



محمد مصطفى أحمد

محاسبون و مراجعون قانونيون

خبراء ضرائب

شركة الدولية للأسمدة والكيماويات

" شركة مساهمة مصرية "

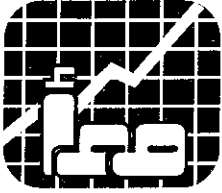
القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

١	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣	قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



محمد مصطفى أحمد

محاسبون ومراجعون قانونيون

خبراء ضرائب

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.



محمد مصطفى أحمد

محاسبون ومراجعون قانونيون

خبراء ضرائب

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة الدولية للأسمدة والكيماويات " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

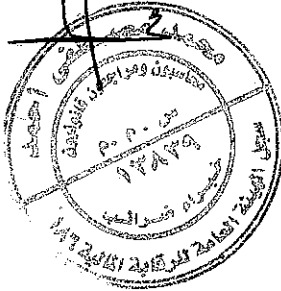
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ١ مارس ٢٠٢٠

مراقب الحسابات
محمد مصطفى أحمد
رقم هيئة سوق المال (١٨٦)



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	الإصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٦٣٢ ٧٤٥	٥٥٩ ٩١٥	(٤-٣)	الأصول غير المتداولة
—	٥١ ٧٢٦ ٩٠٥	(٥-١٥٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨٤ ٠٠٣	١٠٧ ٢٥٨		إستثمارات في شركات شقيقة
٧١٦ ٧٤٨	٥٢ ٣٩٤ ٠٧٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦ ٧٠٧ ٢٢٩	١٤ ٣٦١ ٠٦٠	(٦-٣)	مخزون
٤١ ٠٦٤ ٧٦١	٤٦ ١٧٧ ٥٦٦	(٧-٣)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥ ٥٥٢ ٠٤٣	٧ ٢١٤ ٧٧٥	(٨-٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٧ ٣٤٢ ٩٢١	١٢١ ٤٠٩ ٣٦٤	(٩)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٦٤٦ ١٢٧	٢ ٩٣٨ ٥١٩	(١٠-٣)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٢٠٣ ٣١٣ ٠٨١	١٩٢ ١٠١ ٢٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠٤ ٠٢٩ ٨٢٩	٢٤٤ ٤٩٥ ٣٦٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢ ٩٣٩ ٧٣٨	٣ ١٨٧ ٨٩٧	(٣)	احتياطي قانوني
٥ ٥٩٣ ٢٤٨	١ ٦٢٦ ٤٦٨		أرباح مرحلة
—	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٥-٣)	المجنب من أرباح مرحلة لزيادة رأس المال
—	(١١١ ٤٢٩)		نتائج تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة
٤ ٩٦٣ ١٧٥	(٨ ٩٩٨ ٨٦٥)		صافي (خسائر) أرباح العام
٥٨ ٤٩٦ ١٦١	٤٨ ٢٠٤ ٠٧١		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٤١ ٢٥١ ٢٣٧	٦٨ ٣٦٣ ٤٥٢	(١١)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٩٠ ٨٧٠ ١٥٤	١٠٠ ٤٧٩ ٩٣٦	(١٢-٣)	موردون وأوراق دفع
١ ٦٢١ ٨٦٣	٣ ٠٣٨ ١٩١	(٣)	ضريبة الدخل المستحقة
٩ ٤٤٦ ٢٠٤	٤ ٥١٤ ٥٨٣	(١٣)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
٢ ٣٤٤ ٢١٠	١٩ ٨٩٥ ١٢٩	(١٤-٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥ ٥٣٣ ٦٦٨	١٩٦ ٢٩١ ٢٩١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٥ ٥٣٣ ٦٦٨	١٩٦ ٢٩١ ٢٩١		إجمالي الإلتزامات
٢٠٤ ٠٢٩ ٨٢٩	٢٤٤ ٤٩٥ ٣٦٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

مدير عام الشؤون المالية

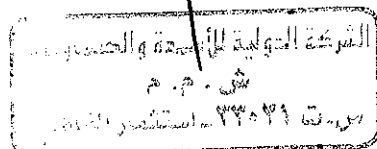
السيد حسن محمد

العضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

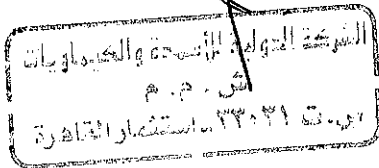
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٥١ ٥٨٧ ٧٢١	٢٤٦ ٣٦٤ ٥١٦	(١٦-٣ط)	إيرادات النشاط
(٢٣٩ ٤٣٤ ٨٤٢)	(٢٣٣ ٠٦٠ ١٩٦)	(١٧)	(بخصم):
١٢ ١٥٢ ٨٧٩	١٣ ٣٠٤ ٣٢٠		تكلفة النشاط (بالصافي)
			مجموع الربح
(٤ ٧٦١ ٨٩٠)	(٩٦٤ ١٦١)	(٣)	(بخصم):
(٥ ١٨٧ ٤٥٣)	(٧ ٠٠٣ ٤١٨)	(١٨-٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٧٨ ٣٧١)	(٦٦٣ ١٧٣)		مصروفات إدارية وعمومية
(١١٢ ٥٠٠)	(١٢٧ ٥٠٠)		فروق عملة
(١٠ ٧٤٠ ٢١٤)	(٨ ٧٥٨ ٢٥٢)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١ ٤١٢ ٦٦٥	٤ ٥٤٦ ٠٦٨		إجمالي المصروفات
			صافي أرباح النشاط
			بضاف / (بخصم):
-	٢٦٥ ٣٤٠		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
-	٨٣ ٠٧٢	(٥-٢)	إيراد حصة الشركة من ناتج تصفية شركات شقيقة
-	(١٢ ٨٦٧ ٣٦٧)		خسائر تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥ ٠٤٢ ٦٠٠	١ ٥٧١ ٨٠١	(١٩-٣)	صافي فوائد ومصروفات تمويلية
٤٤ ٨٤٠	٥٣ ٥٥٧		عائد نظام للدفعات المقدمة
٨٨ ٣٣٣	٣٦٣ ٦٠٠		أرباح رأسمالية
٦ ٥٨٨ ٤٣٨	(٥ ٩٨٣ ٩٢٩)		صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضريبة
(١ ٦٢١ ٨٦٣)	(٣ ٠٣٨ ١٩١)	(٢٠-٣)	(بخصم):
(٣ ٤٠٠)	٢٣ ٢٥٥	(٢١-٣)	ضريبة الدخل
٤ ٩٦٣ ١٧٥	(٨ ٩٩٨ ٨٦٥)		الضريبة المؤجلة (إلتزام)
٠,٢٢١	(٠,٤)	(٢٢)	صافي (خسائر) أرباح العام بعد الضريبة
			نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح العام

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

العضو المنتدب
وجدى الصباحى صالح

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٩٦٣ ١٧٥	(٨ ٩٩٨ ٨٦٥)	(خسائر) أرباح العام
--	(١١١ ٤٢٩)	الدخل الشامل الاخر
--	(٨٠ ٢٩٤)	نتائج تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة
	(١٩١ ٧٢٣)	تسويات الاريح المرحلة (ناتجة من تعديلات شركات شقيقة)
٤ ٩٦٣ ١٧٥	(٩ ١٩٠ ٥٨٨)	مجموع الدخل الشامل الاخر عن العام
		اجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

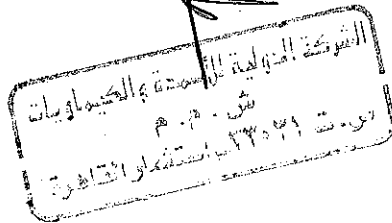
رئيس مجلس الادارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

العضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

مدير عام الشئون المالية

السيد حسن محمد



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	صافي (خصائر) أرباح العام	المخرب من الأرباح المرحلة	تأثير تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة	الأرباح المرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدور والمخرب
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣ ٩٥٩ ٥١٥	٤ ٤٨٩ ٧٨٣	--	--	١ ٧٥٤ ٤٨٣	٢ ٧١٥ ٢٤٩	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	(٤ ٤٨٩ ٧٨٣)	--	--	٤ ٤٨٩ ٧٨٣	--	--
--	--	--	--	(٢٢٤ ٤٨٩)	٢٢٤ ٤٨٩	--
(٤٢٦ ٥٢٩)	--	--	--	(٤٢٦ ٥٢٩)	--	--
٤ ٩٦٣ ١٧٥	٤ ٩٦٣ ١٧٥	--	--	--	--	--
٥٨ ٤٩٦ ١٦١	٤ ٩٦٣ ١٧٥	--	--	٥ ٥٩٣ ٢٤٨	٢ ٩٣٩ ٧٣٨	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٥٨ ٤٩٦ ١٦١	٤ ٩٦٣ ١٧٥	--	--	٥ ٥٩٣ ٢٤٨	٢ ٩٣٩ ٧٣٨	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
--	(٤ ٩٦٣ ١٧٥)	--	--	٤ ٩٦٣ ١٧٥	--	--
--	--	--	--	(٢٤٨ ١٥٩)	٢٤٨ ١٥٩	--
--	--	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	--	(٧ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	--
(١ ١٠١ ٥٠٢)	--	--	--	(١ ١٠١ ٥٠٢)	--	--
(٩ ١٩٠ ٥٨٨)	(٨ ٩٩٨ ٨٦٥)	--	(١١١ ٤٢٩)	(٨٠ ٢٩٤)	--	--
٤٨ ٢٠٤ ٠٧١	(٨ ٩٩٨ ٨٦٥)	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	(١١١ ٤٢٩)	١ ٢٢٦ ٤٦٨	٣ ١٨٧ ٨٩٧	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠

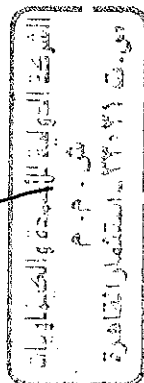
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول للأرباح المرحلة
المحول للاحتياطي القانوني
مجنب لزيادة رأس المال
توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل عن السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

العضو المنتدب
وعدى الصباحى صالح

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
المعدلة	جنيه مصرى		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦ ٥٨٨ ٤٣٨	(٥ ٩٨٣ ٩٢٩)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٥ ٤١٢	٢٤٦ ٧٣٤	(٤)	صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضريبة
(٨٨ ٣٣٣)	(٣٦٣ ٦٠٠)		<u>تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
--	١٢ ٨٦٧ ٣٦٧		إهلاك الأصول الثابتة
--	(٢٦٥ ٣٤٠)		أرباح رأسمالية
٢٢ ٦٧٩ ١٥٤	٢٣ ٥٨٥ ٨٣٦	(١٩)	خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٧ ٧٢١ ٧٥٤)	(٢٥ ١٥٧ ٦٣٧)	(١٩)	حصة الشركة في إنتاج أعمال شركات شقيقة
١ ٦٩٢ ٩١٧	٤ ٩٢٩ ٤٣١		فوائد ومصرفيات تمويلية
			فوائد دائنة
			<u>أرباح التشغيل</u>
			<u>التغيرات</u>
(١٢ ١٦٥ ٥١٢)	١٢ ٣٤٦ ١٦٩		التغير في المخزون
(٢٩ ٧٠١ ٩٢٩)	(٥ ١١٢ ٨٠٥)		التغير في العملاء وأوراق القبض
٣٤ ٣٢٥ ٢٨٣	(٤٣ ٤٧١ ٤٥٢)		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٤٢٠ ٢١٤)	(٣ ٠١٠ ٣٨٢)		التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥٧ ٠١٦ ٨٩٣	٩ ٦٠٩ ٧٨٢		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٩٤٢ ٧٤٢)	١٧ ٥٥٠ ٩١٩		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
--	(٢٧٤ ٢١٣)		المدفوع لضرائب الدخل
(٤ ٥٤١ ٨٣٢)	(٤ ٩٣١ ٦٢١)		التغير في المستحق الى الاطراف ذات علاقة
(٤٢٦ ٥٢٩)	(١ ١٠١ ٥٠٢)		توزيعات ارباح مدفوعة
٤٤ ٨٣٦ ٣٣٥	(١٣ ٤٦٥ ٦٧٤)		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٣٨٦ ٨٧٧)	(١٧٣ ٩٠٤)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١٠٠ ٠٠٠	٣٦٣ ٦٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٨٦ ٨٧٧)	١٨٩ ٦٩٦		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٩ ١٤٣ ٣٩٨)	٢٧ ١١٢ ٢١٥		التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية
(١٤ ١٦٣ ٢٤٧)	(١٣ ٥٤٣ ٨٤٥)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(٤٣ ٣٠٦ ٦٤٥)	١٣ ٥٦٨ ٣٧٠		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</u>
١ ٢٤٢ ٨١٣	٢٩٢ ٣٩٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١ ٤٠٣ ٣١٤	٢ ٦٤٦ ١٢٧		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢ ٦٤٦ ١٢٧	٢ ٩٣٨ ٥١٩	(١٠-٤٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى

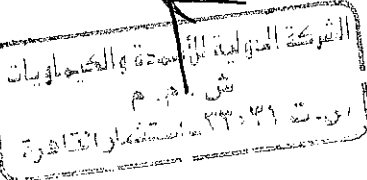
العضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

مدير عام الشؤون

المالية

السيد حسن محمد



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. نبذة عن الشركة

- تأسيس الشركة

تأسست الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات . شركة مساهمة مصرية- وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الملحق لهذا العقد مع مراعاة احكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجاري لشركات الأموال تحت رقم ٣٣٠٣١ بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٠٨ ومقرها الرئيسى ١٥ شارع غرب المحطة العمرانيه - الجيزه ، ولها فرعان الأول فى شارع الثورة طريق أجا المنصوره السريع - الدقهليه / والثانى ١ شارع كرم - برج الفخرانى متفرع من شارع عثمان محمد - طنطا .

- غرض الشركة

الإتجار فى الأسمده والمخصبات الزراعيه والبذور والتقاوى الزراعيه والمبيدات الحشريه والزراعيه والحبوب والأعلاف والمواد الخام الخاصه بها الخ .

- مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.

- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

(أ) أحداث هامة

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ تم تعديل بعض معايير المحاسبة المصرية و إصدار معايير جديدة قيد التطبيق حيث صدر قرار وزيرة الاستثمار و التعاون الدولى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ كما يلى :

اولاً: يستبدل بالمعايير أرقام: (١) عرض القوائم المالية ، (٤) قائمة التدفقات النقدية و (٢٥) الأدوات المالية - العرض ، و (٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف و القياس ، و (٣٤) الاستثمار العقاري ، و (٣٨) مزايا العاملين ، و (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات ، و (٤٢) القوائم المالية المجمعة ، من معايير المحاسبة المصرية .

ثانياً: تعدل المعايير أرقام : (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة ، و (١٧) القوائم المالية المستقلة و (١٨) الاستثمارات فى شركات شقيقة ، و (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح ، و (٢٤) ضرائب الدخل و (٢٩) تجميع الاعمال ، و (٣٠) القوائم المالية الدورية ، و (٣١) اضمحلال قيمة الأصول و (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة، و (٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى ، من معايير المحاسبة المصرية

ثالثاً: يضاف الى معايير المحاسبة المصرية المشار إليها ، معايير جديدة بأرقام (٤٧) الأدوات المالية (٤٨) الإيراد عن العقود مع العملاء ، (٤٩) عقود التأجير ، كما يضاف تفسير محاسبي مصر برقم ١ ترتيبات امتيازات الخدمات العامة ، الى ذات المعايير .

رابعاً: تلغى المعايير أرقام (٨) عقود الإنشاء ، و (١١) الإيراد ، و (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي من معايير المحاسبة المصرية المصدرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ .

و تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المتعلقة بالمعايير السابق ذكرها وسوف يتم تطبيقها بموجب التواريخ المتعلقة بها .

(ب) عملة التعامل والعرض

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

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية 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 بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(د) قياس القيمة 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، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(هـ) ترجمة العملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(و) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها ، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل .
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الإعترااف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها .
- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل .
- تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها ، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين ، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى .
- ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات السنوية التالية:-

نسبة الإهلاك

البيان

٢٠%	وسائل نقل وإنتقال
٢٠%	-أجهزة كهربائية
٦%	أثاث
١٢,٥%	أدوات مكتبية
٢٠%	أجهزة كمبيوتر
٢٠%	عدد وأدوات

(ج) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلاك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل ، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - ان وجد - والقيمة الدفترية للبند ، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل ، هذا ويتم الإعترااف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

(د) مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي أقتنى من أجله.

القياس اللاحق

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي إقتنيت من أجله.

(هـ) تقييم الاستثمارات

(١-هـ) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفّض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح الموزعة ، وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (اضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

(٢-هـ) استثمارات متاحة للبيع

يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع عند الإقتناء بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة والتي تتضمن الأنعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسماسرة والتجار والضرائب التي تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات والضرائب ورسوم نقل الملكية ويتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة لحين استبعاد الاستثمارات من دفاتر الشركة ومن ثم تستبعد الأرباح والخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح والخسائر.

وفي حالة وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في تاريخ القوائم المالية تستبعد الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر حتى ولو لم تكن تلك الاستثمارات قد تم استبعادها من الدفاتر ، وعند زيادة القيمة العادلة لاية أداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث وقع بعد الاعتراف بخسائر إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر . لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر .

هذا وتستخدم طريقة التكلفة في قياس الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في حالة إذا ما كانت تلك الاستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية أو لا توجد لها أسعار بسوق نشطة أو لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

(هـ-٣) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- هي الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة ، ويتم تصنيف الأصول المالية في هذه المجموعة إذا تم إقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب.
 - يتم تصنيف المشتقات المالية كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مخصصة للتغطية.
 - الأصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول متداولة.
- الاعتراف الأولي والقياس اللاحق**
- يتم الإعتراف الأولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة ما عدا الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تدرج التكاليف الأخرى المرتبطة بها بقائمة الدخل مباشرة.
 - تقوم الشركة في تاريخ المركز المالي بتقييم الإستثمارات ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.
 - يقاس الأصل المبوب على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة وتدرج فروق التقييم بقائمة الدخل.

(و) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

تقيس الشركة الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارى التخلص منها) و المبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل .

(ز) المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل. و يشير صافى القيمة الاستردادية الى صافى القيمة الذى تتوقع المنشأة تحقيقه من بيع المخزون فى إطار نشاطها المعتاد .
كما تتمثل تكلفة المخزون فى تكلفة الشراء بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التى يكون فيها صالحاً للإستخدام، ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً للمتوسط المرجح.

(ح) العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم الاثبات الأول للعملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المباشرة ، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى ويخصم منها خسائر الانخفاض المقدرة فى قيمتها .

(ط) تحقق الإيراد

- يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :-
- ان تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الي المشتري .
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، او الرقابة الفعالة علي السلع المباعة.
- انه يمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق.
- توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الي المنشأة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها او ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق
- يتحقق الدخل من فوائد الودائع على أساس النسبة الزمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الودائع .

(ى) الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الأثبات الأولى للموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى .

(ك) الإضمحلل في قيمة الأصول

■ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الإضمحلل المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلل المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الإضمحلل للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها فى مجموعات فى ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلل على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلل فى قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض فى قيمته يدل على حدوث الإضمحلل.
- ويتم إلغاء خسائر الإضمحلل إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلل المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

■ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلل.
- ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلل اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية ، وتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلل فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقييم الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلل المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الإضمحلل اذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلل إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلل فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

(ل) أسهم خزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالى وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف فى أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالى ، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ينبغي على الشركة التصرف فى هذه الأسهم للغير فى مدة اقصاها سنة من تاريخ نقل ملكيتها وإلا التزمت الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم .

(م) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حال (قانوني أو حكمي) أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

(ن) تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروف وفقاً لأساس الإستحقاق ، أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها علي الأصول المتعلقة بها حتي تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة للإستخدام في القرض الذي أنشأت من أجله .

(ش) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

(س) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل وكذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الإستحقاق.

(ص) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥% من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر.

(ض) الألتزامات المالية المحملة بفوائد

يتم الاعتراف الأولي للألتزامات المالية المحملة بفوائد بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة الحصول علي تلك الألتزامات وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس تلك الألتزامات بالتكلفة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة المستهلكة وقيمة الألتزامات واجبة السداد في تاريخ الاستحقاق في قائمة الدخل علي مدار فترة سداد تلك الألتزامات باستخدام معدل العائد الفعلي.

(ع) نظام المعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل الشركة هذه المساهمة علي قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق ، وبقتصر إلزام الشركة علي قيمة تلك المساهمة.

(غ) النقدية وما في حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وبنوك حسابات جارية وبنوك ودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور.

(ف) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن تلك التوزيعات.

(ق) أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع التغيرات في العرض المستخدم في القوائم المالية الحالية.

(ب) - أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٣٢ ٧٤٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات خلال العام
٣ ٨٤٩ ٤١٦	١٦ ١٢٤	١٥١ ٤٣١	٧٦٩ ٧٨٨	٢ ٧٨٨ ٩٦٦	١٢٣ ١٠٧	الإستبعادات خلال العام
٣ ٨٦ ٨٧٧	--	١٣ ٦٨٥	٦٠ ٨٥٤	٣٠١ ٢٠٧	١١ ١٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
(١٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	(١٠٠ ٠٠٠)	--	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤ ١٣٦ ٢٩٣	١٦ ١٢٤	١٦٥ ١١٦	٨٣٠ ٦٤٢	٢ ٩٩٠ ١٧٣	١٣٤ ٢٣٨	
٣ ٣٥٦ ٤٦٩	١٠ ٦٠٩	٧٥ ٩٣٢	٦٤٢ ٥١٧	٢ ٥٢٧ ٨٨٧	٩٩ ٥٢٤	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١/١
٢٣٥ ٤١٢	١ ٦١٤	٩ ١٤٥	٤٢ ٦٣٦	١٧٠ ٣٧٠	١١ ٦٤٧	إهلاكات العام
(٨٨ ٣٣٣)	--	--	--	(٨٨ ٣٣٣)	--	مجمع اهلاك الإستبعادات
٣ ٥٠٣ ٥٤٨	١٢ ٢٢٣	٨٥ ٠٧٧	٦٨٥ ١٥٣	٢ ٦٠٩ ٩٢٤	١١١ ١٧١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٦٣٢ ٧٤٥	٣ ٩٠١	٨٠ ٠٣٩	١٤٥ ٤٨٩	٣٨٠ ٢٤٩	٢٣ ٠٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤٩٢ ٩٤٧	٥ ٥١٥	٧٥ ٤٩٩	١٢٧ ٢٧١	٢٦١ ٠٧٩	٢٣ ٥٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

* بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٥٥ ١٧٣ جنيه مصري بياناتها كما يلي :

عدد وأدوات	٢١ ٩٤٢
وسائل نقل	٢٠٠ ١٢٥
أجهزة وحاسبات	٢٢٨ ٦٢٤
أثاث ومكاتب	--
أدوات مكتبية	٤ ٤٨٣
الإجمالي	٤٥٥ ١٧٣

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١ ٧٢٦ ٩٠٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

اسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	القيمة الاسمية للسهم	النسبة المسددة	قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
شركات شقيقة			%	جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري
*الدولة للمحاصيل الزراعية	ش.م.م	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢١,٨٧%	٢	٣٦ ٧٦٣ ٩٠٦	١٠٠	٥١ ٧٢٦ ٩٠٥	٥١ ٧٢٦ ٩٠٥
**أجرو دار للصناعة والتجارة (تحت التصفية)	ش.م.م	٢٥ ٠٠٠	٢٥%	٥٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠
بخصم :								
مبالغ محصلة تحت حساب التصفية							(٧٥٠ ٠٠٠)	(٧٥٠ ٠٠٠)
القيمة غير المسددة							(٥٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)
							--	--
							٥١ ٧٢٦ ٩٠٥	٥١ ٧٢٦ ٩٠٥

١-٥* قامت الشركة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٩ بإقتناء الإستثمار في الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية بقيمة ٦٤ ٥٢٠ ٦٥٥ جنيه وتم تبويبه ضمن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٩ قرر مجلس إدارة الشركة العدول عن تبويب الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وتبويبه ضمن الإستثمارات في شركات شقيقة وقد كانت القيمة السوقية للإستثمار في هذا التاريخ ٢٨٨ ٦٥٣ ٥١ جنيه مصري. و فيما يلي عرض ملخص للقوائم المالية للشركات الشقيقة :

اسم الشركة المستثمر فيها	أصول غير متداولة	أصول متداولة	تشمل الحقوق	التزامات غير متداولة	التزامات متداولة	صافي الأرباح
شركات شقيقة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية	١٩٣ ٠٤٤ ١٣١	٢١٠ ٩٧٩ ٢٥٢	٢٠٢ ٨٢٩ ٧٤٦	١ ١٤٤ ٨٢٦	٢٠٠ ٠٤٨ ٨١١	٧ ٢١٢ ٠١٦

*البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركات الشقيقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٥** بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة أجرو دار للصناعة والتجارة بجلستها المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠١٨ تم الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية ، ولم يتم الانتهاء من إجراءات التصفية حتى تاريخ القوائم المالية ، هذا وقد حصلت الشركة على مبلغ ٨٣٣ ٠٧٣ جنيه مصري خلال السنوات السابقة تمثل حصتها المدفوعة والبالغة ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري وباقي القيمة البالغة ٨٣ ٠٧٢ جنيه مصري تم إثباتها خلال سنة ٢٠١٩ بقائمة الدخل كإيرادات استثمارات تحت التصفية

٦. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٤ ٣٦١ ٠٦٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦ ٧٠٧ ٢٢٩	١٤ ٣٦١ ٠٦٠
٢٦ ٧٠٧ ٢٢٩	١٤ ٣٦١ ٠٦٠

بضاعة بغرض البيع

٧. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

بلغ رصيد عملاء وأوراق قبض (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٦ ١٧٧ ٥٦٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١ ٠٦٤ ٧٦١	٣٠ ٦٥٩ ٥٦٦
	١٥ ٥١٨ ٠٠٠
٤١ ٠٦٤ ٧٦١	٤٦ ١٧٧ ٥٦٦

عملاء

اوراق القبض

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٧٥ ٧١٤ ٧٧٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٥ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠
٩٠٢ ٦٥٠	٧٠٢ ٦٥٠
١٩ ٢٦٥	--
٩٧ ٣٥٠	١١٧ ٥٥٠
٨١ ٢١٠	١٧٣ ٧٢٤
١ ٧٩٥ ٥٤٤	--
٩٠٣ ٣٧٤	٤ ٨٤٤ ٤٣٨
٥٥١ ٥٣٨	٨٢٣ ٩٤٦
٥١ ٢٤٠	٣٤٨ ٩١٠
٤٤ ٨٤٠	٥٣ ٥٥٧
٧٠٠ ٠٣٢	--
٥ ٥٥٢ ٠٤٣	٧ ٢١٤ ٧٧٥

غطاء خطاب الضمان

تامينات لدى الغير

عهد عاملين

مصروفات مدفوعة مقدما

مدينون متنوعون

ضريبة القيمة المضافة

موردين دفعات مقدمة

مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة

مصلحة الضرائب خصم من المنبع

العائد على الدفعات المقدمة

رصيد ضرائب مسددة بالزيادة من سنوات سابقة

٩. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الاطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٢١ ٤٠٩ ٣٦٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٥ ٢٠٨ ٧٢٨	١٢١ ٣٨٢ ١٣٩
٤ ٠٧٥	٣ ٨٠٥
١٨ ٤٢٠	٢٣ ٤٢٠
٢ ١١١ ٦٩٨	--
١٢٧ ٣٤٢ ٩٢١	١٢١ ٤٠٩ ٣٦٤

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات آل الجبلى

بولى سيرف للاستيراد والتصدير

الشركة التجارية الدولية للأسمدة والكيماويات

شركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

١٠. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١٩ ٥١٩ ٩٣٨ ٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣١٣ ٢٣٩	٢ ٢٢٣ ٠٦٨	بنوك - حسابات جارية
٣٣٢ ٨٨٨	٧١٥ ٤٥١	نقدية بالصندوق
٢ ٦٤٦ ١٢٧	٢ ٩٣٨ ٥١٩	

١١. بنوك تسهيلات إئتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات إئتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١٩ ٤٥٢ ٣٦٣ ٦٨ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٢٨ ٠٤٢	٩ ٣٨٦ ٣٥٤	(أ) بنك التجارى وفا بنك
١١ ٩٤٣ ٤٥٧	٥ ٩٧١ ٨٠٠	(ب) بنك قطر الوطنى الاهلى
٦٣٦ ٩١٤	٩ ٩٧٩ ٧٣٦	(ج) بنك البركة مصر
٢٥ ٢٤٢ ٨٢٤	٣٨ ٧٢١ ٨٦٥	(د) بنك بلوم مصر
-	٤ ٣٠٣ ٦٩٧	(هـ) بنك مصر للمعاملات الاسلامية
٤١ ٢٥١ ٢٣٧	٦٨ ٣٦٣ ٤٥٢	

(أ) البنك التجارى وفا بنك

- تسهيل جارى مدين بمبلغ (١٢ ٠٠٠ ٠٠٠) جنيه مصري بضمان اوراق تجارية مظهرة لصالح البنك بحد أقصى للاستحقاق ثلاث شهور على الا تزيد نسبة السحب عن نسبة ٧٥% من قيمة الأوراق التجارية الضامنة للحد ، يستخدم فى تمويل متطلبات رأس المال العامل.

- تسهيل حد خطابات الضمان بمبلغ (٤ ٠٠٠ ٠٠٠) جنيه مصري ويكون مقابل غطاء نقدي أو رهن و ١٠% عند إصدار خطابات الضمان الابتدائية و ١٥% عند إصدار خطابات الضمان النهائية والدفعة المقدمة.

(ب) بنك قطر الوطنى الاهلى

تسهيل جارى مدين بدون ضمان بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري يستخدم فى تمويل متطلبات رأس المال العامل .

(ج) بنك البركة مصر

تسهيل بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري لتمويل عمليات مرابحات لشراء بضائع من السوق المحلى من ذات النشاط وذلك مقابل ايداع البضائع مشمول المرابحات وكذا بضائع من ذات النشاط بنظام المخازن المفتوح بنسبة ١٠% من القيمة الشرائية لكل مرابحة ولا تتجاوز مدة المرابحة ١٠ أشهر ويتم السداد على دفعة واحدة فى نهاية المدة أو على دفعات أو حسب ظروف كل مرابحة.

(د) بنك بلوم مصر

- تسهيل جارى مدين بضمان أوراق تجارية بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري يستخدم فى تمويل موردين .
- تسهيل جارى مدين بمبلغ ٦ مليون جنيه مصري ، وذلك لتمويل نشاط الاتجار فى الاسمدة الازوتية والنيتروجينية

(هـ) بنك مصر فرع المعاملات الاسلامية

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وذلك لغرض تمويل كافة مستلزمات النشاط من السوق المحلى على ان يستخدم فى صورة حد أقصى لعمليات بيع مرابحات اسلامية آجلة مقسطة قصيرة الأجل بقيمة ٢٥ مليون جنيه مصري لتمويل المشتريات المحلية .

١٢. موردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون وأوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٣٦ ٩٧٩ ٤٧٩ ١٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ٥٠٥ ٥٨١	٢٢ ٦٤٥ ٠٩٥	موردون
٥٢ ٣٦٤ ٥٧٣	٧٧ ٨٣٤ ٨٤١	أوراق دفع
٩٠ ٨٧٠ ١٥٤	١٠٠ ٤٧٩ ٩٣٦	

١٣. المستحق لأطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق لأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١٤ ٥٨٣ ٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٣٦٣ ١٣٢	--	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٥١٤ ٥٨٣	شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
--	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة أجرين سيرف للخدمات والاستشارات
٨٣ ٠٧٢	--	شركة أجرو دار للصناعة والتجارة
٩ ٤٤٦ ٢٠٤	٤ ٥١٤ ٥٨٣	

١٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩ ٨٩٥ ١٢٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٣٣٣	٣١ ٩٥٦	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٥٢٨ ٢١٥	١٥ ٧٣٦ ٠٤٩	عملاء - دفعات مقدمة
--	٤١٥ ٢٥٢	ضرائب خصم و إضافة
٨٦ ٧١٨	٦٨ ٨٤٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٣٤ ٨٦٤	٦٥٤ ٤١١	مصرفات مستحقة
--	١ ٦٠٣ ٢٧٤	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
١ ٣٦٤ ٠٨١	١ ٣٨٥ ٣٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٤٤ ٢١١	١٩ ٨٩٥ ١٢٩	

١٥. رأس المال

١٥-١ رأس المال رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري.

١٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- رأس المال المصدر والمدفوع ٣٠ مليون جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعا على ١٥ مليون سهم ، القيم الاسمية للسهم الواحد ٢ جنيه مصري
- بتاريخ ٣٢ مايو ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال باستخدام الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حيث تم زيادته بواقع ٧,٥ مليون سهم بما يعادل ١٥ مليون جنيه مصري (خمس عشرة مليون جنيه مصري) وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥ مليون جنيه مصري (خمس وأربعون مليون جنيه مصري) ، هذا وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦.
- وفيما يلي بيان المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:-

الاسم	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	النسبة %
عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي	٧ ١٤٣ ٧٥٠	١٤ ٢٨٧ ٥٠٠	٣١,٧٥
شريف مصطفى الجبلي	٢ ٩٣٦ ٢٥٠	٥ ٨٧٢ ٥٠٠	١٣,٠٥
مصطفى شريف مصطفى الجبلي	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩
نائلة شريف مصطفى الجبلي	١ ٠١٢ ٥٠٠	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	٤,٥
عمر حاتم مصطفى مصطفى الجبلي	٦٠٧ ٥٠٠	١ ٢١٥ ٠٠٠	٢,٧
محمد حاتم مصطفى الجبلي	٦٠٧ ٥٠٠	١ ٢١٥ ٠٠٠	٢,٧
هدى عبدالسلام مصطفى الجبلي	٣٣٥ ٥٣٦	٦٧١ ٠٧٢	١,٤٩
شريف مجدى عبدالسلام الجبلي	٢٦٢ ٥٠٠	٥٢٥ ٠٠٠	١,١٧
ماجدة عبدالسلام مصطفى الجبلي	٤٠٥ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١,٨
اميرة عبدالسلام مصطفى الجبلي	٤٠٥ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١,٨
راوية عبدالسلام مصطفى الجبلي	٤٠٥ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١,٨
ندى شريف مصطفى الجبلي	٤٠٥ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١,٨
مصطفى محمد عبدالمنعم ماهر على السيد	٢٢٥ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	١
احمد محمد منتصر فؤاد على صبرى	١٦٧ ٤٣٧	٣٣٤ ٨٧٤	٠,٧٤
ماهر عبدالسلام مصطفى الجبلي	٢٠٢ ٥٠٠	٤٠٥ ٠٠٠	٠,٩
آخرون	٥ ٣٥٤ ٥٢٧	١٠ ٧٠٩ ٠٥٤	٢٣,٨
	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠

١٥-٣ المجنب لزيادة رأس المال

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة العادية للشركة تجنيب مبلغ ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لزيادة رأس المال باستخدام الارباح المرحلة عن طريق توزيع ١ سهم لكل ٦ أسهم والقيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصرى بعدد أسهم ٣ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم ، وجرى استكمال الإجراءات القانونية اللازمة للتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال.

١٦. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافى إيرادات النشاط عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٤٦ ٣٦٤ ٥١٦ جنيه مصرى وبيانها كما يلى:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٣ ٨٠٠ ٥٦١	٢٣٧ ٦٥٧ ٩٣٣	اجمالي المبيعات
٢٤٣ ٨٠٠ ٥٦١	٢٣٧ ٦٥٧ ٧٩٣	اجمالي المبيعات
(١١٠ ٣٩٠)	(٢٣ ٩٧١)	يخصم
٢٤٣ ٦٩٠ ١٧١	٢٣٧ ٦٣٣ ٩٦٢	مردودات مبيعات
٧٨٩٧٥٥٠	٨٧٣٠ ٥٥٤	يضاف
٢٥١ ٥٨٧ ٧٢١	٢٤٦ ٣٦٤ ٥١٦	عمولة تسويق

١٧. تكلفة النشاط (بالصافي)

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٣٣.٠٦٠.١٩٦ جنيه مصري وبيانها كما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥٤١٧١٧	٢٦٧.٧٢٢٩	بضاعة أول المدة
		يضاف :-
٢٤٩٤٢٠.٢٨٣	٢٢٢٨٤٢٦٦٣	مشتريات بغرض البيع
٣٩٤١٥٢٦	٤.٧٨٣٥٨	مصروفات تسويقية
		(يخصم) :
(١٧٦١٤٥٥)	(٦٢.٦٩٩٤)	خصم مكتسب
(٢٦٧.٧٢٢٩)	(١٤٣٦١.٦٠)	بضاعة آخر المدة
<u>٢٣٩٤٣٤٨٤٢</u>	<u>٢٣٣.٠٦٠.١٩٦</u>	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٠٠.٣٤١٨ جنيه مصري وبيانها كما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٢٩١٥٤	٤٣٦٢.٠٨	أجور ومرتبات وما في حكمها
٨٧٩٦٣	١.٤٢٣٥	مصروفات سفر
٤٤١٠.١	٣٤.٦١١	مصروفات سيارات
٩٩.٣٣	١٠٠.٩٩	مصروفات ضيافة ونظافة
٨٤٨٦٨	٧٥٥٢٤	صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر
٨٤٨٣٩	٨٩٦٥١	مصروفات تليفون
٦٦.٨١	٣٧١٧٢	مياه وإنارة
٢١٢٨٣٨	٣٧٦.١٨	رسوم واشتراكات
٧٧٨١٩	١٥٢.٥٣٨	هدايا وتبرعات
٧٨٣٢١	٨٦٧٤٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٦٧.٠٠	٩٨٢.٠٠	اتعاب مهنية
٦٩١٦.٠	٥٣٩٧.٠	تأمين على السيارات
---	٢٤٤.٠٠٠	إيجار المبنى الإداري
٢١٥.٠٠	٢.٠٠٠	دعاية وإعلان
٢٣٤٣٥.٠	---	فروق فحص ضريبي
٢٩٨١١٤	٦١٥٩١١	مساهمة تكافلية
٢٣٥٤١٢	٢٤٦٧٣٥	الإهلاك
<u>٥١٨٧٤٥٣</u>	<u>٧٠٠.٣٤١٨</u>	

١٩. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافي الفوائد والمصروفات التمويلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٥٧١.٨٠١ جنيه مصري وبيانها كما يلي :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٧٢١٧٥٤	٢٥١٥٧٦٣٧	الفوائد الدائنة
		(يخصم) :
(٢٢٦٧٩١٥٤)	(٢٣٥٨٥٨٣٦)	الفوائد والمصروفات التمويلية
<u>٥.٤٢٦.٠٠</u>	<u>١٥٧١.٨٠١</u>	

٢٠. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٨٨٤٣٨	(٥٩٨٣٩٢٨)	صافي (خسائر) أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٤٨٢٣٩٩	--	ضريبة الدخل
		تسويات ضريبية:
		ضائف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
١٣٧٤٢٧	١٧٢٩٠١	مصروفات غير قابلة للخصم
٥٢٩٦٨	٥٥٥١٥	الاهلاكات المحاسبية
--	٢٨٩٥١٥٨	خسائر تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٥٣١٣	٢٨٦٨٨	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
		(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
(٥٦٥٦٨)	(٣٢٢٦٠)	الاهلاكات الضريبية
(١٩٨٧٥)	(٨١٨١٠)	أرباح رأسمالية
١٦٢١٨٦٢	٣٠٣٨١٩١	إجمالي الفرق الضريبي
١٦٢١٨٦٢	٣٠٣٨١٩١	الضريبة من واقع الأقرار الضريبي
٢٤,٦%	(٥٠,٨)	لنسر الفعلي لضريبة الدخل

٢١. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

التزامات ضريبية	التزامات ضريبية	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٤٠٠)	١٠٣٣٥٧	الفرق بين الإهلاك المحاسبي والضريبي * ٢٢,٥ %
(٣٤٠٠)	٢٣٢٥٥	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل (الالتزام)
٨٧٤٠٣	٨٤٠٠٣	رصيد الأصول الضريبية المؤجلة في بداية السنة
٨٤٠٠٣	١٠٧٢٥٨	رصيد الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية السنة

٢٢. نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح العام

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٦٣١٧٥	(٨٩٩٨٨٦٤)	صافي (خسائر) أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
--	--	يخصم :-
--	--	حصة العاملين ومجلس الإدارة
٤٩٦٣١٧٥	(٨٩٩٨٨٦٤)	صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
--	--	عدد الأسهم
٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
.٢٢١	(٠.٤)	نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح العام (جنيه/ سهم)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

خلال العام قامت الشركة في إطار النشاط العادي لها بالتعامل مع بعض الأطراف ذوي العلاقة (شركات شقيقة)، وفيما يلي بيان هذه المعاملات والأرصدة التي نتجت عنها.

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	طبيعة التعامل	
٦١٧٣٦٥٣	٣٨٢٦٥٩٠	تمويل	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ال الجبلى وشركاه شركة توصية بسيطة
٢٧٧٢١٧٥٤	٢٥١٥٧٦٣٦	فوائد دائنة	
٩٣١٥٢١٤٠	٧٥١٠٩٨٤٦	مشتريات بضاعة	ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
٧٣٦١٩٢٣	٨٢٣٤١٥٤	عمولة تسويق	
٤٢٧١٥٣١	٧٣٦٧٩٩٥	فائدة مدينة	
٣٠٠٨٦١٣	٣٢٧٦٣١٦	مشتريات بضاعة	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٥٣٥٦٢٦	٤٩٦٣٩٩	عمولة تسويق	
٥١٧١٦٩٠٣	٤٠٣٦٦٩٦٤	مبيعات	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٣٥٤٣٤٨٢	١٧٣٢٩٦٤	فائدة مدينة	
٣١٤١٠٠٢	٩٣٦٣١٣١	تمويل	
٦٠٩٥٠٥٠	١٠٧٠٣٩٠٠	مشتريات	
-	١٠١٥٨٠٥٠	مبيعات بضاعة	شركة اجرين سيرف للخدمات والاستشارات
٧٠٠٨٩٣	٩٤١٧٥٠	فائدة مدينة	
٣٩٩٥٧٩٩٨	٣١٨٧٦٠٠٤	مشتريات	
١٢٢٥٠٠٠٠	٤٠١١٠٠٠٠	تمويل	
٤٠٧٥	٢٧٠	تمويل	شركة بولى سيرف للاستيراد والتصدير
١٨٤٢٠	٥٠٠٠	تمويل	الشركة التجارية الدولية للأسمدة والكيماويات

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالى

الرصيد فى ٢٠١٨/١٢/٣١	الرصيد فى ٢٠١٩/١٢/٣١	ضمن الأصول المتداولة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٤٥٧٨١١٦	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
٢٣٦٣٦٧٦٣	١٣٩١٩٤١٤	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (عملاء)
١٧٦٨١٣	٢٤٨٠٠	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)
١٢٥٢٠٨٧٢٨	١٢١٣٨٢١٣٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١١١٦٩٩	-	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ال الجبلى وشركاه
٤٠٧٥	٣٨٠٥	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
١٨٤٢٠	٢٣٤٢٠	بولى سيرف للاستيراد والتصدير
		الشركة التجارية الدولية للأسمدة والكيماويات

ضمن الالتزامات المتداولة

ضمن الموردين

١٧٨٩٧٤٣١	١٠٣٨٤٣١٧	شركة اجرين سيرف للخدمات والاستشارات
١٦٢٠٣٤٧١	--	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
٩٣٦٣١٣٢	--	<u>المستحق لأطراف ذات علاقة</u>
--	٥١٤٥٨٣	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٤٠٠٠٠٠٠	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
٨٣٠٧٢	--	شركة اجرين سيرف للخدمات والاستشارات
	--	شركة اجرو دار للصناعة والتجارة

٢٤. المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

المدينون وأرصدة مدينة أخرى جنية مصري	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى جنية مصري	العملاء وأوراق القبض جنية مصري	ضريبة الدخل المسددة جنية مصري	المستحق من أطراف ذات علاقة جنية مصري	استثمارات في شركات شقيقة جنية مصري	التغير في رصيد الحساب بالمركز المالي
(١٦٠٩١٧٥)	١٧٥٥٠٩١٩	(٥١١٢٨٠٥)	(١٦٢١٨٦٣)	٥٩٣٣٥٥٧	(٥١٧٢٦٩٠٥)	تكلفة إقتناء إستثمارات في شركات شقيقة
--	--	--	--	(٦٤٥٢٠٦٥٥)	٦٤٥٢٠٦٥٥	تسويات على الأرباح المرحلة
--	--	--	--	--	(٨٠٢٩٤)	نتائج تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة
--	--	--	--	--	(١١١٤٢٩)	فوائد دائنة
--	--	--	--	٢٥١٥٧٦٣٧	--	فوائد مدينة
--	--	--	--	(٢٣٥٨٥٨٣٦)	--	فوائد مدينة مسددة
--	--	--	--	١٣٥٤٣٨٤٥	--	مصلحة الضرائب خصم منبع
(١٣٤٧٦٥٠)	--	--	١٣٤٧٦٥٠	--	--	شيكات أوراق القبض
	(١٥٥١٨٠٠٠)	١٥٥١٨٠٠٠				قيمة التغير في قائمة التدفقات النقدية
(٢٩٥٦٨٢٥)	٢٠٣٢٩١٩	١٠٤٠٥١٩٥	(٢٧٤٢١٣)	(٤٣٤٧١٤٥٢)	١٢٦٠٢٠٢٧	

٢٥. أرقام المقارنة

قائمة المركز المالي

٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠١٨/١٢/٣١

قبل التعديل

بعد التعديل

١٢٥٠٠٠٠

--

استثمارات في شركات شقيقة

١٦٦٢٧٣٤٨٩

٤١٠٦٤٧٦١

العملاء

٧٦٨٦٢٣٧

٥٥٥٢٠٤٣

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

--

١٢٧٣٤٢٩٢١

المستحق من اطراف ذات علاقة

١٠٠٢٢٣٢٨٦

٩٠٨٧٠١٥٤

موردين وأوراق الدفع

--

٩٤٤٦٢٠٤

المستحق لأطراف ذات علاقة

٣٦٧٧٢٨٣

٢٣٤٤٢١١

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٦. الموقف الضريبي

٢٦-١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وفقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ المعدل والذي حل محله القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠١٤ تمت التسوية والسداد..
- السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ جرى اعداد البيانات للفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية

٢٦-٢ الضريبة على المرتبات

- الفترة من ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد.
- الشركة تحاسب امام مامورية ضرائب الشركات المساهمة بالقاهرة ويتم السداد شهريا.

٢٦-٣ ضريبة الدمغة

- السنوات ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠١٥ تم الفحص والربط والسداد .

٢٦-٤ ضريبة القيمة المضافة

- الفترة ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد .
- لا يوجد اى مبالغ مستحقة على الشركة للجمارك حيث تسدد الجمارك اولا باول فى ميعادها.
- الشركة تحاسب اما مامورية كبار الممولين وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية بانتظام.

٢٦-٥ التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٠ بقيمة قدرها ٥٦٢٨٨ جنيه مصرى

٢٧. الموقف القضائى

لم يقم ضد الشركة أى دعاوى سواء مدنية أو جنائية وانها لم تقم من جانبها برفع دعاوى مدنية او جنائية ضد الغير وذلك وفقاً لشهادة المستشار القانونى .

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والتسهيلات البنكية . وقد تم تقييم تلك الأدوات طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٣).

٢٨-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتواجه الشركة هذا الخطر من خلال الحصول على شيكات ضمان من العملاء تغطى قيمة الائتمان الممنوح لهؤلاء العملاء أو احتجاز تأمين منهم .

٣-٢٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في التغير في أسعار الفوائد البنكية على الإقراض والتسهيلات البنكية والذي قد يؤثر على نتائج نشاط الشركة، و تقوم الشركة باستخدام الأموال المتاحة لديها - قدر الإمكان - في تخفيض الأرصدة المستحقة عليها للبنوك.

٤-٢٨ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وتعتمد الشركة على أن تتجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية مما يخفض هذا الخطر إلى الحد الأدنى.

٥-٢٨ خطر السيولة والتدفقات النقدية

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تسيل أصولها المالية بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات الشركة المالية ولإدارة خطر الائتمان بحرص يستلزم إبقاء قدر كافي من النقدية والاوراق المالية وتوافر التمويل من خلال تسهيلات ائتمانية ملزمة وصحيحة والقدرة على تصفية المركز الائتماني، ومسئول الشركة التمويلي يهدف الي الحصول علي مصادر تمويل مرنة وذلك من خلال خطوط ائتمانية متاحة.

٦-٢٨ إدارة رأس المال

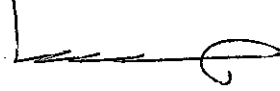
إنسياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط ، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال .

رئيس مجلس الإدارة



عبد السلام عبد السلام الجبلى

العضو المنتدب



وجدى الصباحى صالح

مدير عام الشؤون المالية



السيد حسن محمد

