ | ١٤ ١٩٢ | | | | |
| (١٨ ٨٣٥ ٠٢١) | (٢٧ ٠٥٨ ٦٦٨) | (١٦ ٠٤٣ ٣٣٧) | (٢٥ ٨٦٧ ٥٧١) | (٢ ٧٩١ ٦٨٤) | (١ ١٩١ ٠٩٧) | | | | |
| (١٨ ٨٣٤ ٩٩١) | (٢٦ ٧٣٦ ٢٧٠) | (١٦ ٠٤٣ ٣١٢) | (٢٥ ٥٥٩ ٣٦٥) | (٢ ٧٩١ ٦٧٩) | (١ ١٧٦ ٩٠٥) | | | | |
| ٢٠ ٩٧٧ ٦٨٢ | ٤ ٧٢٢ | ١٧ ٨٦٨ ٤١٨ | ٤ ٥١٤ | ٣ ١٠٩ ٢٦٤ | ٢٠٨ | | | | |
| ٣٤ ٠٢٢ ٤٤٩ | ٤٨ ٦٤٠ ٣٢٦ | ٢٧ ٣٥٣ ٠١٢ | ٤٢ ٣٣٩ ١٤٤ | ٦ ٦٦٩ ٤٣٧ | ٦ ٣٠١ ١٨٢ | | | | |
| (٢ ٢٢٣ ٩٥٨) | (١٢ ٤١٤ ٣٤٠) | (١ ٩٢٨ ٣٩٩) | (١١ ٨٦٧ ٨٧٢) | (٣٣٥ ٥٥٩) | (٥٤٦ ٤٦٨) | | | | |
| (٥٢٤ ٥٨٤) | ١ ٣٢١ ٧١٠ | (٤٥٥ ٣٤٩) | ١ ٢٦٣ ٥٣٠ | (٧٩ ٢٣٥) | ٥٨ ١٨٠ | | | | |
| ٣١ ٢٢٣ ٩٠٧ | ٣٧ ٥٤٧ ٦٩٦ | ٢٤ ٩٦٩ ٢٦٤ | ٣١ ٧٣٤ ٨٠٢ | ٦ ٢٥٤ ٦٤٣ | ٥ ٨١٢ ٨٩٤ | | | | |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

| الإجمالي | قطاعات أخرى | | | السماذ | | | بالحجبه المصري |
|-------------|---------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | |
| ٤٦٦ ٦٤٣ ٤٧٧ | ٤٦٤ ٣٦٠ ٥٢٠ | --- | ٢٧١ ٦٠٩ ٠٢١ | ٢٦٧ ٢٩٥ ٩٠٢ | ١٩٥ ٠٣٤ ٤٥٦ | ١٩٧ ٠٦٤ ٦١٨ | أصول القطاعات |
| ١٢٤ ٣٦٨ ١٦٥ | ٧٨ ١٢٠ ٥٧٨ | --- | ١١٥ ٤٧٢ ٦٦٧ | ١١٢ ٩٠٧ ٤٤٧ | ٨ ٨٩٥ ٩٩٨ | ٨ ١٠٥ ١٣١ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣٢٠ ٨٧٤ ٦٨٩ | ٣٤٩ ٨٣٥ ٧٣٩ | ٣٢٠ ٥٦٨ ٥٤٠ | ١٨٣ ٦٧٩ | ١٨٣ ٦٧٩ | ١٢٢ ٤٦٠ | ١٢٢ ٤٦٠ | الاستثمارات |
| ٥ ١٥٩ ٣٧٦ | ٧٤٤ ٢٩٧ | --- | ٤ ٧٠٥ ١٤٢ | ٨٢٤ ١٦٥ | ٤٥٤ ٢٤٤ | ٢٠ ١٣٢ | أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل |
| ٤٨٣ ٢٤٩ ٥٥٠ | ٦٦٨ ١٢٩ ٩١١ | ١١٦ ٢٧١ | ٤٤٣ ٤٣٦ ٠٩٣ | ٣٦٠ ١٩٠ ٦٨٠ | ١٥٦ ٨٨٥ ٨٦٩ | ٩٣ ٩٥٠ ٩٦٤ | الأصول المتداولة |
| ١٤٠ ٢٩٥ ٢٦٧ | ١ ٦٠٤ ١٨٣ ٠٤٥ | ٥٠٣ ٤٩٦ ١٢٨ | ٥٣٥ ٤٠٦ ١١١٢ | ٧٤١ ٤٠١ ٨٧٣ | ٣٦١ ٣٩٣ ٠٢٧ | ٢٩٩ ٢٦٣ ٣٠٥ | إجمالي الأصول |
| ٤٤٤ ٨٤٩ ٠٢٠ | ٥٧٣ ٤٤٢ ٠٠٧ | --- | ١٩٦ ٧٨١ ٤٨٥ | ٢٧٧ ٨٨٥ ٦٨٠ | ٢٤٨ ٠٧٧ ٥٣٥ | ٣٠٥ ٥٥٦ ٣٢٧ | التزامات القطاعات |
| ١١ ٤٨٠ ٩١٧ | ٥ ٧١٤ ٧٢٦ | ٦ ٧٣٥ ١٢٩ | ٤ ٣٢٧ ٠٤١ | ٧٥٧ ٩٣٦ | ٤١٨ ٧٤٧ | ١٨ ٥٦٠ | التزامات غير متداولة |
| ٤٥٦ ٣٢٩ ٩٣٧ | ٥٨٩ ١٥٦ ٧٣٣ | ٦ ٧٣٥ ١٢٩ | ٢٠١ ٠٩٨ ٥٢٦ | ٢٧٨ ٦٤٣ ٦١٦ | ٢٤٨ ٤٩٦ ٢٨٢ | ٣٠٥ ٥٧٤ ٨٨٧ | إجمالي الالتزامات |
| ١٧٢ ٦٨٧ ٠٢٠ | ١٩٣ ١٨٢ ٣٥٧ | --- | ١١٠ ١٧٣ ١٤٠ | ١٢١ ١٣٣ ٦٤٢ | ٦٢ ٥١٣ ٨٨٠ | ٧٢ ٤٨ ٧١٥ | مجمع الإهلاك |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤- المبيعات

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | إيضاح رقم | بالجنبيه المصري |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|--------------------------------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
| ٣٣ ٥٦٤ ٠٦٨ | ٢٠ ٤٩٠ ٩٠٩ | ١٧ ٩٩٤ ٦٩٢ | ٧ ٥٥٤ ٤٩٧ | | مبيعات حامض |
| ٨٥ ٧١٩ ٣٣٨ | ٥٣ ٥٠٣ ٠٤٦ | ٢٢٥ ٢٦٧ ٠١٤ | ١٤١ ٧٥١ ٠٠١ | | مبيعات سماد محبب |
| ١٤٧ ٠٧٤ ٥١٨ | ٧٩ ٩٣٤ ٧٦٦ | ١٨٣ ٣٩٨ ٢٧٧ | ١٢٠ ٦٣٣ ٤٢٧ | | مبيعات سماد ناعم |
| ٩٦٩ ١٠٣ | ٤٦٥ ٢٤٥ | ٧٩٠ ١٤٨ | ٤٩ ٩٩٠ | | أخرى |
| ٢١٨ ٦٠٩ | ١٢٩ ٤١٠ | ٣٠٥ ٨٠٣ | ١٧٢ ١٦٤ | | خدمات مباحة |
| ٦ ١٢٤ ٦٢٤ | — | ٩ ١٩٥ ٩٤٨ | ٩ ٠٩٦ ٦٤٥ | | مبيعات بضائع مشتراه بغرض البيع |
| ٢٧٣ ٦٧٠ ٢٦٠ | ١٥٤ ٥٢٣ ٣٧٦ | ٤٣٦ ٩٥١ ٨٨٢ | ٢٧٩ ٢٥٧ ٧٢٤ | | |

٥- تكلفة المبيعات

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | إيضاح رقم | بالجنبيه المصري |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|-----------------------------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
| ١٢٨ ٠٣٣ ٦١٤ | ٦٧ ٩١٨ ٦٨٣ | ٢٢٩ ٥٥٩ ٥٠٦ | ١١٠ ٩٩٧ ٣٠٧ | | خامات تشغيل |
| ٣٤ ٨٦٤ ٣٥٩ | ١٩ ٤٢٠ ٧٧٥ | ٣٦ ٥٣٩ ٢٩٩ | ٢٠ ٠٩٧ ١٢٦ | | أجور ومرتبآت |
| ٤ ٣٨٩ ٦٨٨ | ٢ ٤٦٦ ٦٢٩ | ٩ ٤١٢ ٨٠٢ | ٤ ٩٩٤ ٧١٧ | | إهلاك أصول ثابتة |
| ٢٣ ٢٥٣ ٤٥٨ | ١١ ٧٩٢ ٩٧٨ | ٤٢ ٤٢٩ ٥٠٠ | ٢٣ ٣٦٦ ٢٥٧ | | وقود وقطع غيار |
| — | — | ٤٧١ ٥٩٦ | ٣٦٠ ٨٤٢ | | مصروفات تأجير تمويلي |
| ٦ ١٢٤ ٦٢٤ | — | ٩ ١٨٤ ٤٩٤ | ٩ ٠٨٦ ١٧٤ | | مشتريات بغرض البيع |
| ٥ ٣٤٢ ٩٢٠ | ٢ ١٧٧ ٠١١ | ٧ ٦٣٦ ٧٥٩ | ٣ ٨٩٩ ١٦٩ | | مصروفات أخرى |
| (٢٥ ٥٥٧ ٢٤٧) | (٤ ٤٩٧ ٤٩٨) | (٥٥ ٤٣٩ ٨١٤) | ٢ ١٧٥ ٦٧٠ | (٢٨) | التخبر في مخزون إنتاج تام |
| (٥٤٤ ٨٩٨) | — | — | — | | انخفاض مخزن انتفى الغرض منه |
| ١٧٥ ٩٠٦ ٥١٨ | ٩٩ ٢٧٨ ٥٧٨ | ٢٧٩ ٧٩٤ ١٤٢ | ١٧٤ ٩٧٧ ٢٦٢ | | |

٦- إيرادات تشغيل أخرى

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | إيضاح رقم | بالجنبيه المصري |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|-----------------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
| ٥ ٥٢٩ ٠٣٨ | ٥ ٤٢٨ ٠٠١ | ٨٣١ ٢٢٣ | ١٢١ ٢٥٥ | | إيرادات متنوعة |
| ٣٦ ٩٥٤ | ٣١ ٨٠٠ | ١ ٤٠٠ | — | | إيجارات |
| ٥ ٥٦٥ ٩٩٢ | ٥ ٤٥٩ ٨٠١ | ٨٣٢ ٦٢٣ | ١٢١ ٢٥٥ | | |

٧- مصروفات بيع وتوزيع

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | إيضاح رقم | بالجنبيه المصري |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------|--|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
| ٨ ٣٧٨ ٠٨٨ | ٤ ٤٨٨ ٠٥٢ | ٨ ٠٣٩ ٦٨٤ | ٤ ٣٩٧ ٦٠٠ | | اجور ومرتبآت وحصة الشركة في التأمينات الاجتماعية |
| ١٧٦ ٦٨٠ | ٧٤ ٠٥٠ | ٢١٤ ٧٩٠ | ١٠٩ ٢٤٤ | | اهلاك أصول ثابتة |
| ٢٦٦ ٠٦٣ | ١١١ ٧٣٧ | ١٣٧ ٢٢٣ | ٦٣ ٩١٠ | | مصروفات صيانة |
| ٦ ٣٢٦ ٩٢٩ | ٤ ٨٨٠ ١٩١ | ٢١ ١٤٧ ٤٨٦ | ١٢ ٦٤٩ ٣٩٧ | | تشغيل لدى الغير |
| ١ ٥٢٥ ٩٧٦ | ٥٩٤ ٤٧١ | ١ ٠٥٤ ٤٩٢ | ٧١٧ ١٩٥ | | تأجير معدات ووسائل نقل |
| ٢٠ ٤٩٠ ٢٩٤ | ١٠ ٨٧٦ ٢٤٥ | ١٥ ٥٢١ ٠٤٨ | ٩ ٦٣٦ ١٠٩ | | مواد تعبئة وتغليف |
| ١ ٥١١ ٦٠١ | ٨٥٨ ٤٨٨ | ١ ٤٣٢ ٤٤٨ | ٨٠٢ ٤٢٩ | | قطع غيار ووقود وزيوت |
| ١٠٩ ٢٠٣ | ٥٨ ٤٠٣ | ١١٦ ٧٧٢ | ٥٩ ٦٢١ | | نقل وانتقالات |
| ٤٢ ٣٩٧ | ٣ ٦٩٣ | ٨٦ ٤٢٧ | ٤٢ ٤٨٨ | | ضرائب ورسوم سلعية |
| ٧ ٩١٥ | ٧٦٣ | ٩٥ ٣١٠ | ٩٣ ٧٨٠ | | مصروفات متنوعة |
| ٣٨ ٨٣٥ ١٤٦ | ٢١ ٩٤٦ ٠٩٣ | ٤٧ ٨٤٥ ٦٨٠ | ٢٨ ٥٧١ ٧٧٣ | | |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨- مصروفات إدارية وعمومية

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
|---------------------------|------------|---------------------------|------------|----------------------------------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
| ١٥ ١٥٨ ١٩٣ | ٨ ٤٢٣ ٧٣٤ | ١٦ ١١٥ ٠٥٥ | ٩ ٠٩٥ ٦٠٧ | أجور ومرتببات |
| ٣٢٩ ٩٠٥ | ٢٥٠ ٥٧٩ | ١٦١ ٣٤٧ | ٤٣ ٥٩٤ | مصروفات بنكية |
| ٢ ٧٥٠ ٢٤٧ | ١ ٧٨٤ ٠٥٢ | ١ ٩٣٠ ٤٨٥ | ٩٨٧ ٧٣٢ | إهلاك أصول ثابتة |
| ٨١٠ ٠٠٠ | ٤٠٥ ٠٠٠ | ٩٠٠ ٠٠٠ | ٤٩٥ ٠٠٠ | رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال |
| ٥ ٧٢٤ ١٠٥ | ٣ ٦٥٣ ٩٢١ | ٥ ١١٨ ٢٥٧ | ٣ ٢٥٧ ٣٤٩ | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٧ ٨٤٢ ٣٨٠ | ٤ ١٦٣ ٣٤٩ | ١٠ ٥٤٧ ٦٦٥ | ٦ ١٠٧ ٨٨٦ | مصروفات تأجير تمويلي |
| ٣٢ ٦١٤ ٨٣٠ | ١٨ ٦٨٠ ٦٣٥ | ٣٤ ٧٧٢ ٨٠٩ | ١٩ ٩٨٧ ١٦٨ | مصروفات أخرى* |

* يتمثل بند المصروفات الأخرى في مايلي:

| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | |
|-----------|------------|--|
| ٢ ٢٧٢ ٩١٦ | ٣ ٠٩٩ ٠٥٥ | - قطع غيار ووقود ومياه وأدوات كتابية |
| ١ ٣٩١ ٤٥٢ | ١ ٣٧٠ ٥٢٣ | - مصروفات صيانة وتشغيل لدي الغير وتأجير معدات وإيجارات |
| ١ ١٥٢ ٣٠٦ | ١ ٧٢١ ١٩٣ | - مصاريف نشر وإعلان ونقل وانتقالات |
| ١ ٧٤٨ ٨٩٥ | ١ ٦٠٧ ٦٤١ | - مكافآت لغير العاملين واشتراك هيئات وأتعاب مهنية |
| ١ ٢٧٦ ٨١١ | ٢ ٧٤٩ ٢٥٣ | - ضرائب ورسوم سلعية وتبرعات وتعويزات وغرامات ورسوم تأمين ومعابنة |
| ٧ ٨٤٢ ٣٨٠ | ١٠ ٥٤٧ ٦٦٥ | |

٩- إيرادات تمويلية

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
|---------------------------|-----------|---------------------------|-----------|-------------------------------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
| ٣٠ | ٣٠ | ٤٦ ٧٥١ | ١٩ ٥٩٥ | فوائد دائنة |
| -- | (٦١٩ ٤٠٣) | ٢٧٥ ٦٤٧ | (١٣ ٣٨٧) | فروق تقييم ارصدة عملات اجنبية |
| ٣٠ | (٦١٩ ٣٧٣) | ٣٢٢ ٣٩٨ | ٦ ٢٠٨ | |

١٠- مصروفات تمويلية

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
|---------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
| ١٨ ٧٠٠ ٨٢٨ | ١١ ٤٤٦ ٦٩٦ | ٢٧ ٠٥٨ ٦٦٨ | ١٥ ٤٨٢ ١٤٥ | فوائد مدينة وعمولات بنكية |
| ١٣٤ ١٩٣ | ١٣٤ ١٩٣ | -- | -- | خسائر فروق عملة |
| ١٨ ٨٣٥ ٠٢١ | ١١ ٥٨٠ ٨٨٩ | ٢٧ ٠٥٨ ٦٦٨ | ١٥ ٤٨٢ ١٤٥ | |

١١- إيرادات استثمارات

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
|---------------------------|------------|---------------------------|-----------|----------------------------------|
| ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
| ٢٠ ٩٧١ ٧٤٠ | ٢٠ ٩٧١ ٧٤٠ | -- | -- | إيرادات استثمار في شركات تابعة |
| ٥ ٩٤٢ | ٣ ٥٨٠ | ٤ ٧٢٢ | ٢ ٣٦١ | إيرادات أدون خزانه وسندات حكومية |
| ٢٠ ٩٧٧ ٦٨٢ | ٢٠ ٩٧٥ ٣٢٠ | ٤ ٧٢٢ | ٢ ٣٦١ | |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المسنقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢- الأصول الثابتة

| الإجمالي | أثاث معدات ومكاتب | عدد وأدوات | وسائل نقل وانتقال | آلات ومعدات | مباني وإنشاءات | أرضي |
|-------------|----------------------|------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|
| ٦٥٦ ٤٦١ ٩٢٧ | ٤ ٠٥٣ ٤٦٣ | ١ ٦٥٦ ٥٧٨ | ١٤ ٤١٠ ٧٢٣ | ٢٠٤ ١٥٩ ٠٠٨ | ٣١ ٠٨٩ ٦٨٠ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ |
| ٢ ٨٢٩ ٦٦٣ | ١٥٤ ٦٦٩ | ٢٠١ ١٩٠ | -- | ٢ ٤٧٣ ٨٠٤ | -- | -- |
| (١ ٧٤٨ ٧١٣) | -- | -- | -- | (١ ٧٤٨ ٧١٣) | -- | -- |
| ٦٥٧ ٥٤٢ ٨٧٧ | ٤ ٢٠٨ ١٣٢ | ١ ٨٥٧ ٧٦٨ | ١٤ ٤١٠ ٧٢٣ | ٢٠٤ ٨٨٤ ٠٩٩ | ٣١ ٠٨٩ ٦٨٠ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ |
| ١٨٣ ٣٧٢ ٩٩٣ | ٢ ٨٨٢ ٥٣٩ | ١ ٠٨٦ ٧٩٩ | ١٤ ٣١٨ ٦٣٣ | ١٥٥ ١٩٤ ٦٣٦ | ٩ ٨٩٠ ٣٨٦ | -- |
| ١١ ٥٥٨ ٠٧٧ | ٩٧ ٩٩٣ | ٤٤ ٥٩١ | ٣٧ ٨٢٧ | ١٠ ٧٩٥ ٣٠٣ | ٥٨٢ ٣٦٣ | -- |
| (١ ٧٤٨ ٧١٣) | -- | -- | -- | (١ ٧٤٨ ٧١٣) | -- | -- |
| ١٩٣ ١٨٢ ٣٥٧ | ٢ ٩٨٠ ٥٣٢ | ١ ١٣١ ٣٩٠ | ١٤ ٣٥٦ ٤٦٠ | ٩٦٤ ٢٤١ ٢٢٦ | ١٠ ٤٧٢ ٧٤٩ | -- |
| ٤٦٤ ٣٦٠ ٥٢٠ | ١ ٢٢٧ ٦٠٠ | ٧٢٦ ٣٧٨ | ٥٤ ٢٦٣ | ٤٠ ٦٤٢ ٨٧٣ | ٢٠ ٦١٦ ٩٣١ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ |
| ٤٧٣ ٨٨ ٩٣٤ | ١ ١٧٠ ٩٢٤ | ٥٦٩ ٧٧٩ | ٩٢ ٠٩٠ | ٤٨ ٩٦٤ ٣٧٢ | ٢١ ١٩٩ ٢٩٤ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ |
| ٢٦ ٩٨٤ ٥٠٠ | ٢ ٢٠٥ ٩٧٤ | ٦١٨ ٦٧٣ | ١٤ ١٤٦ ٦٨٥ | ٨ ٩٧٣ ٦١٥ | ١٠ ٣٩ ٥٥٣ | -- |

مجموع الإهلاك:

| | | | | | | |
|--|-------------|-----------|------------|-------------|------------|-------------|
| في أول يناير ٢٠١٩ | -- | ٩ ٨٩٠ ٣٨٦ | -- | ١٥٥ ١٩٤ ٦٣٦ | -- | -- |
| إهلاك الفترة | -- | ٤٤ ٥٩١ | -- | ١٠ ٧٩٥ ٣٠٣ | -- | -- |
| مجموع اهلاك الاستيعادات | -- | -- | -- | (١ ٧٤٨ ٧١٣) | -- | -- |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | -- | ١ ١٣١ ٣٩٠ | ١٤ ٣٥٦ ٤٦٠ | ٩٦٤ ٢٤١ ٢٢٦ | ١٠ ٤٧٢ ٧٤٩ | -- |
| صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | ٤٦٤ ٣٦٠ ٥٢٠ | ١ ٢٢٧ ٦٠٠ | ٥٤ ٢٦٣ | ٤٠ ٦٤٢ ٨٧٣ | ٢٠ ٦١٦ ٩٣١ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٤٧٣ ٨٨ ٩٣٤ | ١ ١٧٠ ٩٢٤ | ٩٢ ٠٩٠ | ٤٨ ٩٦٤ ٣٧٢ | ٢١ ١٩٩ ٢٩٤ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ |
| الأصول المهلكة دفترية | ٢٦ ٩٨٤ ٥٠٠ | ٢ ٢٠٥ ٩٧٤ | ١٤ ١٤٦ ٦٨٥ | ٨ ٩٧٣ ٦١٥ | ١٠ ٣٩ ٥٥٣ | -- |

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.
- تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ١٠,٥ جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترية ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٦,٩ مليون جنيه مصري.
- طبقاً لآخر تقييم فني صادر بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ لم يتبين وجود اختلاف جوهري للقيمة العادلة للأصول الثابتة المتوقفة عن قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ١٠/٤/٢٠١٩ وطبقاً لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٩ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية المصرية (الشركة الأم) كضمانة للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو رهن أو إصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير أى من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أى تصرف يكون من شأنه إحداث أى أثر جوهري ضار وذلك طوال فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات رأى ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الأصول الثابتة

| الإجمالي | أثاث معدات ومكاتب | عدد وألوات | وسائل نقل وانتقال | ألات ومعدات | مباني وتشاءات | أراضي | بالحنيه المصري |
|--------------|----------------------|------------|-------------------|--------------|---------------|-------------|--|
| ٦٣٢ ٧٢٤ ٦١٦ | ٣ ٨٢٠ ٢٣٢ | ١ ٤٤٩ ٠٨٩ | ١٤ ٤١٠ ٧٢٣ | ١٨٩ ٠٠٣ ٣٩٤ | ٢٢ ٩٤٨ ٧٠٣ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ | التكلفة: في أول يناير ٢٠١٨ |
| ١٧ ٨٤٨ ٢٥٣ | ٧٤ ٠٤٤ | ٩٣ ٦٠٠ | -- | ١٧ ٦٨٠ ٦٠٩ | -- | -- | إضافات الفترة |
| (١١ ٢٤٢ ٣٧٢) | -- | -- | (١١ ٢٤٢ ٣٧٢) | (١١ ٢٤٢ ٣٧٢) | -- | -- | استبعادات الفترة |
| ٦٣٩ ٣٣٠ ٤٩٧ | ٣ ٨٩٤ ٢٧٦ | ١ ٥٤٢ ٦٨٩ | ١٤ ٤١٠ ٧٢٣ | ١٩٥ ٤٤١ ٦٣١ | ٢٢ ٩٤٨ ٧٠٣ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ | في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ١٧٦ ٦١٢ ٧٧٧ | ٢ ٧٠٥ ٠٤٢ | ١ ٠٠٧ ٢٥١ | ١٤ ٢١٣ ٩٤٠ | ١٤٩ ٧١٨ ٦٤٩ | ٨ ٩٦٧ ٨٩٥ | -- | مجموع الإهلاك: |
| ٧ ٣١٦ ٦١٥ | ٨٥ ٧١١ | ٣٧ ٦١٥ | ٥٢ ٣٤٦ | ٦ ٧٠٦ ٤٦٢ | ٤٣٤ ٤٨١ | -- | في أول يناير ٢٠١٨ |
| (١١ ٢٤٢ ٣٧٢) | -- | -- | -- | (١١ ٢٤٢ ٣٧٢) | -- | -- | إهلاك الفترة |
| ١٧٢ ٦٨٧ ٠٢٠ | ٢ ٧٩٠ ٧٥٣ | ١ ٠٤٤ ٨٦٦ | ١٤ ٢٦٦ ٢٨٦ | ١٤٥ ١٨٢ ٧٣٩ | ٩ ٤٠٢ ٣٧٦ | -- | مجموع اهلاك الاستبعادات |
| ٤٦٦ ٦٤٣ ٤٧٧ | ١ ١٠٣ ٥٢٣ | ٤٩٧ ٨٢٣ | ١٤٤ ٤٣٧ | ٥٠ ٢٥٨ ٨٩٢ | ١٣ ٥٤٦ ٣٢٧ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ | مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ٤٥٦ ١١١ ٨٣٩ | ١ ١١٥ ١٩٠ | ٤٤١ ٨٣٨ | ١٩٦ ٧٨٣ | ٣٩ ٢٨٤ ٧٤٥ | ١٣ ٩٨٠ ٨٠٨ | ٤٠١ ٠٩٢ ٤٧٥ | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ٢٥ ٦٣٦ ٢٢١ | ٢ ١٥٨ ٠٩٦ | ٥٠٥ ٠٠٠ | ١٣ ٨٧٦ ٩٢٠ | ٨ ٥١٧ ٥٠٠ | ٥٧٨ ٧٠٥ | -- | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |

لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.
تتضمن الأصول الثابتة (مباني وإنشاءات وآلات ومعدات) بنود متوقفة عن الاستخدام بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري وصفافي قيمتها الدفترية ١٤,٩ مليون جنيه مصري.
بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً ومازلت تعمل في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٦,٨ مليون جنيه مصري.
طبقاً لآخر تقييم فني صادر بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ لم يبين وجود اختلاف جوهري للقيمة العادلة للأصول الثابتة المتوقفة عن قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

طبقاً لآخر تقييم فني صادر بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ لم يبين وجود اختلاف جوهري للقيمة العادلة للأصول الثابتة المتوقفة عن قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقاً لآخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٠١٨/٣/١٤ وطبقاً لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ في ٢٠١٠/٤/٨ والمعدل في ٢٠١٧/٤/١٠ مع البنك التجاري الدولي والذي ينص على عدم بيع أو رهن أو إصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تاجير أى من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة) - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أى تصرف يكون من شأنه إحداث أى أثر جوهري ضار وذلك طوال فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأى ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ٦٨ ٣٩٦ ٦٧٣ | ٧٥ ٠٩٨ ٤١٢ | آلات ومعدات تحت التركيب |
| ٣٨ ٣٩٢ ٧٣٠ | ٤٠ ٤٨٨ ٦٩٨ | مبانى وانشاءات |
| ٤٧ ٠٨٠ | ٢٧٧ ٩٢٤ | أخرى |
| ٥ ٨٨٢ ٣٣٨ | ٥ ١٤٧ ٥٤٤ | دفعات مقدمة |
| <u>١١٢ ٧١٨ ٨٢١</u> | <u>١٢١ ٠١٢ ٥٧٨</u> | |

١٤- استثمارات في شركات تابعة

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | نسبة المسدد من قيمة المساهمة | نسبة المساهمة | الشكل القانونى | بالجنيه المصري |
|--------------------|--------------------|------------------------------|---------------|--|-----------------|
| ٢٩٩ ٥٩٦ ٨٠٠ | ٣٤٩ ٥٢٩ ٥٩٠ | %١٠٠ | %٩٩,٨٦٥ | شركة السويس لتصنيع الأسمدة شركة مساهمة مصرية | تكلفة الاستثمار |
| <u>٢٩٩ ٥٩٦ ٨٠٠</u> | <u>٣٤٩ ٥٢٩ ٥٩٠</u> | | | | |

١٥- استثمارات مالية متاحة للبيع

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٣٠٦ ١٤٩ | ٣٠٦ ١٤٩ | استثمارات فى سندات حكومية |
| <u>٣٠٦ ١٤٩</u> | <u>٣٠٦ ١٤٩</u> | |

لا تتعامل الشركة فى إستثمارات مالية متاحة للبيع لها سوق نشطة اوغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومى ووزارة المالية والتي تتمثل قيمتها اللاحقة فى القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومى ووزارة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٩ يناير ٢٠١٩.

١٦- اقساط تأجير تمويلي طويلة الاجل

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح رقم | بالجنيه المصري |
|------------------|----------------|-----------|--|
| ٢ ٥٨٥ ٤٣٠ | ٧٧٦ ٤٩٦ | (٢٤) | القيمة المقابلة لأوراق الدفع طويلة الأجل * |
| ٢٢٥ ٨٢١ | ٦٧ ٨٠١ | (٢٤) | الدفعة المقدمة طويلة الأجل ** |
| <u>٢ ٨١١ ٢٥١</u> | <u>٨٤٤ ٢٩٧</u> | | |

* يتمثل البند فى القيمة المقابلة للشيكات المستحقة السداد بعد أكثر من عام والمدرجة ضمن الالتزامات طويلة الأجل. هذه الشيكات مقدمة الي شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل نسبة ٨٥٪ من عقود تأجير الات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدتي تحبيب السماد والطواحين) انظر (ايضاح ٢٤).

وتتمثل الشيكات المقدمة إلى شركة كوريليس للتأجير التمويلي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فى التالي :

- شيكات بنسبة ٩٥٪ من حصة شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل ٨٥٪ من قيمة وحدة تحبيب السماد.
- شيكات بنسبة ١٠٠٪ من حصة شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل ٨٥٪ من قيمة وحدة الطواحين.
- شيكات بنسبة ١٠٠٪ من حصة شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل ٨٥٪ من قيمة وحدة المبردات.

** يتمثل البند فى رصيد الدفعات المقدمة طويلة الاجل لتمويل نسبة ١٥٪ من عقود تأجير الات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدتي تحبيب السماد والطواحين ومبردات فرع اسيوط) من شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ايضاح ٢٤).



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٧- المخزون

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
|-------------|-------------|--|
| ٥٦ ٤٧٦ ٩٧٧ | ٧٧ ٤٧٨ ٠٩٦ | خامات |
| ٤٥ ١٨٥ ٠٧٦ | ٤٤ ٩٠٠ ٩٠٨ | قطع غيار |
| ١٨ ٩٥٤ ٣٢٧ | ٢٩ ٣٣٦ ٣١٧ | مواد تعبئة وتغليف |
| ٢ ٦٨٧ ٥٣٠ | ٢ ٩٩٧ ٥٣٩ | وقود وزيت وأخرى |
| ٦٢ ٢٨١ ٤٢٥ | ١١٧ ٧٢١ ٢٣٩ | إنتاج تام |
| ٢٠٦ ٥١١ | ٢٧١ ٧٤٥ | بضائع لدى الغير |
| ٩٧ ٨٩٨ | ١٣٦ ١٧٧ | مخلفات |
| ٣ ٢١٥ ٢٦٢ | ٢ ٧٤٣ ٢٣٥ | اعتمادات مستنديه لشراء خامات وقطع غيار |
| ١٨٩ ١٠٥ ٠٠٦ | ٢٧٥ ٥٨٥ ٢٥٦ | |

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

١٨- العملاء والمدينون

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح رقم | بالجنيه المصري |
|------------|-------------|-----------|---|
| ٩ ٧٩٨ ٠٣٥ | ٥٥ ١٧٣ ٤٢٥ | | العملاء |
| ٨ ٣٥٧ ٩٧٤ | ٨ ٨٤٥ ١٩٩ | | أوراق قبض |
| ٥٨٩ ١٩٧ | ٣٤٥ ٧٩٥ | (٢٤) | دفعات مقدمة - تأجير تمويلي - أصول ثابتة * |
| ٦ ٦٧٥ ٢٩٩ | ٣ ٩٦٩ ٢٩٢ | (٢٤) | مدينون تأجير تمويلي ** |
| ١٥ ٠٢٦ ٢٣١ | ٤٣ ٥٤٣ ٠٠٣ | | موردين - دفعات مقدمة |
| ٨٦ ٧١١ | ٦٢٩ ١٤٢ | | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٨ ٧٥٢ ٩٥٨ | ٤٨ ٦٦٥ ٨٦١ | | مدينون متنوعون |
| ٦٩ ٢٨٦ ٤٠٥ | ١٦١ ١٧١ ٧١٧ | | |

* يتمثل البند في رصيد الدفعات المقدمة القصيرة الاجل لتمويل نسبة ١٥٪ من عقود تأجير الات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدتي تحبيب السداد والطواحين وميردات فرع اسويط) من شركة كوريليس للتأجير التمويلي (ايضاح ٢٤) والتي تستهلك وتحمل علي قائمة الدخل بنصيبها من الاقساط المستحقة خلال الفترة من الشيكات المقدمة الي شركة كوريليس للتأجير التمويلي.

** يتمثل البند في القيمة المقابلة للشيكات المستحقة السداد خلال الفترة والمقدمة الي شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل نسبة ٨٥٪ من عقود تأجير الات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدتي تحبيب السداد والطواحين).

وتتمثل الشيكات المقدمة إلى شركة كوريليس للتأجير التمويلي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في التالي:

- شيكات بنسبة ٩٥٪ من حصة شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل ٨٥٪ من قيمة وحدة تحبيب السداد.
- شيكات بنسبة ١٠٠٪ من حصة شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل ٨٥٪ من قيمة وحدة الطواحين.
- شيكات بنسبة ١٠٠٪ من حصة شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل ٨٥٪ من قيمة وحدة الميردات.

*** يتم تكوين الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها وتحدد تلك الديون بأرصدة العملاء المتوقفة عن السداد والمرفوع عليها قضايا.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

19- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

| الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ | الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ | قيمة التعامل | طبيعة التعامل | نوع الطرف | اسم المتعامل بالجنبة المصري |
|-----------------------------------|------------------------|--------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| المستحق من أطراف ذات علاقة | | | | | |
| ١٨٨ ١٥٠ ٠٩٤ | ١٦٩ ٠٣٠ ٢٨٩ | ٢٠ ٦٨٤ ٧٠٦ | شركة تابعة - حساب جاري | شركة السويس لتصنيع الأسمدة | ١-١٩ |
| | | ٥٤ ٨٦٢ ٦٧٤ | - مبيعات سمد | | |
| | | ٩ ٥٦٤ ٢٨٢ | - مشتريات سمد | | |
| ٧١ ٨٥٨ ٦٢٢ | ٤٣ ١٤٧ ٦٢٠ | — | - أوراق قبض | | |
| ٢٦٠ ٠٠٨ ٧١٦ | ٢١٢ ١٧٧ ٩٠٩ | | | | |
| ٦ ٥٠٢ ٣٤٥ | ١ ٨١٠ ٣٥٧ | ٣٥ ٩٤٤ ٢١٠ | - مشتريات فوسفات | مساهم | شركة النصر للتعدين |
| ٢٦٦ ٥١١ ٠٦١ | ٢١٣ ٩٨٨ ٢٦٦ | | | | |
| المستحق لأطراف ذات علاقة | | | | | |
| ٣٨ ٤٣٢ ٤٠٠ | ٢٤ ٥٣٧ ٦٠٠ | — | - أوراق دفع | مساهم | شركة النصر للتعدين |
| ٣٨ ٤٣٢ ٤٠٠ | ٢٤ ٥٣٧ ٦٠٠ | | | | |
| حد التسهيل | | | | | |
| ٢٠ ٨٤٧ ٧٢٢ | ٧١ ١٩٨ ٩٠٤ | ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | - جاري دائن | مساهم | بنك مصر |
| ٢٠ ٨٤٧ ٧٢٢ | ٧١ ١٩٨ ٩٠٤ | | | | |

٢٠- النقدية وما في حكمها

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنبة المصري |
|------------|------------|--|
| ٥ ٩١٧ ٧٧٥ | ٣ ١٤١ ٦٤٦ | حسابات جارية بالبنوك |
| — | ١٢ ٥٧٣ ١٧٠ | ودائع قصيرة الأجل * |
| — | ١ ٦٦٩ ٨٥٦ | نقدية بالصندوق |
| ٥ ٩١٧ ٧٧٥ | ١٧ ٣٨٤ ٦٧٢ | النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية |

* يتمثل رصيد ودائع قصيرة الأجل في المعادل لمبلغ ٦٣٧ ٧٥٠ دولار وديعة دولارية لبنك إسكندرية تستحق بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٩.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٤٠ ٦٦٧ ٧٢٧ جنيه مصري (سبعمائة وسبعة وعشرون مليون وستمائة وسبعة وستون الف ومائة وأربعون جنيتها مصريا) موزع على عدد ٧١٤ ٧٦٦ ٧٢ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداه على النحو التالي:

جنيه مصري

أولاً: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه مصري)

٢٥٩ ٨٨١ ١٢٠

ثانياً: زيادة رأس المال

- زيادة رأس المال بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية في أبريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦ ٤٩٧ ٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ 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 تجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشرة جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للاستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناء على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.

١٧٣ ٢٥٤ ٠٨٠

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

٣٤ ٦٥٠ ٨٢٠

٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠

رأس المال المصدر والمدفوع

٣-٢١ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في الآتي:

القيمة الاسمية

عدد الأسهم

أسم المساهم

بالجنيه المصري

| | |
|-------------|------------|
| ٣٤٩ ٩٠١ ٤٦٠ | ٣٤ ٩٩٠ ١٤٦ |
| ١٩٧ ٤٧٩ ٨٠٠ | ١٩ ٧٤٧ ٩٨٠ |
| ٨١ ٦٩٢ ٨٢٠ | ٨ ١٦٩ ٢٨٢ |
| ٨٠ ٦٦١ ٣٢٠ | ٨ ٠٦٦ ١٣٢ |
| ١٠ ٥٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ |
| ٣٠ ٨٢٠ | ٣ ٠٨٢ |
| ٣١٥ ٠٠٠ | ٣١ ٥٠٠ |
| ٦ ٤٩٦ ١١٠ | ٦٤٩ ٦١١ |
| ٥٨٩ ٨١٠ | ٥٨ ٩٨١ |
| ٧٢٧ ٦٦٧ ١٤٠ | ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ |

أسهم حرة للتداول
شركة الصناعات المعدنية
صناديق استثمار
بنوك
شركة النصر للتعدين
أسهم شخصية لأعضاء مجلس الإدارة
شركات تأمين
شركات قطاع خاص
أسهم غير مودعة بالإيداع المركزي



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| ٢٢ - الإحتياطات | | | |
|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------|
| الرصيد في | المحول | الرصيد في | بالجنيه المصري |
| ٢٠١٩/٦/٣٠ | للإحتياطات | ٢٠١٩/١/١ | |
| ٣٨ ٢٩٧ ٩٤٨ | ٥ ٢٩١ ٥١٩ | ٣٣ ٠٠٦ ٤٢٩ | إحتياطي قانوني |
| ٧٦ ٤١٤ ١٩٦ | ١٠ ٥٨٣ ٠٣٧ | ٦٥ ٨٣١ ١٥٩ | إحتياطي نظامي |
| ٢٧ ٩١٥ ٨٢٥ | ٤ ٨٨٦ ٢٦٤ | ٢٣ ٠٢٩ ٥٦١ | إحتياطي غير عادي |
| ٣٠٦ ١٤٩ | -- | ٣٠٦ ١٤٩ | إحتياطي يستثمر في سندات حكومية |
| ٦٧ ٠٩١ | -- | ٦٧ ٠٩١ | إحتياطات أخرى |
| <u>١٤٣ ٠٠١ ٢٠٩</u> | <u>٢٠ ٧٦٠ ٨٢٠</u> | <u>١٢٢ ٢٤٠ ٣٨٩</u> | |

٢٣ - إدارة رأس المال

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

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

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في القوائم المالية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح | |
|----------------------|----------------------|-------|--|
| ١٨٦ ٦٣٤ ٤١٣ | ٣٧٤ ٨٥٤ ٢٦٠ | (٢٦) | بنوك سحب على المكشوف |
| ٢١ ٢٠٢ ٣٦١ | ٥٠ ٥١٦ ٩٩٩ | (٢٧) | أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين |
| ٢ ٥٨٥ ٤٣٠ | ٧٧٦ ٤٩٦ | (٢٤) | أوراق دفع طويلة الأجل |
| <u>٢١٠ ٤٢٢ ٢٠٤</u> | <u>٤٢٦ ١٤٧ ٧٥٥</u> | | إجمالي القروض وأوراق الدفع |
| | | | يخصم: |
| (٥ ٩١٧ ٧٧٥) | (١٧ ٣٨٤ ٦٧٢) | (٢٠) | النقدية وما في حكمها |
| <u>٢٠٤ ٥٠٤ ٤٢٩</u> | <u>٤٠٨ ٧٦٣ ٠٨٣</u> | | صافي القروض |
| ١ ٠١٨ ٥٧١ ٧٩٦ | ١ ٠١٥ ٠٢٦ ٣١٢ | | حقوق الملكية |
| <u>١ ٢٢٣ ٠٧٦ ٢٢٥</u> | <u>١ ٤٢٣ ٧٨٩ ٣٩٥</u> | | إجمالي حقوق الملكية والقروض |
| <u>%١٦</u> | <u>%٢٩</u> | | نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية والقروض |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة لتقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٤ - عقود التأجير التمويلي

| بالجنيه المصري | | | | البيان |
|----------------|---------------|----------------------|--------------------------|--|
| الإجمالي | عقد الميردات | عقد الات الطواحين | عقد وحدة تحبيب السماد | تاريخ العقد |
| | ٢٠١٠/١٠/١٢ | ٢٠١٠/١٠/٢٥ | ٢٠١٠/٧/٢٨ | |
| ٨٢٢٠٧٥٢٨ | ٥٥٠١٧٨٦ | ٣٣٢٧٧٣١٠ | ٤٣٤٢٨٤٣٢ | القيمة التعاقدية (١) |
| ٧٥٤١٣١٦٢ | ٥٠٥٣٦٠٤ | ٣٠٤٥١٧٤٦ | ٣٩٩٠٧٨١٢ | القيمة الإيجارية (٢) |
| ٦٧٩٤٣٦٦ | ٤٤٨١٨٢ | ٢٨٢٥٥٦٤ | ٣٥٢٠٦٢٠ | الدفعة المقدمة (٣) |
| | | | | قيمة الدفعة المقدمة (بخصم): |
| (٦٣٨٠٧٧٠) | (٤١٢٦٨٦) | (٢٤٤٧٤٦٤) | (٣٥٢٠٦٢٠) | إستهلاك الدفعة المقدمة بنصيبها من الأقساط المستحقة |
| ٤١٣٥٩٦ | ٣٥٤٩٦ | ٣٧٨١٠٠ | -- | رصيد الدفعات المقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| | | | | يتم تبويبها كالتالي: |
| ٣٤٥٧٩٥ | ٣٣٩٢٤ | ٣١١٨٧١ | -- | دفعات مقدمة قصيرة الاجل |
| ٦٧٨٠١ | ١٥٧٢ | ٦٦٢٢٩ | -- | دفعات مقدمة طويلة الاجل |
| ٤١٣٥٩٦ | ٣٥٤٩٦ | ٣٧٨١٠٠ | -- | |
| | | | | قيمة الشيكات المقدمة إلى شركة كورنيس (٤) |
| | ٢٠ يناير ٢٠١٢ | ١٠ يوليو ٢٠١١ | ٢٠ مايو ٢٠١١ | تاريخ بداية الأقساط |
| ٣٦٣٨٧١٩٢ | -- | -- | ٣٦٣٨٧١٩٢ | شيكات بقيمة ٩٥% من قيمة التمويل البالغ ٨٥% |
| ٣٥٥٠٥٣٥٠ | ٥٠٥٣٦٠٤ | ٣٠٤٥١٧٤٦ | -- | شيكات بقيمة ١٠٠% من قيمة التمويل البالغ ٨٥% |
| ٧١٨٩٢٥٤٢ | ٥٠٥٣٦٠٤ | ٣٠٤٥١٧٤٦ | ٣٦٣٨٧١٩٢ | إجمالي قيمة الشيكات المقدمة إلى شركة كورنيس (بخصم): |
| (٦٧١٤٦٧٥٤) | (٤٦٣٤٨٥٧) | (٢٦١٢٤٧٠٥) | (٣٦٣٨٧١٩٢) | قيمة الشيكات المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| ٤٧٤٥٧٨٨ | ٤١٨٧٤٧ | ٤٣٢٧٠٤١ | -- | |
| ٣٩٦٩٢٩٢ | ٤٠٠١٨٧ | ٣٥٦٩١٠٥ | -- | يتم تبويبها كالتالي: |
| ٧٧٦٤٩٦ | ١٨٥٦٠ | ٧٥٧٩٣٦ | -- | الشيكات المستحقة خلال عام |
| ٤٧٤٥٧٨٨ | ٤١٨٧٤٧ | ٤٣٢٧٠٤١ | -- | أوراق دفع طويلة الاجل |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٥- ضرائب الدخل
١-٢٥ التزامات ضرائب الدخل

| الإلتزامات | | بالجنيه المصري |
|--------------|--------------|---|
| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | |
| ٣٠ ٢٤٨ ٤٥٠ | ٢٦ ٨٥١ ٣٩٤ | الرصيد في ١ يناير |
| (٣٣ ٢٨٠ ٢٧٠) | (٢٢ ٤٧٥ ٧٠٠) | ضرائب دخل مسددة خلال الفترة |
| ٣ ٠٣١ ٨٢٠ | (٤ ٣٧٥ ٦٩٤) | ضرائب دخل محولة الى بند مصلحة الضرائب شركات أموال |
| ٢٦ ٨٥١ ٣٩٤ | ١٢ ٤١٤ ٣٤٠ | ضرائب الدخل خلال الفترة |
| ٢٦ ٨٥١ ٣٩٤ | ١٢ ٤١٤ ٣٤٠ | الرصيد في نهاية الفترة |

2-25 الالتزامات الضريبية المؤجلة

| الإلتزامات | | بالجنيه المصري |
|-------------|-------------|------------------------|
| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | |
| (٦ ٢٠٠ ٥٤٥) | (٦ ٢٥٩ ٩٤٠) | رصيد أول الفترة |
| (٥٩ ٣٩٥) | ١ ٣٢١ ٧١٠ | المحمل على قائمة الدخل |
| (٦ ٢٥٩ ٩٤٠) | (٤ ٩٣٨ ٢٣٠) | رصيد آخر الفترة |

3-25 الاصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | إيضاح رقم (٢٨) | بالجنيه المصري |
|------------|------------|----------------|--------------------|
| ١٣ ٨٧٨ ٥٩٢ | ١٣ ٦٢١ ٣٥٥ | | المخصصات الإجمالية |
| ١٣ ٨٧٨ ٥٩٢ | ١٣ ٦٢١ ٣٥٥ | | |

4-25 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي

| بالجنيه المصري | | الربح قبل الضريبة |
|----------------|------------|----------------------------------|
| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | |
| ١٣٢ ٧٤١ ١٦٢ | ٤٨ ٦٤٠ ٣٢٦ | إيرادات إستثمارات في شركات تابعة |
| ٢٩ ٨٦٦ ٧٦٢ | ١٠ ٩٤٤ ٠٧٣ | مخصصات مكونة |
| (٤ ٧٩٦ ٥٠٧) | -- | مخصصات إنتفى الغرض منها |
| ١ ١٣٥ ٨٦١ | -- | مخصصات مستخدمة |
| (٢٨٣ ١٦٠) | (٥٧ ٨٧٨) | فرق الاهلاك |
| -- | ١ ٤٥٧ ٢٧٠ | مصروفات غير قابلة للخصم |
| (١٧ ٥٨٧) | ٧٠ ٨٧٥ | الضريبة |
| ٩٤٦ ٠٢٥ | ١٢ ٤١٤ ٣٤٠ | نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي |
| ٢٦ ٨٥١ ٣٩٤ | ١٢ ٤١٤ ٣٤٠ | |
| %٢٠ | %٢٥,٥ | |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٦- بنوك سحب علي المكشوف

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | حد الإئتمان | إيضاح رقم | بالجنيه المصري |
|--------------------|--------------------|-------------|-----------|---------------------------------------|
| ٤٩ ٢٨٤ ١٣٠ | ٧٤ ٢٦٦ ١٦٥ | ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | | بنك البركة - جنيه مصري |
| ٢٠ ٨٤٧ ٧٢٢ | ٧١ ١٩٨ ٩٠٤ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | (١٩-٣) | بنك مصر - جنيه مصري (أطراف ذات علاقة) |
| ٦ ٩٦٣ ٨٣٩ | ١ ٧٣٨ ٤٣٩ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | | بنك الاسكندرية - جنيه مصري |
| ٧ ٣٢٠ ٣٥٧ | ٤٨ ٤٠٩ ٩٦٤ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | | بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصري |
| ٦ ٣٤١ ١١١ | ٧ ٦٢١ ٢٥٠ | --- | | بنك قطر الوطني الأهلي - دولار |
| ٥ ٠٠٥ ٦٣٢ | ٥٧ ٩١٠ ٧٥٦ | ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ | | البنك الأهلي المصري |
| ٢٩ ٠٦٤ ٤٣٥ | ٤٣ ٥٩١ ١٤٧ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | | البنك الأهلي المتحد |
| ٦١ ٧٢٢ ٤٣٣ | ٧٠ ٠٤٠ ٦٥٤ | ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ | | بنك الكويت الوطني - جنيه مصري |
| ٨٤ ٦٩٧ | ٧٦ ٩٨١ | --- | | بنك الكويت الوطني - دولار |
| ٥٧ | --- | --- | | بنك الكويت الوطني - يورو |
| <u>١٨٦ ٦٣٤ ٤١٣</u> | <u>٣٧٤ ٨٥٤ ٢٦٠</u> | | | |

٢٧- الموردون والدائنون

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
|--------------------|--------------------|--|
| ٥٤ ١١٦ ٠٩٩ | ٦٢ ٨٢٢ ١٤٤ | الموردون |
| ٢١ ٢٠٢ ٣٦١ | ٥٠ ٥١٦ ٩٩٩ | أوراق الدفع* |
| ١٠ ٧٥٤ ٣٨٥ | ٥ ٦١٥ ٥٥٥ | عملاء دفعات مقدمة |
| ٦ ٥٠٠ ٨١٧ | ٧ ٩١٧ ٢٩٣ | تأمينات للغير |
| ٢ ٥٠٨ ٧٢٠ | ٣ ٦٧٠ ٤٨١ | مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة** |
| ٢ ٤٠٤ ١٨٩ | ١ ٧٠٥ ٤٠٤ | مصرفات مستحقة |
| ٩ ٠٠١ ٨٥٣ | ٩ ٢٩٦ ٤٩١ | مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعيين وأخري |
| ٨ ٠٢٣ ٤٧٥ | ٣ ٩٠٤ ٤٤٤ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١ ٠٧٣ ٥٥٣ | ٢٠ ٠٢٠ | دائنوا شراء أصول ثابتة |
| ٣ ٤٦٧ ٠١٢ | ١ ٧٤١ ٥٠٩ | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ٦٨٨ ٠٦٣ | ١٩٩ ٥٧٦ | أمانات عاملين |
| ٧ ٣٨٨ ١٣٥ | ٧ ٦٩٨ ٩٧٨ | دائنون متنوعون |
| ١ ٥٤٠ ٩٣٩ | ١ ٠٩٥ ٢٧٩ | المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل |
| ١ ٢٩٨ ٨٢٦ | ١ ٢٧٤ ٧٧٤ | إيرادات مؤجلة*** |
| <u>١٢٩ ٩٦٨ ٤٢٧</u> | <u>١٥٧ ٤٧٨ ٩٤٧</u> | |

* يتضمن بند أوراق الدفع مبلغ ٣ ٩٦٩ ٢٩٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الشيكات المستحقة السداد خلال عام المقدمة إلي شركة كوريليس للتأجير التمويلي (أنظر إيضاح ٢٤).

** يتمثل رصيد مصلحة الضرائب أرصدة دائنة في الأتي:-

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | بالجنيه المصري |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٢ ٠٦١ ٧٦٠ | ٢ ٠٢٢ ٤٢٢ | ضرائب خصم واطافة ومهن حرة |
| ٤٤٦ ٩٦٠ | ١ ٦٤٨ ٠٥٩ | ضرائب كسب العمل |
| <u>٢ ٥٠٨ ٧٢٠</u> | <u>٣ ٦٧٠ ٤٨١</u> | |

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



٢٨- الاضمحلال في قيمة الأصول - المخصصات

| الرصيد في | الرصيد في | بالجنيه المصري |
|------------|------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | |
| ١٠.٠٨٨.٨١١ | ١٣.٨٧٨.٥٩٢ | الرصيد في أول الفترة/العام |
| ٥.٠٤٨.٢٧٠ | — | مكون خلال الفترة/العام |
| (٥٤٤.٨٩٨) | — | انقضى الغرض منه خلال الفترة/العام |
| (٧١٣.٥٩١) | (٢٥٧.٢٣٧) | مستخدم خلال الفترة/العام |
| ١٣.٨٧٨.٥٩٢ | ١٣.٦٢١.٣٥٥ | الرصيد آخر الفترة/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 دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وذلك بناء على رأي المستشار القانوني.

٢٩- الموقف القانوني

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

30- إدارة المخاطر المالية

1-30 عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

أ- مخاطر السوق

١- 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 المركز المالي المستقل وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

| الاجمالي بالجنيه المصري | يورو | دولار الامريكى | جنيه استرلينى | اليوان |
|----------------------------|--------|----------------|---------------|-------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | | | | |
| ١ ٢٣٢ ٨٥٥ | ٥٢٢ | ٧٠ ٨٠٠ | ١ ٧٤٣ | بنوك حسابات جارية مدينة وودائع لاجل |
| ١ ٢٣٢ ٨٥٥ | ٥٢٢ | ٧٠ ٨٠٠ | ١ ٧٤٣ | إجمالى الأصول بالعملة |
| ٧ ٦٩٨ ٢٥١ | ١ | ٤٥٩ ٥٩٦ | -- | بنوك حسابات جارية دائنة |
| ١٣١ ٦٩٠ | -- | ٧ ٥٥٠ | -- | عملاء دفعات مقدمة |
| ٣٤ ٧٩٥ ٣٣٨ | -- | ٢ ٠٧٧ ٣٣٣ | -- | موردون وأرصدة دائنة |
| ٤٢ ٦٢٥ ٢٧٩ | ١ | ٢ ٥٤٤ ٤٧٩ | -- | إجمالى الالتزامات بالعملة |
| (٤١ ٣٩٢ ٤٢٤) | ٥٢١ | (٢ ٤٧٣ ٦٧٩) | ١ ٧٤٣ | فائض/(عجز) التعرض للخطر |
| (٤١ ٣٩٢ ٤٢٤) | ٩ ٩١٨ | (٤١ ٤٣٩ ٤٢٣) | ٣٧ ٠٨١ | المعادل بالجنيه المصري |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | | | |
| ٣ ٨٩٩ ٦٨٨ | ٥٨٣ | ٢١٥ ٠٩٥ | ١ ٧٤٧ | بنوك حسابات جارية مدينة وودائع لاجل |
| ٣ ٨٩٩ ٦٨٨ | ٥٨٣ | ٢١٥ ٠٩٥ | ١ ٧٤٧ | إجمالى الأصول بالعملة |
| ٦ ٤٢٥ ٨٠٧ | -- | ٣٥٩ ١٨٤ | -- | بنوك حسابات جارية دائنة |
| ٣ ٤٩٠ ٥١٨ | -- | ١٩٥ ١١٠ | -- | عملاء دفعات مقدمة |
| ٢٩ ٨٢٥ ٦٣٠ | -- | ١ ٦٦٧ ١٦٧ | -- | موردون وأرصدة دائنة |
| ٣٩ ٧٤١ ٩٥٥ | -- | ٢ ٢٢١ ٤٦١ | -- | إجمالى الالتزامات بالعملة |
| (٣٥ ٨٤٢ ٢٦٧) | ٥٨٣ | (٢ ٠٠٦ ٣٦٦) | ١ ٧٤٧ | فائض/(عجز) التعرض للخطر |
| (٣٥ ٨٤٢ ٢٦٧) | ١١ ٩٤٨ | (٣٥ ٨٩٣ ٩١٢) | ٣٩ ٦٩٧ | المعادل بالجنيه المصري |

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

| أسعار الإقفال | | متوسط أسعار الصرف | | |
|---------------|-----------|-------------------|-----------|---------------|
| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٧,٨٩ | ١٦,٧٥ | ١٧,٨٢ | ١٧,٢٤ | دولار امريكى |
| ٢٢,٧٣ | ٢١,٢٧ | ٢٣,٧٥ | ٢٢,٤١ | جنيه استرلينى |
| ٢٠,٤٩ | ١٩,٠٥ | ٢١,٠٥ | ١٩,٥٢ | يورو |

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ قد يؤدي إلى انخفاض الأرباح بمبلغ ١٣٩ ٢٤٢ ٤ جنيه مصري (إنخفاض الأرباح بمبلغ ٢٢٧ ٥٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٨.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٢- مخاطر الأسعار

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



٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود بنوك سحب على المكشوف بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة. وقد بلغت البنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٢٦٠ ٨٥٤ ٣٧٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٤١٣ ٦٣٤ ١٨٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

| البيانات بالجنيه المصري | إيضاح رقم | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| أصول مالية | | | |
| - بنوك جارية مدينة | (٢٠) | ٣ ١٤١ ٦٤٦ | ٥ ٩١٧ ٧٧٥ |
| - ودائع قصيرة الأجل | (٢٠) | ١٢ ٥٧٣ ١٧٠ | -- |
| | | <u>١٥ ٧١٤ ٨١٦</u> | <u>٥ ٩١٧ ٧٧٥</u> |
| إلتزامات مالية | | | |
| - بنوك سحب على المكشوف | (٢٦) | ٣٧٤ ٨٥٤ ٢٦٠ | ١٨٦ ٦٣٤ ٤١٣ |
| | | <u>٣٧٤ ٨٥٤ ٢٦٠</u> | <u>١٨٦ ٦٣٤ ٤١٣</u> |
| فوائد دائنة على الأصول المالية | (٩) | ٤٦ ٧٥١ | ٦٨ |
| فوائد مدينة على الإلتزامات المالية | (١٠) | ٢٧ ٠٥٨ ٦٦٨ | ٤٣ ٣٣٣ ١١٤ |

ب- مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين الاضمحلال اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|--|--------------|------------|------------|
| أوراق القبض والعملاء | (١٨) | ٦٤ ٠١٨ ٦٢٤ | ١٨ ١٥٦ ٠٠٩ |
| الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض | | -- | -- |
| نسبة الاضمحلال إلى إجمالي المديونيات | | -- | -- |

ج- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

| سنة أو أقل | القيمة الدفترية | إيضاح رقم | البيانات بالجنيه المصري |
|--------------------|--------------------|-----------|-------------------------|
| | | | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| ٣٧٤ ٨٥٤ ٢٦٠ | ٣٧٤ ٨٥٤ ٢٦٠ | (٢٦) | بنوك سحب على المكشوف |
| ١٥٧ ٤٧٨ ٩٤٧ | ١٥٧ ٤٧٨ ٩٤٧ | (٢٧) | الموردون والدائنون |
| --- | ٧٧٦ ٤٩٦ | (٢٤) | أوراق دفع طويلة الاجل |
| ٥٣٢ ٣٣٣ ٢٠٧ | ٥٣٣ ١٠٩ ٧٠٣ | | |
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ١٨٦ ٦٣٤ ٤١٣ | ١٨٦ ٦٣٤ ٤١٣ | (٢٦) | بنوك سحب على المكشوف |
| ١٢٩ ٩٦٨ ٤٢٧ | ١٢٩ ٩٦٨ ٤٢٧ | (٢٧) | الموردون والدائنون |
| --- | ٢ ٥٨٥ ٤٣٠ | (٢٤) | أوراق دفع طويلة الاجل |
| ٣١٦ ٦٠٢ ٨٤٠ | ٣١٩ ١٨٨ ٢٧٠ | | |

تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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

٣١- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:

- ١- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لدفاتر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/٤٧/٢٥٤ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢- تمت المحاسبة الضريبية عن السنوات حتى ١٩٩٨ بالاتفاق باللجنة الداخلية، أو لجان إنهاء المنازعات المشكولة بقرار وزير المالية رقم ٣٦٣ لسنة ٢٠٠٩ بحسب الأحوال مع سداد كافة الضرائب المستحقة عنها بالكامل.
- ٣- تم إنهاء الخلاف حول فروق فحص السنوات ١٩٩٩/٢٠١٠، بالاتفاق أمام اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكبار الممولين كما تم فحص إقرار ٢٠١١ وإخطار الشركة بنموذج (٢٦) ضريبة بالاتفاق باللجنة الداخلية على تحديد الخسارة الضريبية بمبلغ ٩٨٠ ١٣١ ٣ جنيه مصرى وبالتالي عدم استحقاق ضريبة.
- ٤- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٢/٢٠١٤ والاتفاق باللجنة الداخلية وسداد كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير مع الطعن على تاريخ حساب مقابل التأخير ليكون اعتباراً من تاريخ الاتفاق.
- ٥- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ وقامت الشركة بالاعتراض على الفحص وجرى تحديد لجنة داخلية لبحث الفروق.
- ٦- الأعوام ٢٠١٧/٢٠١٨ لم يتم الفحص حتى تاريخه ويتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية.



ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

- ١- تحاسب الشركة برقم تسجيل ١٠٠/١٨٤/٩٣٦ بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- ٢- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته.
- ٣- تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات الشهرية حتى ديسمبر ٢٠٠٧ وسددت فروق الفحص بالكامل.
- ٤- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠٠٨/٢٠١١ وبلغت فروق الفحص بنموذج "١٥ ض. ع. م" مبلغ ٤١٩ ١٩٨ ٣ جنيه مصري تم التظلم منها وتقديم مذكرة دفاع ومستندات لإستبعادها وتم إستبعاد مبلغ ١٢٩ ٢٦٧ ٢ جنيه مصري أمام لجنتي التظلمات والتوفيق ومبلغ ٨٧٤ ٧٣٨ جنيه مصري بحكم قضائي حيث أصبح صافي فروق الفحص مبلغ ٧١٦ ١٩٢ جنيه مصري .
- ٥- تم فحص إقرارات ٢٠١٢/٢٠١٤ بفروق فحص بلغت مبلغ ٧٦٣ ٤٦٢ ٢ جنيه مصري منها ٦٢٦ ٣٨٩ ٢ جنيه مصري ضريبة مبيعات على أصول تأجير تمويلي ومبلغ ١٣٧ ٧٣ جنيه تم تحميلها على قائمة الدخل .
- ٦- تم فحص عام ٢٠١٥ وبلغت فروق الفحص ١٣٥ ٤٤ جنيه مصري تم خصمها من الرصيد الدائن وبالتالي لا يوجد ضريبة واجبة السداد ، وتم فحص عام ٢٠١٦ وبلغت فروق الفحص ٢١٢ ٦٨ جنيه مصري وسددت بالكامل.
- ٧- تم تقديم إقرارات الفترة اعتباراً 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 المستقطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.
- ٢- تم فحص وسداد فروق ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٤ طبقاً للإتفاق باللجنة الداخلية، كما تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠١٢ وبلغت فروق الفحص مبلغ ٦٣٠ ٥١٥ جنيه مصري سددت بالكامل.
- ٣- تم فحص الفترة من ٢٠١٣/٢٠١٧ وبلغت فروق الفحص ٣٨٧ ٢٤١ جنيه مصري سددت بالكامل وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء.
- ٤- يتم تقديم الإقرارات خلال عام ٢٠١٨ في مواعيدها القانونية.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام.

خامساً: الضريبة العقارية

تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بمبلغ ٥,٨٩٥ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته، مع سداد مبلغ ٥,١٠٩ مليون جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تحت حساب الضريبة لحين صدور الربط النهائي.

وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات.



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٢- نصيب السهم في صافي الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في صافي ربح الفترة على النحو التالي:

| من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ | | من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ | | |
|---------------------------|-------------|---------------------------|-------------|--|
| ٣١ ٢٢٣ ٩٠٧ | ٢٧ ٠٧٧ ١٥٢ | ٣٧ ٥٤٧ ٦٩٦ | ٣٢ ٣٢٨ ٤٧٨ | بالجنيه المصري |
| | | | | صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل) |
| (٢ ٦٥٤ ٠٣٢) | (٢ ٣٠١ ٥٥٨) | (٣ ١٩١ ٥٥٤) | (٢ ٧٤٧ ٩٢٠) | يخصم: |
| (٢ ٣٨٨ ٦٢٩) | (٢ ٠٧١ ٤٠٢) | (٢ ٨٧٢ ٣٩٩) | (٢ ٤٧٣ ١٢٩) | نصيب العاملين في الأرباح * |
| ٢٦ ١٨١ ٢٤٦ | ٢٢ ٧٠٤ ١٩٢ | ٣١ ٤٨٣ ٧٤٣ | ٢٧ ١٠٧ ٤٢٩ | مكافأة مجلس الإدارة * |
| ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ | ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ | ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ | ٧٢ ٧٦٦ ٧١٤ | حصة المساهمين في أرباح الفترة |
| ٠,٣٦ | ٠,٣١ | ٠,٤٣٣ | ٠,٣٧٣ | عدد الأسهم خلال الفترة |
| | | | | نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم) |

* تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٣٣- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

34- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

| الرصيد بالعملة الأجنبية | الرصيد بالعملة المصرية | العملة | الوصف |
|-------------------------|------------------------|-----------|---|
| -- | ٥٨١ ٠٠٠ ٠٠٠ | جنيه مصري | - كفالة تضامنية للشركة التابعة (شركة السويس لتصنيع الأسمدة) لضمان القرض وسحب على المكشوف. |
| -- | ٣ ٢٥٦ ٢٠٨ | جنيه مصري | - خطابات ضمان محلية |
| ١٩٥ ٥٩٠ | ٣ ٢٧٦ ١٣٢ | دولار | - ٥% من ٨٥% من وحدتي التحبيب والخاصة بإستيراد معدات عن طريق شركة كوريليس |
| ١ ٧٤٩ ١٩٦ | ٢٩ ٢٩٩ ٠٣٧ | دولار | - إتمادات مستندية لشراء كبريت |
| ١٥٦ ٣٠٠ | ٢ ٦١٨ ٠٢٥ | دولار | - اتمادات مستندية لشراء قطع غيار |
| ٢٠ ٢٨٩ | ٣٨٦ ٦٠٩ | يورو | - اتمادات مستندية لشراء قطع غيار |
| | ٦١٩ ٨٣٦ ٠١١ | | |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٥- الإرتباطات الرأس مالية

| القيمة | |
|-------------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | |
| ٣٣ ٧٥٤ ٢٤٤ | عقد الأعمال المدنية وتوريد وتركيب لوحة كهربائية وتصنيع وتوريد وتركيب ماكينات السماد الناعم و الطاحونة والتتكات لمجمع المالية الجديد بالسويس |
| ٨ ٩٠٨ ٧٣٤ | عملية تصنيع وتوريد وتركيب ماكينة السماد الناعم والطاحونة بمصانع الشركة بأسبوط |
| <u>٤٢ ٦٦٢ ٩٧٨</u> | |

٣٦- المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعاليه:-

| القيمة | |
|-------------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | |
| ١ ٨٠٨ ٩٣٤ | - إستبعاد التغير في أقساط تأجير تمويلى طويلة الأجل مع التغير في أوراق دفع طويلة الأجل |
| ٢ ٧٠٦ ٠٠٧ | - إستبعاد التغير في مدينون تأجير تمويلى ضمن العملاء والمدينون مع التغير في أوراق الدفع ضمن الموردون والدائنون |
| ٢٧٥ ٦٤٧ | - فروق تقييم عملات اجنبية تم إضافتها للتغير في الموردين |
| ٤ ٧٢٢ | - استبعاد إيرادات استثمارات مع الإيرادات المستحقة |
| ٢٢ ٤٧٥ ٧٠٠ | - إستبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال بين المحمل والمسدد في هذا العام |
| <u>٢٧ ٢٧١ ٠١٠</u> | |

٣٧- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

٣٧-١ المعاملات بالعملات 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. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توييب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- 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.



2-37 العمليات غير المستمرة
العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي الشركة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٣-٣٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- 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 الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

ج- الإهلاك
يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدر للفترة الحالية:

| الأصل | معدل الأهلاك (%) |
|-----------------------|------------------|
| مباني وانشاءات ومرافق | ٢ - ١٢ |
| آلات ومعدات | ٣ - ١٦,٧ |
| وسائل نقل وانتقال | ١٢,٥ - ٢٠ |
| عدد وأدوات | ٧,٥ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ١٠ |

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



٤-٣٧ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٥-٣٧ الاستثمارات

(أ) استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها "Impairment" (١٠-٣٧) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ القوائم المالية، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

(ب) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تبويب الأدوات المالية المحتفظ بها (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال في القيمة "Impairment" (١٠-٣٧)، ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وعند استبعاد الاستثمار فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح أو خسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الاضمحلال في القيمة.

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوبة كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات.

٦-٣٧ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٧-٣٧ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتمثل 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 النام وتحت التشغيل على أساس أسعار التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .



8-37 العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها "Impairment" (١٠-٣٧) ويتم إثبات الإضمحلال في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإضمحلال في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٩-٣٧ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٣٧ الإضمحلال

أ. الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من 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 اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- انخفاض أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على أفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدريين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة 20% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. 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 المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الأضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.



الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

ب. الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.



11-37 رأس المال

- أ- **الأسهم العادية**
يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.
- ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتيوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.
- ج- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.
- د- **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 المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

12-37 الاحتياطات

الاحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

الاحتياطي النظامي
يجنب ١٠٪ على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي يحددها مجلس الإدارة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع ومتى نقص الاحتياطي عن هذه النسبة تعين العودة إلى الإقتطاع.

* يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء عن إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.

13-37 الاقتراض

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

٣٧-١٤ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.



٣٧-١٥ 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 للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول علي الاستشارات القانونية الملائمة.

ب. 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.

٣٧-١٦ الإيراد

أ- البضاعة المباعة

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

ب- إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

ج- حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغيير في حقوق المساهمين والتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

د- المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

يعترف بالمنح الحكومية في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار الفترات 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 أية نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في الفترة المالية التي تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.



٣٧-١٧ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كاصل 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 الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، 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.

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة
- 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 إلى المدى 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 لكل شركة من شركات المجموعة. 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. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبناها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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



٣٧-١٨ التأجير التمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت وبهالك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٣٧-١٩ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٧-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

37-21 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخرى.

أ- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر: يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.



القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

ج- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر

٣٧-٢٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.



38- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ 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 وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل علي القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|--|---|--|
| معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" | ١- يحل 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 اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. | | يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. |
| | ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. | | |
| | ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدت الخسارة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | |
| | ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: | | تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) |
| | - معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية" المعدل 2019 | | |
| | - معيار المحاسبة المصري رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية" | | |
| | - معيار المحاسبة المصري رقم (25) "الأدوات المالية: العرض" | | |
| | - معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" | | |
| | - معيار المحاسبة المصري رقم (40) "الأدوات المالية: الإفصاحات" | | |



الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|---|--|
| معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير" | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. |
| | | | بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التشغيلية التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. |



| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|--|---|---|
| معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين" | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 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 لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (15) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (29) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (44) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى" | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة" | يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... الخ. 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) "الاصول الثابتة واهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح" | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |



| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|---|---|
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري " | - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |
| - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. | - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" | | |
| معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" | يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما 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 الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |

