

السادة / البورصة المصرية

السيدة / هبة الصيرفي - نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة - إدارة الإفصاح



بعد التحية ،،،

بخصوص الإنتهاء من إعتماد ومراجعة القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ .

نشرف أن نرفق لسيادتكم الآتي :-

- القوائم المالية المعتمدة المجمعة للشركة والإيضاحات المتممه لها عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ .

وتفضلو بقبول فائق الاحترام ،،،

الشركة المالية والصناعية المصرية

لهم لـ

محاسب / سليمان محمد العزب

مسئول علاقات المستثمرين



٢٠١٨/٨/١٤

أ. سليمان محمد العزب

٢٠١٨/٨/١٤

٢٠١٨/٨/١٤

الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

القائم المالي الدوري المجمع عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

وتقدير الفحص المحدود عليها



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقدير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقدير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمعة
٤	قائمة الدخل الدوري المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة
٧-٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة
٤٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري المجمعة



تلفون : ٠٢٨٥٣٢٥٢ - ٠٢٨٥٣٢٥١
نافذان : ٠٢٨٥٣٢٥٠ (٢٠٢)

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المقوع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقدير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا ب أعمال الشخص المحدود لقائمة المركز العالمي الدورية المجمعة المرفقة للشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذلك القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النتافية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة أدناه، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهمام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليبية، 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 تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبني رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس الاستنتاج المتحقق

لم تقم إدارة الشركة بموافقتنا بأساس احتساب الضريبة المؤجلة للشركة التابعة (شركة السويس لتصنيع الأسمدة) وبالبالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣١,٩ مليون جنيه مصرى وعليه ظلم نتمكن من التحقق من صحة واتكمال تلك الرصيد في ذلك التاريخ.



الاستنتاج المختلط

ويمانعاً تأثير أيه تسويدات- إن وجدت - والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكننا من الحصول على البيانات المشار إليها في الفقرة أعلاه من أساس الاستنتاج المختلط وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمتنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تغير بعدها ووضوح في جميع جوانبها اليائمة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها العادي وتفاقتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه:

ومع عدم اعتبار الآتي تحفظاً:

كما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) فقد صدر حكم ضد السيد/ رئيس القطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة باتهامه باختلاس مبلغ حوالي ٢٨,٥ مليون جنيه مصرى، وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه إلى الشركة وتغريمها مبلغ مساوٍ له.

KPMG
حازم حسن
صالح المحاسبي
صالح الشيفي المحاسبي
سجل مراقبى حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية ٣٦٤

الاسكندرية في ١٣ أغسطس ٢٠١٨



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز الدالي الدوري المجمعة في ٣ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/٦/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيصال رقم	بالجنيه المصري
١,٩٧٩٨٢٩٤٢	١,٩٦٢٧٨٩٨	(١٣)	الأصول غير المتداولة
١١٣٥٤٣٧٥٣	١٣٩٩٠٣٩٨	(١٤)	الأصول الثابتة
٣٠٦١٤٩	٣٠٦١٤٩	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٩٠٤٥٥	٥١٥٩٣٨٦	(١٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٢٢١٩٢٣٢٩٩	١٢٤٠٧٦٣٨٣٦		أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل
			مجموع الأصول غير المتداولة
٤١,٦٤٢٢٥	٥٦٠٨٩٩٢٦	(١٧)	الأصول المتداولة
١٩,١٩٦٨٥	٢٣٠٥٧٦٠٢٢	(١٨)	المخزون
٢٤٩٠٠٣٩	١٥٦٣٣٦٥	(١٩-٢٠)	العملاء والمدينون
٦٢٠٨٢١٦	--		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٦٤٨٣٦٤	٢٢٩٠٩٧٤٢	(٢١)	مصلحة الضرائب شركات اموال
٦٥٣٥٥١٥٣٩	٨٣٠١٨٥٧٥	(٢٢)	النقدية بالبنوك والصندوق
١٨٧٥٤٧٤٨٣٨	٢٠٧٠٧٨٢٤٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٧٣٧٦٦٧١٤٠	٧٢٧٦٦٧١٤٠	(٢٣)	الجهات الملكية
١٩٧٧٨٩٤٤٠	٢١٨٠١٦٨٣٧	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٥٥٢٢٤٤٤	٩٩٤٤٣٥٩٢		احتياطيات
(١١٧٤١٩١٥)	--		الأرباح المرحلحة
١٢٣٦٨٣٢١٩	٣١٠٤٥٧٩٨		توزيعات فترية
١١٢٢٩٢٠٢٣٨	١٠٨٦١٧٥٣٧		صافي ربح الفترة / العام
١٢٨٨٦٢٤	١٣١٧٩٩١	(٢٥)	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
١١٢٤٢٠٨٩٦٢	١٠٨٧٤٩٣٢٥٨	(٢٦)	الحقوق غير المسبوطة
٩٢٦٧٧٢٩	٤٧٤٥٧٨٨	(٢٧)	إجمالي حقوق الملكية
١٢٩٦١٥٣٨٤	١١٦٩٢٣٠٧٦	(٢٨)	الالتزامات غير المتداولة
٣٧٧١٦٠٢٤	٣٨٧٣٠٥٧٦	(٢٩)	أوراق فع طولية الأجل
١٧٦٥٩٢١٣٧	١٦٠٤٩٩٤٤٠		قرصون طولية الأجل
٢٨١٦٥٣٥٩٦	٦٩٢٦٠٩٦	(٣٠)	الالتزامات ضريبية مجلة
٢٠٣٨٤٦١٦	٢٥٣٨٤٦١٦	(٣١)	مجموع الالتزامات غير متداولة
١٧٢٤٤٩٤٨٨	١٥٤٨٣٣٤٧٨	(٣٢)	الالتزامات المتداولة
--	٥٨٦٦٣٧		بنوك سحب على المكشوف
٤٩١٢٦٣٦٠	٩٢٦٠٧٩٣	(٣٣)	قرصون تستحق السداد خلال الفترة / العام
٤١٩٠٠٥٠١	١٤٤٠٤٠٠	(٣٤)	العوردون والدائنين
٩١٥٩١٧٨	٩١٥٩١٧٨	(٣٥)	مصلحة الضرائب شركات اموال
٥٧٤٦٧٣٢٩	٨٢٢٨٨٩٦٠٨	(٣٦)	ضريبة الدخل
٧٥١٢٦٥٨٧٦	٩٨٣٢٨٩٤٨	(٣٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٧٥٤٧٤٨٣٨	٢٠٧٠٧٨٢٤٠٦		مخصصات

- السياسات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدوري المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود عرق،
- التاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

محاسب / مفتش الضبط

رئيس القطاع الصناعي

محاسب / أحد الشهادات غير



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)
فاتورة الدخل الدورية المجمعة عن ا

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٤/١ من حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣٠	٢٠١٨/٤/١ من حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
--	---------------------------------	--	---------------------------------

النظام

ریاضیات متوسطه

٢٩٤٠٤٥١٨٨	٦١٣٩٥٢٠٢٩	٣٤٨١٤١٩٦٥	(٤)	العمليات المستمرة
(٢٣٧٢٥٧٢٧٣٧)	(٤١٥٩٧٢٧٠٩)	(٣٣٢١٦٥٢٨٨٦)	(٥)	المبيعات
٢٥٦٦٢٩٣٤	١١٤٦٨٧٨٥١	١٩٧٩٧٩٣٢	(٦)	تكلفة المبيعات
١٣٥٢٥٦٦	١١٥٤٨٩٠٧٩			مجمل الربح
(١) ٨٦٠٧٠٤	٢٠٨٢٩٩١	٥٦٤٩٩٧٤	(٧)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٢١٩٢٥٤١)	--	--	(٨)	مصاريف تشغل أخرى
(٤٠٧١٤٧١٨)	(٢٢٣٥٣٤٢٩)	(٥٦٩٤٧٤١٠)	(٩)	مصاريف بيع وتوزيع
١٦٢٢٤٩٧	٦٨١٢٨٤٢١	١٠٦٩٣٠٢١٨	(١٠)	مصاريف إدارية وعمومية
٥٦٤	٤٦	٤٠٠٩٢٥	(١١)	الأرباح الناتجة من التشغيل
(٤٣٤٦٧٣٤)	(٢٢٨٧٥١٣٦)	(٥٥٩٩١٥٧٥)	(١٢)	إيرادات تمويلية
(٤٣٤٦٦٤٧٠)	(٢٢٨٧٥٠٩٠)	(٥٥٥٨٥٦٥٠)	(١٣)	مصاريف تمويلية
٥٩٤٢	٣٥٨.	٥٩٤٢	(١٤)	صافي تكاليف التمويل
١١٨٧٨٥٩٦٩	٤٥٢٥٦٩١١	٥١٣٥٠٥١٠	(١٥)	إيرادات استثمار
(٢٢٧٨٥٦٠)	(١٣١٤٢٩٥٨)	(٩٢٦٠٧٩٣)	(١٦)	أرباح الفترة قبل الضرائب
٤٧٢٠٩٨	٢٨٢٣٠.	(١١٤٢٥٢)	(١٧)	ضريبة الدخل :-
٨٦٥٧٩٥٧	٣٢٤٩٦٢٥٣	٤١٠٧٥١٦٥	(١٨)	ضريبة الدخل الحالية
٨٦٥٧٩٥٧	٣٢٤٩٦٢٥٣	٤١٠٧٥١٦٥	(١٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
--	--	--	(٢٠)	الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
٨٦٥٧٩٥٧	٣٢٤٩٦٢٥٣	٤١٠٧٥١٦٥	(٢١)	العمليات غير المستمرة
٨٦٥٧٩٥٧	٣٢٤٩٦٢٥٣	٤١٠٧٥١٦٥	(٢٢)	أرباح (خسائر) من العمليات غير
٨٦٥٧٩٥٧	٣٢٤٩٦٢٥٣	٤١٠٧٥١٦٥	(٢٣)	الصافية لربح الفترة
٨٦٥٧٩٥٧	٣٢٤٩٦٢٥٣	٤١٠٧٥١٦٥	(٢٤)	وتم توزيعه كما يلي :
٨٦٥٧٩٥٧	٣٢٤٩٦٢٥٣	٤١٠٧٥١٦٥	(٢٥)	مساهمي الشركة الأم
٦٦٩٥٧	٢٩٥٦١٣٧	٢٩٥٦١٣٧	(٢٦)	أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٦٦٩٥٧	٢٩٥٦١٣٧	٢٩٥٦١٣٧	(٢٧)	صافى ربح الفترة

البيانات والإيضاحات من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذه الفوائد المالية الدورية المجمعة.



الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر

المنتهية في

٢٠١٧/٦/٣٠

من ٢٠١٧/٤/١

حتى

٢٠١٧/٦/٣٠

الستة أشهر

المنتهية في

٢٠١٨/٦/٣٠

من ٢٠١٨/٤/١

حتى

٢٠١٨/٦/٣٠

حتى

حتى

حتى

٨٦٥٧٩٥.٧

٣٢٣٩٦٢٥٣

٤١٠٧٥١٦٥

٢٩٥٦١٣٠٧

صافي أرباح الفترة

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر

عن الفترة بعد ضريبة الدخل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

و يتم توزيعه كما يلى:

مساهمي الشركة الأم

أصحاب الحقوق غير المسيطرة

(إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)

* الإيضاحات من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر متممة لهذهقوائم المالية الدورية المجمعة.

٤٠٦

٤٠٦



النظرية المعاصرة والصناعة الجديدة المصرية
أشرف في مسماهته (حصرية)
كتابه الشهير في تطوير الحكمة التاريخية للجمعية عن المؤشر المالي المتنبئ في ٣٠ يونيو ١٩٢٠

٦٣) الأصحاب على (٢٧) إلى (٨) تغير منصة لهذه القائم المالية الدولية الجديدة.

1



(الشوكية العصبية والصلب العصبي المدمرية)

(شريعة حسب اتفاقية مصرية)

قيمة التغير في حقوق الملكية الدوائية المجمعة عن الفكرة الفلاحية المنشورة في ٢٠ يونيو ١٩٨٣.

السبعينات والثمانينات من رقم (١) إلى (٤٨) تغير متشحة لهذه القوائم الصالحة الدورية المصوّحة.

- 7 -

الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالجنيه المصري.

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي الربح قبل الضرائب

تسويات:

إهلاكات

فروق تقييم ارصدة عملات أجنبية

محول من مشروعات إلى مصاريف إدارية

إيرادات استثمارات

اضمحلال انتفي الغرض منه

اضمحلال مستخدم

مخصصات مكونة

استهلاك الدفعية المقدمة

حقوق غير المسجلة

التغير في المخزون

التغير في العمالة والمديون

التغير في الموردين والدائنين

التغير في حقوق غير المسيطرة

ضرائب مدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

من hasilات من استثمارات في سندات حكومية

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في بنوك سحب على المكتوف

توزيعات أرباح مدفوعة

التغير في أوراق طوبية الأجل

صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

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 (٣٨) تعتبر متممة لهذه القواعد المالية الدورية المجمعة.



الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ١ نبذة عن المجموعة:

١-١ **الشركة الأم**

تأسست الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية) بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأميمًا كاملاً ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لـ إشراف هيئة القطاع الفترة للصناعات الكيماوية، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحرفيات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة التعدين والحرفيات 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 قبلاً من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧.

مقر الشركة ٤٣ شارع أحمد ماهر - كفر الزيات. رئيس مجلس إدارة الشركة السيد / علي عوض الصياد.

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٨.

يتمثل غرض الشركة في الآتي:-

تقوم الشركة بكافة الأعمال المتعلقة بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البويرة أو العجيبة والورقة والمسائلة والاتجار فيها.

تصنيع أكياس البلاستيك الازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضاً توريد أو صنع أكياس للتغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك،

الملك أو المشاركة في تملك وسائل نقل البري أو النهرى وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضاً تاجر أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع ومهمات الغير.

القيام بالأعمال الخاصة بالنقل والغار و كافة العمليات الصناعية والمالية والت التجارية وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشركة سالفه الذكر.

إنشاء والإشتراك في المشروعات الاستثمارية في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة.

واستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج الازمة لها لمزاولة نشاطها دون الاتجار فيها أو تصدير منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية.

وكذا حيازة الأرضي وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها.



الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

بيانات متعلقة بالقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

نسبة المساهمة في حقوق الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة
٩٩,٨٦٥%	مصر	شركة السويس لتصنيع الأسمدة

٢-١ شركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة)

تأسست شركة السويس لتصنيع الأسمدة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ تختص بصناعة وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ٣٧٢ بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

مقر الشركة منطقة شمال غرب السويس قطاع رقم (١) محافظة السويس.

يتعلق عرض الشركة في الآتي:-

- إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها البودرة والمحبيبة والورقية والسائلة وإضافات الأعلاف.

- يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً مشابهة بأعمالها والتي قدتعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج.

- كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون الاستثماري والائحة التنفيذية وبعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة مع مراعاة أحكام القانون واللوائح والقرارات الصادرة ويشترط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقواعد

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعهدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكالفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها 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 وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.



٤-٤ استخدام التقديرات والأفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والأفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مسبقية مقدرة. يتم تحديد قيمة الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لذلك 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 تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. أو استخدام أسلوب التتفاقات التقنية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم وتنجع عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التتفاقات التقنية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقييم 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 المماثلة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣ تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالشركة ٤ قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للأدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقة مختلفة.

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

العمليات	تقارير القطاعات
تصنيع وتوزيع الأحماض	الأحماض
تصنيع وتوزيع السماد	السماد
تصنيع وتوزيع سلفات النشار	سلفات النشار
تصنيع وتوزيع DCP	DCP

يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبوع داخلياً لتقديم التقارير المالية للأدارة العليا.

يوجد بالشركة (٤) قطاعات تشغيلية ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للأدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقة مختلفة.



الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

النسبة %	٢٠١٧/٦/٣٠		النسبة %	٢٠١٨/٦/٣٠		* الإيرادات DCP
	جنيه	جنيه		جنيه	جنيه	
١٣,٢٠	٧٨ ٢٠٨ ٧٩٨		١١,٩٤	٧٣ ٢٧٩ ١٨٠		الأحاصن
٥٦,٤٤	٣٣٤ ٣٩٧ ٤٧٣		٥٩,٧٤	٣٦٦ ٧٧٣ ٨٥٨		السماد
٢٩,١٣	١٧٢ ٦٠١ ٩٠		٢٧,٧٥	١٧٠ ٤٠٣ ٣٩٨		سلفات التشارد
١,٢٢	٧ ٢٨٧ ٥٠		٠,٥٧	٣ ٤٩٥ ٥٩٣		DCP
% ١٠٠	٥٩٢ ٤٩٥ ٦٧١		% ١٠٠	٦١٣ ٩٥٢ ٠٢٩		

* الأرباح أو (الخسائر) قبل الضريبة *

٢٠,١٨	٢٣ ٩٧٥ ٥٨١	٢١,٨٣	١١ ٢٠٨ ٣١٤	الأحاصن
٤٥,٨٢	٥٤ ٤٢٨ ٤٩٢	٥٧,٠٧	٢٩ ٣٩٩ ١٨٥	السماد
٣٤,٢٧	٤٠ ٧٠٦ ٦٩٨	٢٠,٧٦	١٠ ٦٥٧ ٧٩٨	سلفات التشارد
(٠,٢٧)	(٣٢٤ ٨٠٢)	٠,٣٤	١٧٥ ٢١٣	DCP
% ١٠٠	١١٨ ٧٨٥ ٩٦٩	% ١٠٠	٥١ ٣٥٠ ٥١٠	

* الأصول *

٤٠	٧٥٨ ٦٣٥ ٢٢٤	٤٥,٥	٩٤٢ ٢٦٦ ٤٦١	الأحاصن
٤٥,١٥	٨٥٦ ٩٠ ٢٥٤	٣٩,٥٤	٨١٨ ٧٩٠ ٥٤٣	السماد
١٢,٠٢	٢٢٧ ٧٩٥ ٩١٧	١٢,٤٠	٢٥٦ ٩١٠ ٠٤٢	سلفات التشارد
٢,٨٣	٥٣ ٦٤٦ ٣٦٧	٢,٢٦	٤٦ ٧٤٠ ٣٦٤	DCP
--	--	٠,٣٠	٦ ١٢٤ ٩٩٦	أصول أخرى غير محملة
% ١٠٠	١٨٩٦ ١٦٧ ٧٦٢	% ١٠٠	٢٠٧ ٧٨٢ ٤٠٦	

* الالتزامات *

٢٨,٦٨	٢٢٧ ٣٢٣ ٠٥	٢٨,٠٢	٢٧٥ ٤٧٢ ٥٤٩	الأحاصن
٤٨,٢٨	٣٩٩ ٥٣٧ ٣٨٥	٣٨,٢٣	٣٧٥ ٩٤٤ ٩٢١	السماد
٢١,٨١	١٨٠ ٣٨٧ ٦٢٠	٢٧,٩٠	٢٧٤ ٣٣٦ ٩٤٢	سلفات التشارد
٠,٤٥	٣ ٧١٥ ٨٦٦	٠,٦٠	٥ ٨٦٦ ١١٤	DCP
٠,٧٨	٦ ٤٤٧ ٧٩٤	٠,٢٥	٥١ ٦٨٨ ٥٢٢	الالتزامات أخرى غير محملة
% ١٠٠	٨٢٧ ٤١١ ٧١٥	% ١٠٠	٩٨٣ ٢٨٩ ٠٤٨	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.



الخطاب التشغيلي

A circular stamp with a double-line border. The outer ring contains the Arabic text "الوزاره الصناعية والتجاره المصريه" (Ministry of Industry and Trade) at the top and "القاهرة" (Cairo) at the bottom. The inner circle contains the Arabic text "كتاب القاهرة" (Cairo Office) at the top, " مدير الزرارات أسيوط" (Asiout Governorate Director) in the middle, and "شركة مساهمة مصرية" (Egyptian Joint Stock Company) at the bottom. At the bottom center is the date "١٩٥١" (1951).

٣-٢- قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات



الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

بيانات ملخصة للفترة المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤- المبيعات

بالجنيه المصري

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	٤- المبيعات بالجنيه المصري
٧٥٧١٠٢١٦	٣٧٣٨٤٧٦٥	٣٣٥٦٤٠٦٨	٢٠٤٩٠٩٩	مبيعات حامض
٢١٦٠٧٠٣٤٤	٩١٥٦٨٧٤٩	١٩٥٩٦٨٠٥	١٣٠٤٣٦٣٨٧	مبيعات سعاد محبب
١١٨٣٢٧١٣٠	٦٢٣٠٤١٩٠	١٧١٦٧٧٠٥٢	٩٠٨٤٧٥٢٧	مبيعات سعاد ناعم
١٧٢٦٠١٩٠	١٠١١٨٤١٧٢	١٧٠٤٣٣٩٨	٩٠٥٢٥٥١	مبيعات سلفات النشار
٢٩٨٠٦٠٠	--	٣٤٩٥٥٩٣	٣٤٩٥٥٩٣	مبيعات الـ DCP
--	--	٣٤٠٤٩١٨٤	٩١٠٣٥٢١	مبيعات بضمائع بغرض البيع
٤٣٠٦٩٠٠	--	--	--	البيع
٢٠٩١١٥٣	١٣٣٠١٣٦	٩٦٩١٠٣	٩٦٩١٠٣	مبيعات مونوداي
٤٠٧٤٢٨	٢٧٣١٧٦	٤٦٩٦٨٢٦	٢٧٤٦٣٧٤	أخرى
<u>٥٩٢٤٩٥٦٧١</u>	<u>٢٩٤٤٥١٨٨</u>	<u>٦١٣٩٥٢٠٢٩</u>	<u>٣٤٨١٤١٩٦٥</u>	خدمات مباعة

٥- تكلفة المبيعات

بالجنيه المصري

٢٦٧٤٩٠٧٨٧	١٤٥٩٢٩٦٠٠	٣٢٢٠٤٧٨٨٠	١٧٥٨٧٧٨٠٤	خامات تشغيل
٥٥٠٦٢٤٦	٣٠٥١٠٥١١	٥٦٦١٣٣٧٩	٣٠٢٧٤٥٣٥	أجور ومرتبات
١٧١٧٠٦٠	٩٢٤٣٣٠٥	١٦٩٤٧٤٤٧	٨٨٢٣٦٨٧	إهلاك الأصول الثابتة
٥٠٨١٣٤٤٥	٢٤٢٥٤١٣٤	٤٩١٣٤٨١٧	٢٨٢٧٨٣١٤	وقود وقطع غيار
١٥٦٤٧٢٧٥	٧٩٨١٢٣٦	٣٤١٤٦٧٧٤	١٤٨٩٦٨٣٦	مشتريات بغض النظر
--	--	٢٣٠٥٤٧٥	١١٦٠٧٣٥٤	مصروفات أخرى
(٥٩٢٩٥٦٢١)	(٣٨٥٦١٤٤٨)	(٨٥٤٢٣١٦٥)	(٣٧١٠٥٦٤٤)	اضمحلال مخزون انتقى
<u>٣٤٦٨٣٢٧٣٧</u>	<u>١٧٩٣٥٧٣٣٨</u>	<u>٤١٥٩٧٢٧٩</u>	<u>٢٢٢٦٥٢٨٨٦</u>	الغرض منه التغير في مخزون الانتاج الناتم

٦- إيرادات تشغيل أخرى

بالجنيه المصري

٢١٦١٠	٥٦٥٠	٣٦٩٥٤	٣١٨٠٠	إيجارات
١٣٣٠٩٦	٣٠٢٧٤١	٥٦١٣٠٢٠	٥٥١١٩٨٣	إيرادات متعددة
١٣٥٢٥٢٦	٣٠٨٣٩١	٥٦٤٩٩٧٤	٥٥٤٣٧٨٣	

٧- مصروفات تشغيل أخرى

بالجنيه المصري

١٨٦٠٧٠٤	--	--	--	مخصص مطالبات
١٨٦٠٧٠٤	--	--	--	



الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ٨ - مصروفات بيع وتوزيع

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٤/١ من حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٤/١ من حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	بالجنيه المصري
٩٢٧٢٩٠٣	٥٢٠٣٣٦	٩٧٣٦١٤٨	٥١٦٥٧٨٦	أجور ومرتبات وحصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٥٧١٦٥	٨٥٩٨١	١٧٦٦٨٠	٧٤٠٤٨	أهلاك أصول ثابتة
١٢٥٩٤٧	٧٠٢٨٠٣	١٥١٦٠١	٨٥٨٤٨٨	وقود وقطع غيار
٢١٦٩٥٤٨٣	١٢٥١٥٢٤٤	٣٥٤٧٤٦٨	١٨٤٥٦٨٣٢	مواد تعينة وتغليف
٩٨١١٤٤٣	٥١٦٩٧٧	١٠٤٨٩١٣	٦٦١٩٨٥٣	مصروفات أخرى
٤٢١٩٣٥٤١	٢٣٥١٤٣٩	٥٦٩٤٧٤١	٣١١٧٥٠٠٧	
٩ - مصروفات إدارية وعمومية				
١٧٤٨٩٥٩٣	١٠٤٥٤٠٠١	١٦٥٧٨٥٦	٩١٢٨٧١٨	أجور ومرتبات
٧٤٦٠٨٩	٧٨٨٩٥٨	٦٢٤٣٣٩	٤٣٧١٣٦	مصروفات بنكية
٣٦٨٢٧٦١	١٧٧٦٦٤٣	٢٩٥٣١٦٩	١٩١٤٤٦٧	أهلاك أصول ثابتة
٢٢٠٣٠٠	١٢٣٠٠٠	٢١٢٢٥٠٠	١٠٩٨٧٥٠	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
٥٨٥٥١٥٢	٤١٠٤٦٥٢	٥٧٢٤١٠٥	٣٦٥٣٩٢١	مصاريف تأجير تمويلي
١٠٧٣٨١٢٣	٥٤٩٩١٧٥	١١٧٥٦٦٩٧	٦٠٨٦٥٣٥	مصاريفات أخرى *
٤٦٧١٤٧١٨	٢٣٣٥٣٤٢٩	٣٩٧٥١٦٦٦	٢٢٣١٩٥٢٧	

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلى:

بالجنيه المصري

قطع غيار ووقود و المياه وأدوات كتابية
مصاريفات صيانة وتشغيل لدى الغير وتأجير معدات وايجارات
مصاليف نشر واعلان ونقل وانتقالات
مكافآت لغير العاملين واشتراك هيئات وأتعاب مهنية ومصروفات تأمين
ضرائب ورسوم سلعية وتربيعات وتعويضات وغرامات ورسوم
إيجارات فعالية

- ١٠ - إيرادات تمويلية

بالجنيه المصري

فرق تقييم ارصدة عمالت (٢٥٠.٠٥٥)
اجنبية
فوائد دائنة

- ١١ - إيرادات استثمار

بالجنيه المصري

إيرادات آذون خزانة

- ١٢ - مصروفات تمويلية

بالجنيه المصري

فوائد مدينة و عمولات بنكية
خسائر فرق عملة





الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١

٢٠١٨/٦/٣٠

بالجنيه المصري

٦٧ ٤٠١ ٣٣٦	٩٠ ٤٤٥ ٦٠٠	آلات ومعدات تحت الترسيب
٤٠ ٣٤٠ ٦٧٠	٤٤ ٦٩٧ ٨٠٤	مباني وأشغال تحت الترسيب
٤٠ ٠٨٠	١٥٦ ٤١٦	آخر
٥ ٧٦١ ٦٦٧	٣٧٩٠ ٥٧٨	دفعات مقدمة
<u>١١٣ ٥٤٣ ٧٥٣</u>	<u>١٣٩ ٠٩٠ ٣٩٨</u>	

- ١٥ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بالجنيه المصري

<u>٣٠٦ ١٤٩</u>	<u>٣٠٦ ١٤٩</u>	استثمارات في سندات حكومية
<u>٣٠٦ ١٤٩</u>	<u>٣٠٦ ١٤٩</u>	

- * لا تتعامل الشركة في إستثمارات مالية متاحة للبيع لها سوق نشطة وغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة بينك الإستثمار القومي ووزارة المالية والتي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨.

- ١٦ - أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١

٢٠١٨/٦/٣٠

إيضاح
رقم

بالجنيه المصري

٩ ٢٦٠ ٧٢٩	٤ ٧٤٥ ٧٨٨	القيمة المقابلة لأوراق الدفع طويلة الأجل *
٨٢٩ ٧٦٦	٤١٣ ٥٩٨	(٢٣) (٢٣)
<u>١٠ ٠٩٠ ٤٥٥</u>	<u>٥ ١٥٩ ٣٨٦</u>	الدفعات المقدمة طويلة الأجل **

- * يمثل البند في القيمة المقابلة للشيكات المستحقة السداد بعد أكثر من عام والمدرجة ضمن الالتزامات طويلة الأجل. هذه الشيكات مقدمة إلى شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل نسبة ٨٥٪ من عقود تأجير الآلات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدي تحييب السماد والطواحين) انظر (إيضاح ٢٣).

وتتمثل الشيكات المقدمة إلى شركة كوريليس للتأجير التمويلي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في التالي :

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

- ** يمثل البند في رصيد الدفعات المقدمة طويلة الأجل لتمويل نسبة ١٥٪ من عقود تأجير الآلات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدات تحييب السماد والطواحين ومبردات فرع اسيوط) من شركة كوريليس للتأجير التمويلي (إيضاح ٢٣).



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ١٧ - المخزون

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>إضاح رقم</u>	<u>بالجنيه المصري</u>
٧٥ ٣٦٤ ٣١٧	٦٨ ٧١٧ ٣٠٨		قطع غيار
١٢٨ ٨٥٩ ٥٤٥	٢٠٩ ١٣٢ ٥٢٨		خامات
٥ ٣٣١ ١٢٤	٩٤ ٩٤٩		خامات لدى الغير
٢ ٦٥٤ ١٨٦	٢ ٩٩٨ ٥٠٨		وقود وزيوت و أخرى
١٥ ٧٣٣	٢٣ ٧٤٦		مخلفات
١٤٢ ٣٩٩ ٢٢٨	١٩٢ ٢١٧ ٣٦٩		إنتاج تام
١ ٥١٢ ٤٨٠	٣٧ ٠٣٥ ٧٦٣		إنتاج تام لدى الغير
--	٢٥٤ ٧٦١		بضائع لدى الغير
٣١ ٢٥٩ ١٣٥	٤٦ ٥٠٠ ٣٧١		مواد تعبئة ورتيليف
٢٨ ٤٥٥ ٩٩٥	٨ ٢١٦ ٥١٣		إعتمادات مستدبة لشراء خامات وقطع غيار
<u>٤١٥ ٤٤١ ٧٤٣</u>	<u>٥٦٥ ١٩١ ٨١٦</u>		
<u>(٤ ٨٣٧ ٥٠٨)</u>	<u>(٤ ٢٩٢ ٦١٠)</u>	<u>(٢٩)</u>	<u>(بخصم):-</u>
<u>٤١٠ ٦٠٤ ٢٣٥</u>	<u>٥٦٠ ٨٩٩ ٢٠٦</u>		<u>الأضمحلال في قيمة المخزون*</u>

* يتم تكوين الأضمحلال 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

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>إضاح رقم</u>	<u>بالجنيه المصري</u>
٣٧ ٤٧ ٩٠٧	٤١ ١٦١ ٥٢٩		عملاء
٢٨ ٣٥٩ ٨٤٨	٦٦ ١٩٧ ٨٤١		أوراق قبض
٩٠٤ ٨٢٠	٨٥٣ ٨٩٢		دفعات مقدمة - تاجر تمويلي *
١٠ ٠٢٩ ٤٠٤	٩ ٥٨٦ ١٤٥	{ ٢٢ } { ٢٢ }	مدينون تاجر تمويلي * - أصول ثابتة *
٦٧ ٦٨٨ ٥٦٤	٤٤ ٧٨٢ ٢٩٥		موردين - دفعات مقدمة
٢١٥ ١٩٦	٦٧٨ ٦٨٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢ ٨٥٠ ٨٨٤	١٨ ١٧٩ ٢٠٠		ضريبة القيمة المضافة
٣٢ ٤٧٨ ٧٩٧	٤٩ ١٣٦ ٤٤٠		مدينون متربعون
<u>١٩٠ ٥٧٥ ٤٢٠</u>	<u>٢٣٠ ٥٧٦ ٠٢٢</u>		
<u>(٧٤ ٧٨٤)</u>	<u>--</u>	<u>(٢٩)</u>	<u>(بخصم):-</u>
<u>(٣٠٩ ٩٥١)</u>	<u>--</u>	<u>(٢٩)</u>	<u>الأضمحلال في قيمة العملاء***</u>
<u>١٩٠ ١٩٠ ٦٨٥</u>	<u>٢٣٠ ٥٧٦ ٠٢٢</u>		<u>الأضمحلال في قيمة المدينون****</u>

* يمثل البند في رصيد الدفعات المقدمة القصيرة الأجل لتمويل نسبة ١٥% من عقد تاجر الآلات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدات تحبيب السماد والطواحين ومبردات فرع أسيوط) من شركة كوريليس للتأجير التمويلي (إضاح ٢٢) والتي تستهلك وتتحمل على قائمة الدخل بتصفيتها خلال عام من الشيكات المقدمة إلى شركة كوريليس للتأجير التمويلي.

** يتمثل البند في القيمة المقابلة للشيكات المستحقة السداد خلال عام والمقدمة إلى شركة كوريليس للتأجير التمويلي لتمويل نسبة ٨٥% من عقد تاجر الآلات ومعدات بنظام التأجير التمويلي (وحدة تحبيب السماد والطواحين).

وتنتمي الشيكات المقدمة إلى شركة كوريليس للتأجير التمويلي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في 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.

*** يتم تكوين الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الديبية عند تحديدها وتحدد تلك الديون بأرصدة العملاء المتوقفة عن المداد والمروف عليهما قضايا.



الشركة المالية والصناعية المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

بيانات متعلقة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ١٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
٢٠١٣٢٨١١	٢٠٧٧٣٦٥٤
١٥١٥٥٥٣	٢١٣٦٠٨٨
<u>٢١٦٤٨٣٦٤</u>	<u>٢٢٩٠٩٧٤٢</u>
٣٠٠٥١٥٩	٩٩٧٢٥٣
<u>٢٤٦٥٣٥٢٣</u>	<u>٢٣٩٠٦٩٩٥</u>

بالجنيه المصري

حسابات جارية بالبنوك
نقدية بالصندوق

إضافات:
فروق تقييم أرصدة عملات أجنبية
النقدية وما في حكمها وفقاً لقائمة التدفقات
النقدية

- ٢٠ - رأس المال والاحتياطيات

١-٢٠ رأس المال

رأس المال المرخص به بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ تم زيادة رأس المال المرخص بمبلغ مليار جنيه مصرى ليصبح ٢ مليار جنيه مصرى ٢٠١٦ وتم التأشير في السجل التجارى في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

رأس المال المصدر حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٦٧٧٢٧٧٢٧٦٦٧١٤ سهم مصرى (سبعين مائة سبع وعشرون مليون وسبعين سبعة وستون ألف وثمانين واربعين جنيه مصرى) موزع على عدد كل سهم عشرة جنيه مصرى وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداده على النحو التالي:-

جنيه مصرى

أولاً: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلى قبل الزيادة (موزع على ٤٩٧٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه مصرى)
٢٥٩٨٨١١٢٠

ثانياً: زيادة رأس المال

زيادة رأس المال بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية في أبريل ٢٠٠٤ (موزع على ٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ جنيه مصرى) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ٥٦٩٩٤٠٥٦ سهم وتم التأشير في السجل التجارى في ٥ يوليو ٢٠٠٤.

زيادة رأس المال نتيجة تجزئة القيمة الاسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشرين جنيهات طبقاً لموافقة الهيئة العامة للاستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجارى في ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٨.

زيادة رأس المال بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٦ وبناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٩ إبريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٥٪ من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجارى في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

٧٢٧٦٦٧١٤٠

رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠١٨



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة للقرارات المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤-٢٠ الاحتياطيات

الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	المحول للحبيطيات	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ بعد التعديل	بالجنيه المصري
٦٥ ٢٩٧ ١١٥	٨ ٩٥٩ ٧٧٣	٥٦ ٣٣٧ ٣٤٢	احتياطي قانوني
٦٥ ٨٣١ ١٦١	١٠ ٢٧٤ ٠ ١٣	٥٥ ٥٥٧ ١٤٨	احتياطي نظامي
٨٦ ٦٩٠ ٨٨٩	٩٩٨ ٧٧٢	٨٥ ٦٩٢ ١١٧	احتياطي غير عادي
٣٠٦ ١٤٩	—	٣٠٦ ١٤٩	احتياطي يستمر في سندات حكومية
٦٧ ٩١	—	٦٧ ٩١	احتياطيات أخرى
٢١٨ ١٩٢ ٤٠٥	٢٠ ٢٣٢ ٥٥٨	١٩٧ ٩٥٩ ٨٤٧	
(١٧٥ ٥٦٨)	(٥ ١٦١)	(١٧٠ ٤٠٧)	بخصم: حقوق الأقلية
٢١٨ ٠ ١٦ ٨٣٧	٢٠ ٢٢٧ ٣٩٧	١٩٧ ٧٨٩ ٤٤٠	

٤-١ إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين 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 المال الشركة الأم.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي بروك سحب على المكتشوف إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية في إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع مخصوصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالمجموعة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي التسهيلات الائتمانية.

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٤٣١ ٦٥٣ ٥٩٦	٧٥١ ٥٦٨ ٥٩٨	(٢٦,٢٤)	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٢٤ ٠٨٢ ٤٩٣	١٣ ٩٢١ ٥٨١	(٢٧)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٩ ٢٦٠ ٧٢٩	٤ ٧٤٥ ٧٨٨	(٢٢)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٤٦٤ ٩٩٦ ٨١٨	٧٧٠ ٢٣٥ ٩٦٧		أوراق دفع طويلة الأجل
(٢١ ٦٤٨ ٣٦٤)	(٢٢ ٩٠٩ ٧٤٢)	(١٩)	إجمالي التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع
٤٤٣ ٣٤٨ ٤٥٤	٧٤٧ ٣٢٦ ٢٢٥		بخصم:
١ ١٢٤ ٢٠٨ ٩٦٢	١ ٠٨٧ ٤٩٣ ٣٥٨		النقدية وما في حكمها
١ ٥٦٧ ٥٥٧ ٤١٦	١ ٨٣٤ ٨١٩ ٥٨٣		صافي التسهيلات الائتمانية
% ٢٨	% ٤٠		حقوق الملكية



الشركة المالية والصناعة المصرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة للقرائن المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ٢٢ - أصحاب الحقوق غير المسيطرة

بالجنيه المصري

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الأرباح المرحلة	توزيعات فترية	حساب رأس مال الأحتياطيات	مسدد من تحت رأس المال الشركة التابعة	أصحاب الحقوق غير المسيطرة	
							رأس المال	الشركة التابعة
٨٣٤٦٢٦	١٢٨٨٦٢٤	٣٢٣٩١٣	(١٢٠٩٦)	١٧٠٤٠٧	٤٠٣٢٠٠	٤٠٣٢٠٠	٤٠٣٢٠٠	٤٠٣٢٠٠
٤٠٣٢٠٠	--	--	--	--	--	--	٤٠٣٢٠٠	٤٠٣٢٠٠
(١٢٠٩٦)	--	(٥١٦١)	--	٥١٦١	--	--	٥١٦١	--
(٤٠٣٢٠٠)	--	(١٢٠٩٦)	١٢٠٩٦	--	--	--	--	--
--	--	(٢٨٢٦٠)	--	--	--	--	--	--
١٠٣٢١٤	٢٩٣٦٧	٢٩٣٦٧	--	--	--	--	٢٨٢٦٠	٢٨٢٦٠
٦ ٢٨٨٦٢٤	١٣١٧٩٩١	٣٠٧٧٦٣	--	--	١٧٥٥٦٨	٤٠٣٢٠٠	٤٣١٤٦٠	٤٣١٤٦٠
								الرصيد في نهاية الفترة

- ٢٣ - عقود التأمين التمويلي

بالجنيه المصري

بيان

تاريخ العقد

القيمة التعاقدية (١)

القيمة الإيجارية (٢)

الدفعة المقدمة (٣)

قيمة الدفعة المقدمة

(بخصم):

استهلاك الدفعة المقدمة بتصنيعها

من الأقساط المستحقة

رصيد الدفعات المقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تم تمويلها كالتالي:

دفعات مقدمة قصيرة الأجل

دفعات مقدمة طويلة الأجل

قيمة الشيكات المقدمة إلى شركة كوريليس (٤)

تاريخ بداية الأقساط

شيك بقيمة ٩٥٪ من قيمة التمويل البالغ %٨٥

شيك بقيمة ١٠٠٪ من قيمة التمويل البالغ %٨٥

اجمالي قيمة الشيك المقدمة إلى شركة

كوريليس

(بخصم):

قيمة الشيك المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تم تمويلها كالتالي:

الشيك المستحقة خلال عام

أوراق دفع طويلة الأجل

الإجمالي	عقد المبردات	عقد الانت	عقد وحدة الطاوحن	تحبيب السماد	
٨٢٢٠٧٥٢٨	٢٠١٠/١٠/١٢	٢٠١٠/١٠/٢٥	٢٠١٠/٧/٢٨		
٥٥٠١٧٨٦	٣٣٢٧٧٣١٠	٤٣٤٢٨٤٣٢			
٥٠٥٣٦٠٤	٣٠٤٥١٧٤٦	٣٩٩٠٧٨١٢			
٦٧٩٤٣٦٦	٤٤٨١٨٢	٢٨٢٥٥٦٤	٣٥٢٠٦٢٠		
(٥٥٢٦٨٧٦)	(٣٤٩٥٢٥)	(٢٠٦٣٠٦٦)	(٣١١٤٢٨٥)		
١٢٦٧٤٩٠	٩٨٦٥٧	٧٦٢٤٩٨	٤٠٦٣٣٥		
٨٥٣٨٩٢	٦٣١٦٠	٣٨٤٣٩٧	٤٠٦٣٣٥		
٤١٣٥٩٨	٣٥٤٩٧	٣٧٨١٠١	--		
١٢٦٧٤٩٠	٩٨٦٥٧	٧٦٢٤٩٨	٤٠٦٣٣٥		
٢٦٣٨٧١٩٢	٢٠١٢٠١٢	٢٠١١٢٠١٢	٢٠١١٢٠١٢		
٣٥٠٥٣٥	٥٠٥٣٦٠٤	٣٦٣٨٧١٩٢			
٧١٨٩٢٥٤٢	٥٠٥٣٦٠٤	٣٠٤٥١٧٤٦	٣٦٣٨٧١٩٢		
(٥٧٥٦٠٦٠٩)	(٣٨٨٩٧٧٦)	(٢١٧٢٥٦٤٤)	(٣١٩٤٥١٨٩)	(٢٠١٨٠٢٠١٨)	
١٤٣٣١٩٣٣	١١٦٣٨٢٨	٨٧٢٦١٠٢	٤٤٤٢٠٠٣		
٩٥٨٦١٤٥	٧٤٥٠٨١	٤٣٩٩٠٦١	٤٤٤٢٠٠٣		
٤٧٤٥٧٨٨	٤١٨٧٤٧	٤٣٢٧٠٤١	--		
١٤٣٣١٩٣٣	١١٦٣٨٢٨	٨٧٢٦١٠٢	٤٤٤٢٠٠٣		



الشركة المالية والصناعية المصرية
شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- ٤٠ قروض طويلة الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	قرص طولية الأجل	المستحق خلال العام	٢٠١٨/٦/٣٠	قرص طولية الأجل	المستحق خلال العام
٦٠ ٣٨٤ ٦٦٦	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٣٨٤ ٦٦٦	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٨٩ ٦١٥ ٣٨٤	٨٤ ٦١٥ ٣٨٤	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٢ ٣٠٧ ٦٩٢	٧٦ ٩٢٣ ٠٧٦	١٥ ٣٨٤ ٦٦٦
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٩ ٦١٥ ٣٨٤	٢٠ ٣٨٤ ٦٦٦	١٤٢ ٣٠٧ ٦٩٢	١١٦ ٩٢٣ ٠٧٦	٢٥ ٣٨٤ ٦٦٦

- بنك الكويت الوطني (١)

يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة التابعة (شركة السويس لتصنيع الأسمدة) والبنك بمبلغ ٥٠ مليون جنيه وذلك لتمويل سداد مدحونية الشركة المالية والصناعية وتسدد على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ١٤ مارس ٢٠٢٣.

- بنك الإسكندرية (٢)

يتمثل القرض في قيمة عقود التمويل المبرمة بين الشركة التابعة (شركة السويس لتصنيع الأسمدة) والبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه وذلك بفرض تمويل جزئي للمبالغ المستحقة للشركة المالية والصناعية وتسدد على أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ في ٢٩ مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٩ مارس ٢٠٢٤.

- ضرائب الدخل

١-٤٥

الالتزامات ضرائب الدخل

بالجنيه المصري

الالتزامات ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
٤٩ ١٥٤ ٥١٢	٤٩ ١٢٦ ٣٦٠
(٢٨ ٧٢١ ٤٣٣)	(٤٢ ٧٨٠ ٩٠٢)
(٤٣٣ ٠٧٩)	(٦ ٣٤٥ ٤٥٨)
٤٩ ١٢٦ ٣٦٠	٩ ٢٦٠ ٧٩٣
٤٩ ١٢٦ ٣٦٠	٩ ٢٦٠ ٧٩٣

الرصيد في ١ يناير

ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام

ضرائب دخل محولة إلى بند مصلحة الضرائب شركات أموال

ضرائب الدخل خلال الفترة / العام

الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢-٤٥

الأصول الثابتة واهلاكتها

بالجنيه المصري

الالتزامات ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
(٣٧ ٧٠٣ ٦٨٣)	(٣٧ ٧١٦ ٠٢٤)
(١٢ ٣٤١)	(١ ٠١٤ ٥٥٢)
(٣٧ ٧١٦ ٠٢٤)	(٣٨ ٧٣٠ ٥٧٦)

رصيد أول الفترة / العام

المحمل على قائمة الدخل

رصيد آخر الفترة / العام

٣-٤٥

الأصول الضريبية المؤجلة غير مثبتة

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

بالجنيه المصري

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم
٩ ١٥٩ ١٧٨	٩ ١٥٩ ١٧٨	(٢٩)
٥ ٢٢٢ ٢٤٣	٤ ٢٩٢ ٦١٠	(٢٩)
١٤ ٣٨١ ٤٢١	١٣ ٤٥١ ٧٨٨	

المخصصات
الاضمحلال في قيمة الأصول
الإجمالي



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة بالفواتير المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٦ - بنوك سحب على المكتشوف

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيصال رقم	بالجنيه المصري
حد الإنعام			
٣٤٨٢٢٣٠٤	١٣٢٨٦٠١٣٥	١٣٥٠٠٠٠٠	بنك البركة - جنيه مصرى
٤٠٥٧٢٠٧١	٦١٢٥٦٤٢٤	١٠٠٠٠٠٠	بنك الإسكندرية - جنيه مصرى
—	—	—	بنك الإسكندرية - دولار
١٢٧٧٥٤٧٨	٩٣٥٢٨٨٤٤	١٦٠٠٠٠٠	بنك مصر - جنيه مصرى (٢٨) (أطراف ذات علاقه)
٦٦٦٣٢١١٥	١٢٨٩٣٣٠١٠	١٥٠٠٠٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصرى
—	١٢٤٧٥٤٥٤	—	بنك قطر الوطني الأهلي - دولار
٢٧٣٣٤٣	١٨٠٢٣٧٠٧	٦٠٠٠٠٠	البنك الأهلي المصري - جنيه مصرى
١٧٩٢٥٠٧٦	١٧٩٨٦٣٢٥	٥٠٠٠٠٠	البنك الأهلي المتحد - جنيه مصرى
٨٦٩٥٧٧٣١	٩٨٠١٦٢٧٠	١٤٠٠٠٠٠	بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى
—	٤٥	—	بنك الكويت الوطني - يورو
٢٥٧٤٥٤٧٨	٤٦١٨٠٦٩٢	—	بنك الكويت الوطني - دولار
٢٨١٦٥٣٥٩٦	٦٠٩٢٦٠٩٦		

٢٧ - الموردون والدائنين

بالجنيه المصري

٤٧٤٧١٥٩	٦٨٥١٢١٠٧	الموردون
٢٤٠٨٢٤٩٣	١٣٩٢١٥٨١	* أوراق الدفع
٥٠٠٧٩٣٨٤	٣١٣٣٨٤٢١	عملاء دفعات مقدمة
٩٤٣١٣٦٦	١٠١٤٩٦٩٦	تأمينات للغير
٢٥١٨٦٦٤	٢٢٩٨٤٥٥	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٧٨٤٠٦٧٧	٦٣٦١٤٤٥	مصرفوفت مستحقة
١٢٠٤٦٦٢٤	١٢٣٧١٨٩١	مبالغ مستقطعة من العاملين ونقاية الزراعيين
—	٦١٥٥٣	دائنو شراء أصول
١٨٥٤٣٠٠	٢٠٠٣٦٨٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٧١٢٤٤٧١	٧٨١٤٦٤٢	دائنو متوعون
١٧٢٤٤٩٤٨٨	١٥٤٨٣٣٤٧٨	

* يتضمن بند أوراق الدفع مبلغ ١٤٥٥٨٦٩ جنية تتمثل في قيمة الشيكات المستحقة السداد خلال عام المقدمة إلى شركة كوريليس للتجارة التمويلي (أنظر إيضاح ٢٣).



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

-٢٨ 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 أسمهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال العام وارصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة:

نوع الطرف	الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	التاريخ	اسم المتعامل بالجنيه المصري
المستحق من اطراف ذات علاقه	شركة النصر مساهم السويس للتعدين	مشتريات فوسفات	٣٤٨٨٧٠١٦	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١ ٢٤٩٠٠٠٣٩
المستحق لاطراف ذات علاقه	شركة النصر للتعدين	مشتريات فوسفات	٧٤٨٤٧٠٣	—	٤٠٨٣٠١
مساهم	المالية السويس	أوراق نفع أوراق نفع	—	—	٦٣٧٠٠٠٠ ٣٥١٢٢٢٠٠
بنوك سحب على المكتوف	بنك مصر مساهم	حد التسهيل جاري دائن	٢١٠٠٠٠٠	—	١٢٧٧٥٤٧٨ ١٢٧٧٥٤٧٨
٢-٢٨					
٣-٢٨					

-٢٩ الانخفاض في قيمة الأصول - المخصصات

بالجنيه المصري	المخزون وأوراق القبض المدينون	العملاء	الاصحاح في قيمة الأصول	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	مخصص * مطالبات وقضايا	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
١/١	٤٨٣٧٥٠٨	٧٤٧٨٤	٤٨٣٧٥٠٨	٩٤٢٩٥٢٠	١٤٣٨١٤٢١	٩١٥٩١٧٨	٥٢٢٢٢٤٣
مكونة خلال الفترة	—	—	—	٦٨٥١٢٥٢	—	—	—
للتغريم منها خلال الفترة	(٥٤٤٨٩٨)	(٥٤٤٨٩٨)	(٥٤٤٨٩٨)	(١٣١٩٨٣٥)	(٥٤٤٨٩٨)	—	(٣٨٤٧٣٥)
مستخدم خلال الفترة	—	—	—	(٥٧٩٥١٦)	(٣٨٤٧٣٥)	—	(٣٠٩٩٥١)
الرصيد آخر الفترة	٤٢٩٢٦١٠	٤٢٩٢٦١٠	٤٢٩٢٦١٠	١٤٣٨١٤٢١	١٣٤٥١٧٨	٩١٥٩١٧٨	٤٢٩٢٦١٠

* يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيف ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة (قضايا مرفوعة من الغير على الشركة) وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف وذلك بناء على رأي الممستشار القانوني.

-٣٠ الموقف القانوني

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



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متعلقة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

-٣١ إدارة المخاطر المالية

١-٣١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجةً لأنشطتها المعتمدة إلى مخاطر مالية متعددة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التفاوتات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

-١ مخاطر السوق

١-١ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجةً لأنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتظر خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية المجمعة وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

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

البيان	٢٠١٨ يونيو	٢٠١٧ ديسمبر		
الإجمالي بالجنيه المصري	دولار الأمريكي	يورو	جنيه استرليني	جنيه استرليني
١٤٠٨٧٨٩٦	٧٦٧٩٢٧	١٦٥٧٨	١٧٤٩	
٤٨١٩٧٢٧	٢٧٠٨٧٣	--	--	
١٨٩٠٧٦٢٣	١٠٣٨٨٠	١٦٥٧٨	١٧٤٩	
٩٢٠٢٦٥١	٥١٤٦٩٠	--	--	
١٨٣٢٧٠٠	١٠٢٥٠٠	--	--	
٥٨٦٥٦١٤٦	٣٢٨٠٥٤٩	--	--	
٢٤٣٤٨٨٦٨	١٣٧٢٧٩٣	--	--	
٩٤٤٠٣٦٥	٥٢٧٠٥٣٢	--	--	
(٧٥١٣٢٧٤٢)	(٤٢٣١٧٣٢)	١٦٥٧٨	١٧٤٩	
(٧٥١٣٢٧٤٢)	(٧٥٥١٧٤٥٢)	٣٤٣٦٨٥	٤١٠٢٥	
١٠١١٢٦٧٩	٥٦٨٣٨٤	٢٣١	٢١٧٧	
٧٦٠٢٤٥٥	٤٣١٣٢٩	--	--	
٢٤٣٤٩٣	١٣٧٨٠	--	--	
١٧٩٥٨٦٢٧	١٠١٣٤٩٣	٢٢١	٢١٧٧	
١٨٣٦٢٢٢	١٠٢٢١٧	--	--	
١٨٢٣٤٧٥	١٠٢٥٠٠	--	--	
٢٥٧٤٥٥٣٨	١٤٥٠٤٢٧	--	--	
٣٥٣٧٠٨٢	٢٠٠٤٢٤٩	--	--	
٦٤٧٧٥٣٢٦	٣٦٦٠٣٩٣	--	--	
(٤٦٨١٦٦٩٩)	(٢٦٤٦٩٠٠)	٢٢١	٢١٧٧	
(٤٦٨١٦٦٩٩)	(٤٦٨٧٣٣٠)	٤٨٨٤	٥١٧١٧	

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

متوسط أسعار الصرف	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
أسعار الإقبال	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
جنيه مصرى	١٧,٧٤	١٧,٧٥
جنيه مصرى	١٧,٧٩	١٧,٨٨
جنيه مصرى	٢١,٣٩	٢٠,٧٤
جنيه مصرى	٢٢,٧٧	٢٣,٤٥

دولار أمريكي
يورو
جنيه استرليني



تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قد يؤدي إلى انخفاض الأرباح بمبلغ ٧٥١٣ ٢٧٤ جنية مصرى (انخفاض الأرباح بمبلغ ٤٦٨١ ٦٧٠ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٧.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٤- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثير التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تتعرض المجموعة لمخاطر تأثير القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكتشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٥٦٨ ٥٩٨ ٧٥١ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٤٣١ ٦٥٣ ٥٩٦ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>البيان بالجنيه المصري</u>
٢٠ ١٣٢ ٨١١	٢٠ ٧٧٣ ٦٥٤	(١٩)	أصول مالية بنوك جارية مدينة وودائع لاجل
٢٠ ١٣٢ ٨١١	٢٠ ٧٧٣ ٦٥٤		
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٢ ٣٠٧ ٦٩٢	(٢٤)	التزامات مالية قروض وتسهيلات
٢٨١ ٦٥٣ ٥٩٦	٦٩ ٢٦٠ ٩٦	(٢٦)	بنوك سحب على المكتشوف
٤٣١ ٦٥٣ ٥٩٦	٧٥١ ٥٦٨ ٥٩٨		
٩٥ ٧٨٠ ٣٣٤	٥٥ ٨٥٧ ٣٨٢	(١٢)	فوائد مدينة على الإلتزامات المالية

ب- مخاطر الائتمان

ينشا خطير 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 الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى.



بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عدد تتفيد المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعرض في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده، وفيما يلى نسبة الإنفاق في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	إيضاح رقم	العملاء وأوراق القبض الإنفاق في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
٦٥ ٤٠٧ ٧٥٥ (٧٤ ٧٨٤)	١٠٧ ٣٥٩ ٣٧٠ --	(١٨) %	
٪٠,١١	٪٠		

ج- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية واتاحةتمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط التمويل معززة متاحة.

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

البيان بالجنيه المصري <u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري <u>٢٠١٧ ديسمبر ٤١</u>
بنوك سحب على المكشوف	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
الموردون والدائون	(٢٧)	الموردون والدائون
أوراق دفع طويلة الأجل	(٢٣)	أوراق دفع طويلة الأجل
قرصون وتسهيلات إئتمانية	(٢٤)	قرصون وتسهيلات إئتمانية
٧٨٩ ٤٧٩ ٠٠٠	٩١١ ١٤٧ ٨٦٤	
بنوك سحب على المكشوف	(٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
الموردون والدائون	(٢٧)	الموردون والدائون
أوراق دفع طويلة الأجل	(٢٣)	أوراق دفع طويلة الأجل
قرصون وتسهيلات إئتمانية	(٢٤)	قرصون وتسهيلات إئتمانية
٤٧٤ ٤٨٧ ٧٠	٦١٣ ٣٦٣ ٨١٣	

تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات البيئية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للدين طويلاً الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتغيرات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.



٣٢ - الموقف الضريبي

الشركة المالية والصناعية المصرية

أولاً: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:

- ١- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استناداً لدفاتر وحسابات منتظمة حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٤٧٢٥٤٥ بالمركز الضريبي لكتاب الممولين.
 - ٢- تمت المحاسبة الضريبية عن السنوات حتى ١٩٩٨ بالاتفاق باللجنة الداخلية، أو لجان إنهاء المنازعات المشكلة بقرار وزير المالية رقم ٣٦٣ لسنة ٢٠٠٩ بحسب الأحوال مع سداد كافة الضرائب المستحقة عنها بالكامل.
 - ٣- تم إنهاء الخلاف حول فروق فحص السنوات ١٩٩٩/١٠٢٠ ، بالاتفاق أمام اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكتاب الممولين كما تم فحص إقرار ٢٠١١ واخطار الشركة بمذوج (٢٦) ضريبة بالاتفاق باللجنة الداخلية على تحديد الخسارة الضريبية بمبلغ ٩٨٠ ١٣١٣ جنية وبالتالي عدم استحقاق ضريبة.
 - ٤- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١٢/١٤٢٠ والاتفاق باللجنة الداخلية وسداد كافة الضرائب المستحقة ومقابل التأخير مع الطعن على تاريخ حساب مقابل التأخير ليكون اعتباراً من تاريخ الاتفاق.
 - ٥- الأعوام ٢٠١٥/٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى تاريخه ويتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

- ١- تحاسب الشركة برقم تسجيل ١٨٤/٩٣٦ بالمركز الضريبي لكار المولين.

-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 وسدلت فروق الفحص بالكامل.

-٤- تم فحص إقرارات السنوات ٢٠١١/٢٠٠٨ ٢٠١١/٢٠٠٨ وبلغت فروق الفحص بنموذج "١٥ ض. ع. م" مبلغ ٤١٩ ١٩٨ ٣ جنيه تم التظلم منها وتقديم مذكرة دفاع ومستندات لإستبعادها وتم إستبعاد مبلغ ١٢٩ ٢٢٦٧ ٢ جنيه أمام لجئني التظلمات والتوفيق وبلغ ٧٣٨ ٨٧٤ جنية بحكم قضائي حيث أصبح صافي فروق الفحص مبلغ ٩٢ ٧١٦ جنيه .

-٥- تم فحص إقرارات ٢٠١٤/٢٠١٢ بفروق فحص بلغت مبلغ ٢٤٦٢ ٧٦٣ ٢٤٦٢ ٣٨٩ ٢ جنيه تم تأجير تمويلي ومبلغ ٧٣ ١٣٧ ٧٣ جنيه تم تحميلها على قائمة الدخل .

-٦- تم فحص عام ٢٠١٥ والشهر ينابر /أغسطس ٢٠١٦ وبلغت فروق الفحص ٤٤ ١٣٥ ٤٤ جنيه تم خصمها من الرصيد الدائن وبالتالي لا يوجد ضريبة واجبة السداد.

-٧- تم تقديم إقرارات الفترة اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى تاريخه طبقاً لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

ثالثاً: ضريبة أكتاب العمار

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام للمأمورية.

- تم فحص وسداد فروق ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٤ طبقاً للاتفاق باللجنة الداخلية، كما تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٥ وبلغت فروق الفحص مبلغ ٦٣٥٥١ جذيه سدلت بالكامل.

- لم يتم فحص التسويات المقدمة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ طبقاً لقرار اللجنة الداخلية بالمركز بتاريخ ٦/٦/٢٠١٤ حتى الآن، وبالتالي لا تتحدد ضريبة واحدة للأداء حتى الآن.

ابعاً: ضربة الدمعة

تصدّد الشركة ضدّيّة الدّماغة، وسُمّيَّت على الأُوعيّة المختلّفة بانتظام.



خامساً: الضريبة العقارية

تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ١/٧/٢٠١٣ حتى ٣١/٣/٢٠١٨ بمبلغ ٤,٩٧ مليون جنيه وتم الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته، مع سداد مبلغ ٣,٧٦ مليون جنيه حتى ١٢/٧/٢٠١٧ تحت حساب الضريبة لحين صدور الربط النهائي. وتنوي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات.

شركة السويس لتصنيع الأسمدة

أولاً: الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة أرباح الأشخاص ، الاعتنائية

- ١ تنتهي الشركة باغاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتباراً من ٢٠٠٥/١/١٥ وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية.

-٢ تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية استعداداً لدفاتر وحسابات منتظمة، حيث تحاسب ضريبياً بالملف رقم ٥/١٦٦٥٢٠٠٥ بمأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة وأ Giul الملف لمراكز كبار الممولين بموجب قرار رئيس المصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١/١٢.

-٣ لم يتم فحص الإقرارات الضريبية المقيدة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠٠٥ حتى الآن وفقاً لأحكام المادة ٩٤) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:

- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية شهرياً مشفوعة بسداد الضريبة المستحقة على المبيعات بعد خصم ضريبة المدخلات طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته.
 - تحاسب الشركة برقم تسجيل ٣٨٦/٥٢٢٥٠٥٢٢٦ ٢٠١٦ مام مأمورية ضرائب مبيعات السويس.
 - تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات الشهرية حتى شهر ديسمبر ٢٠١٠ بدون فروق فحص.
 - تم فحص إقرارات ضريبة المبيعات عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١، ٢٠١٢، وتم الانتهاء من الفحص ووريدت مطالبة من مصلحة الضرائب بمبلغ ٧٥٧ ٣٩٠ ٧ جنيهاً وتمت التسوية خصماً من رصيد الشركة لدى المصلحة.

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بانتظام لامورية ضرائب الاستئثار.
 - تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠٠٤ / ٢٠٠٥ (منذ بداية تأسيس الشركة) بضريبة قدرها ٦٢٧ جنيه وهي مسددة بالكامل ولا توجد فروق مستحقة.
 - تم فحص التسويات عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠٠٦ وتم الاخطار بنموذج ٣٨ مرتبات عن عام ٢٠٠٩ / ٢٠٠٨ بمبلغ ٤٦٣ ٥٨٤ ٢٠٠٩ جنيه ونموذج ٣٨ مرتبات عن سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٠ بمبلغ ٧١٣ ٧٦٣ ١٩ جنيه وتم الاعتراض على هذه النماذج حيث تم الاتفاق باللجنة الداخلية على تخفيف الضريبة الى مبلغ ٥٦٠ ٦٥٣ جنيه تم سدادها بالكامل.

رابعاً: ضريبة الدخلة:

تُنصح الشركة ضرورة الدفع ورسم التقييم على الأوعية المختلفة بانتظام.

خامساً: الضريبة العقارية:

تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ وتم الطعن عليها طبقاً لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاتها وفي انتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالإسماعالية وتقرير مكتب خراء وزارة العدل.
وتبليغ إدارة الشركة ومستشارها الضريبي عدم الحاجة لتكوين مخصصات.



- 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.

- ٣٤ - الالتزامات المحتملة

أولاً: الشركة المالية والصناعية

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ .

الرصيد بالجنيه المصري	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة	
٤١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	جنيه مصرى	١- كفالة تضامنية للشركة التابعة (شركة السويس لتصنيع الأسمدة) لضمانت الفرض وسحب على المكتوف.
٣٧٣ ١٨٦	--	جنيه مصرى	٢- خطابات ضمان محلية
٣٤٩٧ ١٤٩	١٩٥ ٥٩٠	دولار	٣- ٥٪ من وحدتي التحبيب والخاصة بإسقاط معدات عن طريق شركة كوريليس
٢٨ ٠٠٥ ٥٨٧	١ ٥٦٦ ٣٠٨	دولار	٤- إعتمادات مستدينه لشراء كبريت
٥٨٦ ٤٦٤	٣٢٨ ٨٠٠	يورو	٥- إعتمادات مستدينه لشراء قطع غيار
٨٢١ ١١٠	٣٥ ٠٠٠	جنيه استرليني	٦- إعتمادات مستدينه لشراء قطع غيار
<u>٤٤٨ ٢٨٣ ٤٩٦</u>			

ثانياً: شركة السويس لتصنيع الأسمدة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣١٠ مليون جنيه قيمة كفالة تضامنية للشركة القابضة - الشركة المالية والصناعية المصرية - لصالح البنوك عن القروض والتسهيلات الممنوحة من البنوك.

- ٣٥ - الارتباطات الرأسمالية

القيمة جنيه مصرى

عقد محطة توزيع الكهرباء وأعمال مدنية وألات ومعدات لمجمع المالي الجديد بالسويس

عملية تصنيع وتوريد وتركيب ماكينة السماد الناعم والطاحونة بمصانع الشركة بأسيوط.

٤٧ ٩٤٢ ٣٥٢



- 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 بعالية:-

القيمة جنيه مصرى

٤٥١٤٩٤١	استبعاد التغير في أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل مع التغير في أوراق دفع طويلة الأجل
٤٤٣٢٥٩	أوراق الدفع ضمن الموردون والدائنين مع التغير في فروق تقييم صلات أجنبية تم خصمها من التغير في العمالة والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٨٠٧٩٩	وينوك مدينة وينوك سحب على المكتوف.
٤٩٥٧٥٧٥٥	استبعاد التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال بين المحمول والمسدود في هذا العام
١٠٢٢٣٤٨١	والتغير في مصلحة الضريبة لرصدة دائنة
<u>٦٥١٤٨٢٣٥</u>	استبعاد التغير في دائنة توزيعات مع التغير في الأرباح المرحلة

١- ٣٦ العملاء والمديونون المستحق من اطراف ذات علاقه

جنيه مصرى

١٩٠١٩٠٦٨٥	<u>الرصيد في ٢٠١٨/١/١</u> عملاء ومديونون مستحق من اطراف ذات علاقه
٢٤٩٠٠٠٣٩	

٢٣٠٥٧٦٠٢٢	<u>الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠</u> عملاء ومديونون مستحق من اطراف ذات علاقه
١٥٦٣٣٦٠٥	

٤٤٦٢٠٩٦٢٧	<u>الفرق</u>
(٣١١١٨٩٠٣)	

٥٠٩٢٨	<u>تسوية غير نقدية</u> إستهلاك دفعات مقدمة - تأجير تمويلي التغير في مديونون تأجير تمويلي اضمحلال في قيمة العمالة - استخدام فروق تقييم عملات أجنبية
٤٤٣٢٥٩	
(٣٨٤٧٣٥)	
(١٩٢٩٢٢)	

(٤٠٣٠١٨٦٧)	<u>تسوية نقدية</u> التغير في العملاء والمديونون التغير في المستحق من اطراف ذات علاقه
٩٢٦٦٤٣٤	
(٣١٠٣٥٤٣٣)	

(٣١١١٨٩٠٣)	
------------	--



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢-٣٦ الموردين والدائنين المستحق لأطراف ذات علاقة

القيمة <u>جنيه مصرى</u>	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ موردون ودائنين مستحق لأطراف ذات علاقة
١٧٢ ٤٤٩ ٤٨٨	
٤١ ٩٠٠ ٥٠١	
<u>٢١٤ ٣٤٩ ٩٨٩</u>	
١٥٤ ٨٣٣ ٤٧٧	<u>الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠</u> موردون ودائنين مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤ ٤٠٤ ٠٠٠	
<u>١٦٩ ٢٣٧ ٤٧٧</u>	
<u>(٤٥ ١١٢ ٥١٢)</u>	
	<u>الفرق</u>
(٤٤٣ ٢٥٩)	<u>تسويات غير نقدية</u>
(٨٨ ٥٩١)	التغير في تأجير تمويلي
<u>(١٠ ٢٣٣ ٤٨١)</u>	فروق تقييم عملاًت أجنبية تخص موردين
<u>(١٠ ٧٦٥ ٣٣١)</u>	التغير في دانعوا توزيعات
(٦ ٨٥٠ ٦٨٠)	<u>تسويات نقدية</u>
(٢٧ ٤٩٦ ٥٠١)	التغير في الموردون والدائنين
<u>(٣٤ ٣٤٧ ١٨١)</u>	التغير في أطراف ذات علاقه
<u>(٤٥ ١١٢ ٥١٢)</u>	

٣-٣٦ مصلحة ضرائب شركات أموال

<u>جنيه مصرى</u>	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠
٦ ٢٠٨ ٢١٦	
٥٨٦ ٦٣٧	
<u>٦ ٧٩٤ ٨٥٣</u>	

<u>تسويات غير نقدية</u>
التغير في مصلحة ضرائب شركات الأموال

<u>تسويات نقدية</u>
ضرائب مدفوعة



- ٣٧ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

المسياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

١-٣٧ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ- **تجميع الأعمال**
- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتاء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قيام كلًا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيمة الأصول المقتناء بالتحديد عند عملية الاقتاء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحلان سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتاء. أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاؤلية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتاء كمصرفوف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين الشركة المقتنة والمقتناء وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتفل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتاء وفي حالة أن الالتزام بدفع المقابل المحتفل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ورغم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

- ١ **الشركات التابعة**

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

- ٢ **الحقوق غير المسيطرة**

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

- ٣ **فقد السيطرة**

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينبود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بما في الأرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بما في استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

- ٤ **الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة**

يتم استبعاد كلًا من الأرصدة والعمليات المتباينة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتباينة بين المجموعة.
يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتباينة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لأضمحلان قيمة الأصل المحول.



٢-٣٧ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة بسعر الصرف في تاريخ 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 بفرق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فرق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأصول)، حيث يتم إعادة تبويب فرق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى 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.

٣-٣٧ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استثناء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظة بها بغض ال碧ع ايهما أقرب.
عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٤-٣٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعارة والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً 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.

تضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناص الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل كلية الخامات والعملاء المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لنصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتاؤها 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 الاقتراض

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (الطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية:

أولاً: الشركة المالية والصناعية المصرية (الأم)

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (%)
مباني وإنشاءات ومرافق	١٢ - ٢
آلات ومعدات	١٦,٧ - ٥
وسائل نقل وانتقال	٢٠ - ١٢,٥
عدد وأدوات	٧,٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

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

ثانياً: شركة السويس لتصنيع الأسمدة (التابعة)

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مباني وإنشاءات ومرافق	٪ ٢
آلات ومعدات	٪ ٥
وسائل نقل وانتقال	٪ ٢٥
عدد وأدوات	٪ ٢٥
أثاث ومعدات مكاتب	٪ ٢٥

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

٥-٣٧ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الإعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرةً واللزامية لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحةً للاستخدام.

٦-٣٧ استثمارات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم تقييد الأدوات المالية المحظوظ بها (بخلاف الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) كاستثمارات متاحة للبيع ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة في بورصة الأوراق المالية ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة "Impairment" (١١-٣٦)، ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرةً ضمن حقوق المساهمين. وبعد استبعاد الاستثمار فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح أو خسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة.

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



٧-٣٧ تكالفة الاقتراض

يتم تحصيل تكالفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنك واستهلاك أسعار الخصم أو العلارة المرتبطة بالاقتراض وفرق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكالفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتاء أو تشيد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

وبنها رسملة تكالفة الاقتراض كجزء من تكالفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها المجموعة تكالفة الاقتراض وتنوقف رسملة تكالفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٨-٣٧ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكالفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم تقدير بنود المخزون وفقاً للأسس التالية:

- الخامات وقطع الغيار وكيميات التشغيل وقود وزيوت والمواد والمهمات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح .
- الإنتاج القائم تحت التشغيل على أساس أسعار التكالفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

٩-٣٧ العملاء وأوراق القرض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القرض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتنظر مخصوصاً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" (١١-٣٦) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول المجموعة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القرض طويلة الأجل مبنية بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعالة.

١٠-٣٧ النقديّة وما في حكمها

تتضمن النقديّة وما في حكمها أرصدة النقديّة بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنك سحب، على المكتشف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالمجموعة وذلك لأغراض أعداد قائمة التدفقات النقديّة المستقلة.

١١-٣٧ الأصول

١-الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة 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:

- اخفاق او التأخير في السداد بواسطة مدین.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصادر.
- اخفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر .



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة لقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤-٢-١١-٣٧ الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة و على المجموع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمقارنتها بالقيمة للأضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على أضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقديرها مجتمعة بشأن أي أضمحلال في القيمة حيث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقديرها مجتمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معا.

عند تقدير الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتبدلة، ويقوم بعمل تحييلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارياح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقة لعكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إدانته ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً 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 الارياح أو الخسائر.

٤-٢-١١-٣٧ الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تقييم الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعرف بها في الارياح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارياح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها لخسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارياح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لآداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارياح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارياح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارياح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في آداء حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارياح أو الخسائر.

٤-٢-١١-٣٧ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (أي الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأضمحلال الشهري سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تغيرات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التغيرات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقيدة والمتوسطة منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المتوفدة حدوتها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الارياح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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



١٢-٣٧ رأسمال المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كنخفيض 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 كغير في حقوق الملكية وتتوب الأسماء المشتراء كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها (إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة).

د- ادارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بعرض المحافظة على ثقة المستثمرين والادانين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويؤول مجلس إدارة المجموعة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة المجموعة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

١٣-٣٧ الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تحويل هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال الشركة المدفوع ومتن نقص الاحتياطي عن هذه النسبة تعين العودة إلى الاقطاع.

الاحتياطي النظامي

يجب ١٠٪ على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي يحددها مجلس الإدارة، ويتم التوقف عن تحويل هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال الشركة المدفوع ومتن نقص الاحتياطي عن هذه النسبة تعين العودة إلى الاقطاع.

* يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء عن اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون او في صالح الشركة.

١٤-٣٧ الاقتراض

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



الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة لقواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٥-٣٧ **مودعون وأرصدة دائنة أخرى**
 يتم إثبات الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

مخصصات ١٦-٣٧
تتعدد قيمة المخصصات بالنسبة الحالية للتفاقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قيق الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد 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 المجموعة و بعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة .

ب. المخصصات الأخرى
 يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٧-٣٧ **الإيراد**

البضاعة المباعة والخدمات المقدمة
 يتم يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تنفيق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجع 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 التقييم الذي قام به المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع. حيث يتم التحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن المجموعة، وعلى الرغم من ذلك في بعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحويل البضاعة بالميناء. ولا يكون العميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات.

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

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

حصة العاملين في الأرباح
 وفقاً للنظام الأساسي للشركة يكون للعاملين نصيب من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على المساهمين بما لا يقل عن ١٠٪ بشرط لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالمجموعة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقبلة وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي المجموعة باعتماد هذا التوزيع عند اعتمادها من مساهمي المجموعة. لابد الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.



١٨-٣٧ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحويلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحقق 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 بالحواجز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالالتزاماتنظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مكاملة إلى الحد الذي يؤدي به الدفع المقدم إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نفدي.

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

ج- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضريبة التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كمكالم. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارية نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مناصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيقاء شروط معينة.



٤- الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأسماء المحاسبية للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولى بالشهرة
 - أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - (١) ليست تجنيب الأعمال.
 - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 وдетعريف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تتعترف 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 الصناديق المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة لامتناد أو سداد القيمة الدفترية للأصولها والالتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

١٩-٣٧ التأجير التمويلي

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

٢٠-٣٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢١-٣٧ الأدوات المالية

تقسم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الالتزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفهـ الالتزامات مالية أخرى.



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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لامتنام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحافظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعرف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحظوظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد .
يتم عمل مقاصة بين اصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما ، وفقط عندما
تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للقاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية
اما لاجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد .

بـ. الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبوييب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر إذا تم تبوييه كأصل محظوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبوييه عند الاعتراف الاولى ليقاوم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر، تكفلة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكبدها. تقاوم الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارياح او الخسائر.

الفرض والمدونات:

يتم قيام هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرةً باقتطاع او اصدار الاصل المالي، بعد الاعتراف الاولى؛ يتم قيسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرةً باقتطاع أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحال وإثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأموال الذين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تدويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.



ج. الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويه الالتزام المالي كعقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالالتزام محظوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتاء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدتها، تقام الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات 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 باقتاء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

د. تحطيم مخاطر التدفقات النقدية:

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

-٣٨- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويه بعض الأرقام المقارنة للفترة المثلثة من العام السابق لتتلائم مع التصوير الحالي لقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

