

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

--	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦ - ٢٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي ، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠ ٣١٣٢٣٣٤٠

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه من عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

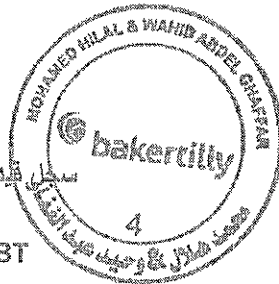
القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٦)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١ حنيه مصري	٢٠٢٢/٩/٣٠ حنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣ ٣١١ ٥٧٥	٣ ٣٧٨ ٤٠٤	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣٢٣ ٧٥٠	--		دفعات مقدمة لشراء وسائل نقل
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	٩٥ ١٩٤ ١٩٣	(٥)	إستثمارات فى شركات شقيقة
--	١٢٥ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٦ ٢٢٣ ٠٣٤	٩٨ ٦٩٧ ٥٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥ ٦٤٦ ٥٨١	٩ ٦٠٤ ٥٧٩	(٧)	مخزون
١٧ ٦٤٤ ٢٨١	٢٤ ٨٥٨ ١٥٢	(٨)	عملاء و أوراق قبض
٣ ١٧٩ ٢٦٧	١٢ ٧٠٤ ٢٣٥	(٩)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	١ ٠٨٧ ٧١٩	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٥٢ ٣٩٥ ٢٥٥	(١١)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٦٤ ٣٤١ ٩٠٧	١٠٠ ٦٤٩ ٩٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٠ ٥٦٤ ٩٤١	١٩٩ ٣٤٧ ٥٣٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٤٢١ ٦٣٥	٤ ٠٨٧ ٦١٠		احتياطي قانوني
١٢ ٦١٦ ١٨٣	٢٤ ٠٢٧ ٠٢٥		أرباح مرحلة
٦٦٧ ١٩٣	٧١١ ٥٨٦		احتياطي التخفيض في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بشركات شقيقة
(١ ٦٩٨ ٠٧٤)	(١ ٨٩٢ ٥٣٩)		نتائج تعديل أصول في شركات شقيقة
١٣ ٣١٩ ٤٩٥	٣٨ ٢٥٤ ٨٠٧		صافي أرباح الفترة/ العام
٧٣ ٣٢٦ ٤٣٢	١١٠ ١٨٨ ٤٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢٦٥ ٤٣٠	٢٢٨ ١٧٩	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٦٥ ٤٣٠	٢٢٨ ١٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٠ ٠٠٩ ٢٨٠	١٩ ٢٢٧ ١٨٠	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣٠ ٤٠٠ ٥٥٦	٥٣ ٥٧٤ ١٥٥	(١٣)	موردين و أوراق دفع
٤٤٥ ٨٩٥	٤ ٦١٠ ٥٣٦		ضريبة الدخل المستحقة
٢ ٠٥٣ ١٠٧	٨ ٢١٧ ٦٧٩		عملاء دفعات مقدمة
٤ ٠٦٤ ٢٤١	٣ ٣٠١ ٣١٩	(١٤)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٦٦ ٩٧٣ ٠٧٩	٨٨ ٩٣٠ ٨٦٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٧ ٢٣٨ ٥٠٩	٨٩ ١٥٩ ٠٤٨		إجمالي الإلتزامات
١٤٠ ٥٦٤ ٩٤١	١٩٩ ٣٤٧ ٥٣٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود" مرفق"

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
٣٣٠٣١ - استثمار القاهرة
أحمد شوقي
صالح

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠١ ٤٠٦ ٩٩٦	٢٣٠ ٥٣٧ ٥٦٢	١٢٩ ٤٣٥ ٧٥٥	٣٨ ٧٨٠ ٠٧٣	(١٦)	إيرادات النشاط (بخصم):
(٢٦٦ ٥٠٤ ١٢٧)	(٢١٥ ٩٢٤ ٧٠٢)	(١١٣ ٥٧٦ ٩٠٥)	(٣٤ ٧٠٥ ١٩٠)	(١٧)	تكلفة النشاط
٣٤ ٩٠٢ ٨٦٩	١٤ ٦١٢ ٨٦٠	١٥ ٨٥٨ ٨٥٠	٤ ٠٧٤ ٨٨٣		مجموع الربح (بخصم):
(٢ ٧٦٥ ١٢٠)	(٤٦٠ ٧٩٠)	(٧٦٧ ٨٥٣)	(٤١٨ ٩١٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(٩ ٦٣٧ ١٣٨)	(٦ ٠٩٢ ٠٠١)	(٤ ٩٥٧ ٠٦٠)	(١ ٦٧٢ ٨٢٥)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢٩ ٩٢٨)	(٥٧٦ ٣٣٨)	---	٦٤ ٠٤٨		مساهمة تكافلية
(١١٣ ٠٠٠)	(٨٤ ٠٠٠)	(١٢ ٠٠٠)	(٢٤ ٠٠٠)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٢ ٩٤٥ ١٨٦)	(٧ ٢١٣ ١٢٩)	(٥ ٧٣٦ ٩١٣)	(٢ ٠٥١ ٦٩٣)		إجمالي المصروفات
٢١ ٩٥٧ ٦٨٣	٧ ٣٩٩ ٧٣١	١٠ ١٢١ ٩٣٧	٢ ٠٢٣ ١٩٠		صافي أرباح النشاط (بخصم) / يضاف:
٢٣ ٨٤٥ ٧٧٦	١ ٩٥٣ ٤٧٣	١٣ ٦١٢ ٨٤١	٢ ١٨٩ ٥٨٥		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
(٢٤٠ ٩٠٩)	---	(٢١٠ ٣٨٦)	---		خسائر ائتمانية
(٨٥٨ ٢٣٦)	(٣ ٥٩٨)	١٧ ٦٦٠	---		فروق عملة
(٢ ٠٥٦ ١٢٢)	(٣ ٤٠٥ ٩٧٨)	(٤١١ ١٤٦)	(٧٦٦ ٢٣٥)	(١٩)	صافي فوائد ومصروفات تمويلية
١٧٩ ٩٠٠	١٦١ ٥٠٠	---	---		أرباح رأسمالية
٤٢ ٨٢٨ ٠٩٢	٦ ١٠٥ ١٢٨	٢٣ ٥٠٠ ٩٠٦	٣ ٤٤٦ ٨١٣		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة (بخصم):
(٤ ٦١٠ ٥٣٦)	(١ ٤٣٨ ٤٢٩)	(٢ ٢٢١ ٨٨٩)	(٧٢٢ ٢٩٧)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٣٧ ٢٥١	(٩٨ ٠٧٦)	١٥ ٦٥٤	(٤٦ ٨٧٥)	(٢١)	الضريبة المؤجل اصل (التزام)
٣٨ ٢٥٤ ٨٠٧	٤ ٥٦٨ ٦٢٣	٢١ ٢٩٤ ٦٧١	٢ ٦٧٧ ٦٤١		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
١,٤٠	١,١٩			(٢٢)	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

العضو المنتدب
وجدى الصبايح صالح

عضو مجلس الإدارة
أحمد شوقي منسى

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت. ٣٣٠٣١ - استثمار القاهرة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		أرباح الفترة
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٧٧ ٦٤١	٢١ ٢٩٤ ٦٧١	٤ ٥٦٨ ٦٢٣	٣٨ ٢٥٤ ٨٠٧	
				الدخل الشامل الاخر
٤٤ ٤٦٢	٤٤ ٣٩٣	(١٦ ٦٢٤)	٤٤ ٣٩٣	إحتياطي التغير في القيمة المعادلة للاستثمارات بشركات شقيقة
(١٧٧ ٤٠٣)	(١٨٤ ٨١٧)	(٣٥٨ ٩٥٠)	(١٩٤ ٤٦٥)	نتائج تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة
٧٢ ٥٠٠	—	٢٥٤ ٠٤٧	٨٠ ٩٣٨	تسويات علي الأرباح المرحلة (ناتجة من تعديلات بشركات شقيقة)
(٦٠ ٤٤١)	(١٤٠ ٤٢٤)	(١٢١ ٥٢٧)	(٦٩ ١٣٤)	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
٢ ٦١٧ ٢٠٠	٢١ ١٥٤ ٢٤٧	٤ ٤٤٧ ٠٩٦	٣٨ ١٨٥ ٦٧٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

العضو المنتدب

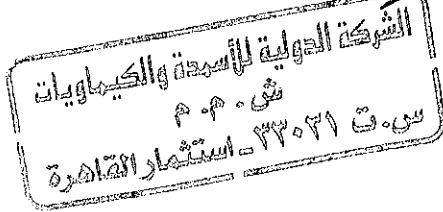
وجدى الصباحى صالح

عظمى مجلس الإدارة

أحمد شوقي منلى

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



الشركة الدولية للأسمدة والكيمياويات
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التفسير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

[illegible]

* تتضمن التسويات على الأرباح المرحلة في حصة الشركة في التعديلات
مدير عام الشؤون المالية

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي مختصر

السيد حسين محمد

وحدی الصالحی صالح

॥ श्रीगणेशाय नमः ॥

43.

٣٣٠٣١ - الاستثمار القاسية

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٦ ١٠٥ ١٢٨	٤٢ ٨٢٨ ٠٩٢		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٦٦ ١٠٧	٦٨٥ ٢٤٦	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٦١ ٥٠٠)	(١٧٩ ٩٠٠)		أرباح رأسمالية
—	٢٤٠ ٩٠٩		خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٩٥٣ ٤٧٣)	(٢٣ ٨٤٥ ٧٧٦)		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
٩ ٠٦٩ ١٤٧	٢ ١٧٢ ٥٧١	(١٩)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(٥ ٦٦٣ ١٦٩)	(١١٦ ٤٤٩)	(١٩)	فوائد دائنة
٧ ٦٦٢ ٢٤٠	٢١ ٧٨٤ ٦٩٣		أرباح التشغيل
			<u>التغيرات</u>
٣١٨ ٨١٢	٦ ٠٤٢ ٠٠٢		التغير في المخزون
(٢٤ ٢٤٨ ٣٧١)	(٧ ٣٧١ ٦٢٨)		التغير في العملاء و أوراق القبض
١٥٠ ١٣٢ ١٦٠	٦ ١٦٣ ٣٧٦		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٦٤٤ ٣٩٥)	(١٠ ٠٠٤ ٤٧٠)		التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى
٦٤ ٦٥٠ ٣١٨	٢٣ ١٧٣ ٥٩٩		التغير في الموردين و أوراق الدفع
٤ ٢٤٨	(٧٦٢ ٩٢٢)		التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ٩٨٨ ٧١١)	٦ ١٦٤ ٥٧٥		التغير في العملاء دفعات مقدمة
(٥٩٧ ٦٣١)	—		(مسدد) ضرائب دخل
(٤٤٤ ١٠٣)	(٦٠ ٥٤٦)		توزيعات أرباح عاملين
١٩٣ ٨٤٤ ٥٦٧	٤٥ ١٢٨ ٦٧٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢ ٦٩٢ ٠١٧)	(٧٦٩ ٤٢٦)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	(١٢٥ ٠٠٠)		مدفوع في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
—	١١٦ ٤٤٩		فوائد دائنة
١٦١ ٥٠٠	٥٢١ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢ ٥٣٠ ٥١٧)	(٢٥٦ ٩٧٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٥٥ ٥٨٠ ٧٦٨)	—		التغير في المستحق إلى الأطراف ذات علاقة
(٢٧ ٠٣٤ ٩٧٨)	(١٠ ٧٨٢ ١٠٠)		التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٣ ٤٨٥ ٠٢٢)	(٢ ١٧٢ ٥٧١)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(١٨٦ ١٠٠ ٨٠٨)	(١٢ ٩٥٤ ٦٧١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥ ٢١٣ ٢٤٢	٣١ ٩١٧ ٠٣١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦ ٢٣٩ ٢٩٢	٢٠ ٦١٧ ٧٧٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
—	(١٣٩ ٥٥٥)		خسائر ائتمانية متوقعة
٢١ ٤٥٢ ٥٣٤	٥٢ ٣٩٥ ٢٥٥	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة

مدير عام الشؤون المالية

محمد الصباحي

أحمد شوقي منتصر

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٣٣٠٣١ - استثمار القليوبية

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١. نبذة عن الشركة

- تأسيس الشركة

تأسست الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الملحق لهذا العقد مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجاري لشركات الأموال تحت رقم ٣٣٠٣١ المنصورة بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٠٨ ومقرها الرئيسي ١٥ شارع غرب المحطة العمرانية - الجيزة، ولها فرعان الأول في شارع الثورة طريق أجا المنصورة السريع - الدقهلية / والثاني ١ شارع كرم - برج الفخري متفرع من شارع عثمان محمد - طنطا.

- غرض الشركة

الإتجار في الأسمدة والمخصبات الزراعية والبذور والتقايي الزراعية والمبيدات الحشرية والزراعية والحبوب والأعلاف والمواد الخام الخاصة بها..... الخ.

- مدة الشركة

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

- إعتماد القوائم المالية

- تم إعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) 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.

(ج) 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

(أ) 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.

(ب) 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 الإقراراف 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 لا تزال 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:-

البيان	نسبة الإهلاك
وسائل نقل وإنتقال	٢٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%
أثاث	٦%
أدوات مكتبية	١٢.٥%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%
عدد وأدوات	٢٠%

(ت) 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 اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك 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 الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

(ث) مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن 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.

(ج) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند إقتناؤه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفض 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.

(ح) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينون التجاريون وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينون التجاريون بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح وأول الخسائر. لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبيعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
 - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- | | |
|---|--|
| <p>تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.</p> <p>إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة.</p> <p>إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة.</p> <p>توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> | <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</p> <p>الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</p> <p>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> |
|---|--|

الإلتزامات المالية - التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تقييم الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالنكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تقييمها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالنكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويترج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

(خ) الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية وأصول العقد:

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإقرار الأولي ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً لما يلي :

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .

- يجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار أن تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما :

○ يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد).

○ عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.

○ عمر خسائر الائتمان المتوقعة هو الذي ينتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.

○ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

وتقوم الشركة بمراجعة الأصول المالية المعرضة لخطر الإضمحلال فيما عدا الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لقياس مدى اضمحلال تلك الأصول وفقاً لما يلي :

• المرحلة الأولى (stage 1) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي بها، وتتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.

• المرحلة الثانية (stage 2) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

• المرحلة الثالثة (stage 3) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية :

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى .
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي اخر .
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر .

إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيات ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد . ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(د) الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير ملموسة.

(د) المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويشير صافي القيمة الاستردادية إلى صافي القيمة الذي تتوقع المنشأة تحقيقه من بيع المخزون في إطار نشاطها المعتاد. كما تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الشراء بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام، ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً للمتوسط المرجح.

(ر) تحقق الإيراد

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء علي أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:
- الخطوة: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل.
- الخطوة ٣: تحديد السعر المعاملة هو مبالغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلزام من إلزام الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.
- تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:
- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لإلتزام الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الأداء

- يجب علي الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء علي مدي زمني أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.
- تحديد أسعار المعاملة.
- يجب علي الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في عقودها مع العملاء. وعند إستخدام هذا الحكم. تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن. تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

- يجب علي الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

(ز) أسهم خزينة

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

(س) 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 بخضم 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.

(ش) 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.

(ص) عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" واللتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة للمستأجر.

(ض) 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 ببندود 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.

(ط) المصروفات

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

(ظ) 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.

(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 الاستحقاق، ويقتصر إلزام الشركة على 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 كإلتزامات 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.

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المقدمة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤. (١) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠٤ ٣٧٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٠٥٧ ٨٠١	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٤٣ ١٦٤	٥ ٧٤٥ ٦٦٢	١٤٩ ٤٠٣	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
١ ٠٩٣ ١٧٧	--	--	٢٨ ٩٨٤	١ ٠٦٣ ٤١٣	٧٨٠	الإضافات خلال الفترة
(١٢٨ ٣٢٢)	--	--	--	(١٢٨ ٣٢٢)	--	الاستيعادات خلال الفترة
٧ ٥٢٢ ٦٥٦	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٧٢ ١٤٨	٦ ١٨٠ ٧٥٣	١٥٠ ١٨٣	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣ ٧٤٦ ٢٢٦	١٥ ٥٩١	١٠٦ ٦١٨	٨٣٢ ٥٤٠	٢ ٦٥٤ ٠٠٧	١٣٧ ٤٧٠	مجمع الإهلاك ٢٠٢١/١٢/٣١
٦٨٥ ٢٤٦	٥٠٣	٦ ١٤٨	٣٦ ٧٢٨	٦٣٧ ٣٢١	٤ ٥٤٦	إهلاكات الفترة
(٢٨٧ ٢٢٠)	--	--	--	(٢٨٧ ٢٢٠)	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
٤ ١٤٤ ٢٥٢	١٦ ٠٩٤	١١٢ ٧٦٦	٨٦٩ ٢٦٨	٣ ٠٠٤ ١٠٨	١٤٢ ٠١٦	مجمع الإهلاك ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣ ٣٧٨ ٤٠٤	٧٩٠	٨٩ ٩٢٢	١٠٢ ٨٨٠	٣ ١٧٦ ٦٤٥	٨ ١٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣ ٣١١ ٥٧٥	١ ٢٩٣	٩٦ ٠٧٠	١١٠ ٦٢٤	٣ ٠٩١ ٦٥٥	١١ ٩٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المملوكة دفترياً بالكامل ومراكب تستخدم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥٢ ٥٥٦ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

١٢٢ ٥٦٥	عدد وأدوات
١ ٥٤٩ ٥١٨	وسائل نقل
٧١٤ ١٥٢	أجهزة وحاسبات
٥١ ١٦٨	أثاث ومكاتب
١٥ ١٥٣	أدوات مكتبية
٢ ٤٥٢ ٥٥٦	الإجمالي

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تأريخ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(ب) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٧٢.٠٧٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٠.٥٢٥	١٦.١٢٤	١٦٥.١١٦	٨٩٢.٣٠٢	٣.١٨٣.٣٠٩	١٤٨.٤٠٣	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٢.٦٩٢.٠١٧	٤٤٠	٣٥.٤٢٢	٢٧.٩٣٠	٢.٦٢٧.٩٤٥	٢٨٠	الإضافات خلال الفترة
(٨٠.٠٠٠)	--	--	--	(٨٠.٠٠٠)	--	الاستيعادات خلال الفترة
٧.٠١٧.٢٧١	١٦.٥٦٤	٢٠٠.٥٣٨	٩٢٠.٢٣٢	٥.٧٣١.٢٥٤	١٤٨.٦٨٣	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠
٣.٩٣١.٠٩٢	١٤.٦٣١	٩٩.٤٤٣	٧٨٣.١٤٣	٢.٩٠٣.٤٢١	١٣٠.٤٥٤	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٢.٦٦٦.١٠٧	٦٢٣	٤.٤٦٨	٣٣.١٤٥	٢.٢٣٠.٩٦	٤.٧٧٥	إهلاكات الفترة
(٨٠.٠٠٠)	--	--	--	(٨٠.٠٠٠)	--	مجموع إهلاك الاستيعادات
٤.١١٧.١٩٩	١٥.٢٥٤	١٠٣.٩١١	٨١٦.٢٨٨	٣.٠٤٦.٥١٧	١٣٥.٢٢٩	مجموع الإهلاك ٢٠٢١/٩/٣٠
٢.٩٠٠.٠٧٢	١.٣١٠	٩.٦٢٧	١.٠٣.٩٤٤	٢.٦٨٤.٧٣٧	١٣.٤٥٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠
٤.٧٤.١٦٢	١.٤٩٣	٦٥.٦٧٣	١.٠٩.١٥٩	٢.٧٩.٨٨٨	١٧.٩٤٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٩٣ ١٩٤ ٩٥٠ جنيه مصري ويتصل فيما يلي:

قيمة الاستثمار	قيمة الاستثمار	النسبة المئوية	القيمة الاسمية	القيمة الإسمية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المملوكة	الكيان القانوني	إسم الشركة المستثمر فيها	شركات شقيقة
في ٢٠٢١/٩/٣١	في ٢٠٢٢/٩/٣٠	المسندة	للاسهم المستثمر فيها	للسهم	%				
جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري	%				
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	٩٥ ١٩٤ ١٩٣	١٠٠	٣٦ ٧٦٣ ٩٠٦	٢	% ٢١.٨٧	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	ش.م.ع		* الدولية للمحاصيل الزراعية
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	٩٥ ١٩٤ ١٩٣								
٠ ٧٥٠.٠٠٠	١ ٢٥٠.٠٠٠	١٠٠	١ ٢٥٠.٠٠٠	٥٠	% ٢٥	٢٥٠.٠٠٠	ش.م.ع		* أجرو دار للصناعة والتجارة (تحت التصفية)
(٧٥٠.٠٠٠)	(٧٥٠.٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	يخصم:
(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	مبالغ محصلة تحت حساب التصفية
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	٩٥ ١٩٤ ١٩٣								القيمة غير المسددة

١-٥ فيما يلي عرض ملخص للقوائم المالية للشركات الشقيقة:

صافي الأرباح	التزامات متداولة	التزامات غير متداولة	حقوق الملكية تشمل حقوق غير المسيطرة	أصول متداولة	أصول غير متداولة	إسم الشركة المستثمر فيها
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركات شقيقة
١٥٨ ٢٢٣ ٧٨٠	٢٥٩ ٧٤٠ ٩٩٠	١ ٢٧٩ ٢٠٨	٤٠١ ٥٦١ ٥٠٩	٢٤٢ ١٠٣ ٦٧٣	٤٢٠ ٤٧٨ ٠٣٤	الدولية للمحاصيل الزراعية

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركات الشقيقة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢-٥ * بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة أجرو دار للصناعة والتجارة بجلستها المنعقدة في ٣٠ يونيو 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 إستثمارات تحت التصفية

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

إسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	القيمة الإسمية للسهم	القيمة الاسمية للمستثمر فيها	النسبة المسندة	قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
			%	جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة إبدأ للصناعات الكيماوية	ش.م.م	٥ ٠٠٠	١ %	١٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	٢٥ %	١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠

٧. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩ ٦٠٤ ٥٧٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٥٥٢ ٠٢٤	١٥ ٥٩٢ ٧١١	بضاعة بغرض البيع
٥٢ ٥٥٥	٥٣ ٨٧٠	إعتمادات مستندية
٩ ٦٠٤ ٥٧٩	١٥ ٦٤٦ ٥٨١	

٨. عملاء و أوراق قبض

بلغ رصيد عملاء و أوراق قبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ ٨٥٨ ١٥٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٤٣٥ ٨٣٢	٦ ٠٤١ ٢١٢	عملاء
٥ ٥٨٠ ٠٧٧	١١ ٦٠٣ ٠٦٩	أوراق قبض
٢٥ ٠١٥ ٩٠٩	١٧ ٦٤٤ ٢٨١	
(١٥٧ ٧٥٧)	--	(بخصم)
٢٤ ٨٥٨ ١٥٢	١٧ ٦٤٤ ٢٨١	خسائر ائتمانية متوقعة

٩. مدينون و أرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون و أرصدة مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢ ٧٠٤ ٦٣١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	غطاء خطاب الضمان
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	تأمينات لدى الغير
٨٠ ٠٩٦	٤٠ ٧١٠	عهد عاملين
٩٩ ٨٧٣	١٣٢ ٨٥٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٩٧ ٩٨١	٣٧٥ ١٩١	مدينون متنوعون
١٠ ٢٠٢ ٩٦٤	٧٢٣ ٣٨٠	موردين دفعات مقدمة
--	١٨٧ ٩٧٥	ضريبة القيمة المضافة
١ ٩٢٥ ٤٥٦	١ ٣٩٤ ٤٢٩	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
--	٢٢ ٠٧٨	الحائد على الدفعات المقدمة
٢٨ ٨٢٢	--	مصلحة ضرائب - كسب العمل
١٢ ٧٣٧ ٨٤٢	٣ ١٧٩ ٢٦٧	
(٣٣ ٦٠٧)	--	(بخصم)
١٢ ٧٠٤ ٢٣٥	٣ ١٧٩ ٢٦٧	خسائر ائتمانية متوقعة

١٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٨٧ ٧١٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٨١ ٣٩٧	---	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات آل الجبلى وشركاه توصية بسيطة*
٤٦١ ٨٧٧	١٤١ ١٦٧	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٦٩٤ ٢٨٣	٨٨٩ ٩٨٦	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٢ ٨١٦ ٤٤٢	٩ ٤٧٠	شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
---	٥٠ ٠٠٠	شركة ابدأ للصناعات الكيماوية
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	١ ٠٩٠ ٦٢٣	
	(٢ ٩٠٤)	(بخصم):
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	١ ٠٨٧ ٧١٩	خسائر ائتمانية متوقعة

١١. نقدية لدى البنوك و بالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢ ٣٩٥ ٢٥٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٩٥٥ ٦٢٠	٥٢ ٤٧٤ ١١٠	بنوك - حسابات جارية
٤٣٢ ٤٩٩	٦٠ ٧٠٠	نقدية بالصندوق
٢٢٩ ٦٦٠	---	شيكات تحت التحصيل
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٥٢ ٥٣٤ ٨١٠	
---	(١٣٩ ٥٥٥)	(بخصم):
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٥٢ ٣٩٥ ٢٥٥	خسائر ائتمانية متوقعة

١٢. بنوك تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات ائتمانية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٠ ٢٢٧ ١٩ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٧٣٠ ٤٢٥	٨٦٥ ٠١٦	(أ) بنك قطر الوطني الأهلي
٩ ٤٨٨ ٦٧٠	٤ ٠٩٩ ٠٨٨	(ب) بنك البركة مصر
٢ ٤٧٨ ٤٥٨	---	(ج) بنك بلوم مصر
٤١٧ ٨٩٤	---	(د) بنك مصر للمعاملات الإسلامية
٤ ٨٩٣ ٨٣٣	٥ ٢٧٥ ٩١١	(و) بنك فيصل الإسلامي
---	٨ ٩٨٧ ١٦٥	(هـ) بنك الزراعي المصري
٣٠ ٠٠٩ ٢٨٠	١٩ ٢٢٧ ١٨٠	

(أ) بنك قطر الوطني الأهلي

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

(ب) بنك البركة مصر

تسهيل بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري لتمويل عمليات مرابحات لشراء بضائع من السوق المحلي من ذات النشاط وذلك مقابل إيداع 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 في نهاية المدة أو على دفعات أو حسب ظروف كل مرابحة.

(ج) بنك بلوم مصر

- تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري يستخدم في تمويل موردين.
- تسهيل جاري مدين بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري، وذلك لتمويل نشاط الاتجار في الأسمدة الأرونية والنيتروجينية.

(د) بنك مصر فرع المعاملات الإسلامية

تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وذلك لغرض تمويل كافة مستلزمات النشاط من السوق المحلي على أن يستخدم في صورة حد أقصى لعمليات بيع مرابحات إسلامية آجلة مقسطة قصيرة الأجل بقيمة ٢٥ مليون جنيه مصري لتمويل المشتريات المحلية.

(و) بنك فيصل الإسلامي

تسهيل ائتماني بمبلغ ٥ مليون جنيه وذلك لتمويل أوامر التوريد التي تسند للشركة.

(هـ) بنك الزراعي المصري

تسهيل ائتماني قصير الأجل في صورة حد للسحب علي الحساب الجاري المدين بمبلغ ٣٠ مليون جنيه وذلك لتمويل النشاط التجاري لشراء الأسمدة والمخصبات المبيدات من السوق المحلي.

١٣. الموردون و أوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون و أوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٥ ٥٧٤ ٥٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٣٤ ٩٨١	٨ ٧٠٢ ٥١٩	الموردون
٥١ ٩٣٩ ١٧٤	٢١ ٦٩٨ ٠٣٧	أوراق الدفع
٥٣ ٥٧٤ ١٥٥	٣٠ ٤٠٠ ٥٥٦	

١٤. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٣٠١ ٣١٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
---	١٤ ٠٩١	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٢٠٥ ٨٢٨	٧٦٣ ١٧٥	ضرائب خصم وإضافة
١١٠ ٤٣١	١١٦ ٩٤٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨٠ ٣٣٩	٧٢ ١٠٠	مصروفات مستحقة
٣٠٨ ٣١٠	---	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢ ١٦٦ ٤٨٣	٢ ٢٨٢ ٧٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٢٩ ٩٢٨	٨١٥ ١٩٤	مساهمة تكافلية
٣ ٣٠١ ٣١٩	٤ ٠٦٤ ٢٤١	

١٥. رأس المال

١-١٥ رأس المال رأس المرخص به

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

٢-١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعا على ١٥ مليون سهم، القيم الاسمية للسهم الواحد ٢ جنيه مصري.

- بتاريخ ٢٢ 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 (خمسة عشر مليون جنيه مصري) وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥ مليون جنيه مصري (خمسة وأربعون مليون جنيه مصري).

- هذا وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦.

- وفيما يلي بيان المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:-

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	٢٠ ٢٥ ٠٠٠	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
ندى حاتم مصطفى الجبلي	٤٠٥ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١,٨
ماجدة عبدالسلام مصطفى الجبلي	٢٩٤ ٦٣٧	٥٩٨ ٢٧٤	١,٣٠٩
راوية عبدالسلام مصطفى الجبلي	٣٤٠ ٠٠٠	٦٨٠ ٠٠٠	١,٥١١
شريف مجدى عبدالسلام الجبلي	٢٦٢ ٥٠٠	٥٢٥ ٠٠٠	١,١٦٧
آخرون	٦ ٨٦٥ ٣٦٣	١٣ ٧٣٠ ٧٢٦	٣٠,٥١٣
	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠

١٦. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافي إيرادات النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠٦ ٩٩٦ ٤٠١ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٨ ٧٦٠ ١٨٧	٢٢٣ ٧٩٢ ٠٠٢	١٢٤ ١٧٤ ٥٥٨	٣٥ ٢٦٤ ٢٩٢
إجمالي المبيعات			
يخصم:			
(١٠ ٦٨٠)	--	(١ ٢٧٢)	--
مردودات مبيعات			
(٣٢٥ ١٠٥)	(٨٧٥ ٥٢١)	--	--
خصم مسموح به			
٢٨٨ ٤٣٤ ٤٠٢	٢٢٢ ٩١٦ ٤٨١	١٢٤ ١٧٣ ٢٨٦	٣٥ ٢٦٤ ٢٩٢
صافي المبيعات			
بضائف			
١٢ ٩٨٢ ٥٩٤	٧ ٦٢١ ٠٨١	٥ ٢٦٢ ٤٦٩	٣ ٥١٥ ٧٨١
عمولة تسويق			
٣٠١ ٤٠٦ ٩٩٦	٢٣٠ ٥٣٧ ٥٦٢	١٢٩ ٤٣٥ ٧٥٥	٣٨ ٧٨٠ ٠٧٣

١٧. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٧ ٥٠٤ ٢٦٦ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٥٩٢ ٧١١	١٣ ٩٢٥ ٦٤٤	٢١ ٥١١ ٩٠٩	١٤ ١٨٥ ٩٧٦
بضاعة أول المدة			
بضائف:			
٢٦٢ ٦٥٩ ٧٦٦	٢١٨ ٦٥٥ ٤١٩	١٠٥ ٦٤٨ ١٤٣	٣٨ ٨٧٩ ٦٦٦
مشتريات بغرض البيع			
٤ ٦٨٧ ٩٥٦	٤ ١٦٠ ٢٩٢	١ ٣٠١ ٠٨٤	١ ٢٤٠ ٦٢٩
مصرفات تسويقية			
(بخصم):			
(٦ ٨٨٤ ٢٨٢)	(٧ ٢٤٤ ٢٩٠)	(٥ ٣٣٢ ٢٠٧)	(٦ ٠١٨ ٧١٨)
خصم مكتسب			
(٩ ٥٥٢ ٠٢٤)	(١٣ ٥٨٢ ٣٦٣)	(٩ ٥٥٢ ٠٢٤)	(١٣ ٥٨٢ ٣٦٣)
بضاعة آخر المدة			
٢٦٦ ٥٠٤ ١٢٧	٢١٥ ٩٢٤ ٧٠٢	١١٣ ٥٧٦ ٩٠٥	٣٤ ٧٠٥ ١٩٠

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٨ ١٣٧ ٩٦٣ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ١١٩ ٩٠٧	٣ ٨٣٦ ٤٩٤	١ ٠٤٧ ٦٩٤	١ ٠٩٣ ٥٤٢
أجور ومرتبات وما في حكمها			
١٠٨ ٨١٩	٨٩ ٤٤٦	٤١ ٤٥٧	٢٨ ٩٥٠
مصروفات سفر			
٤٠٨ ٢٥٥	٢٢٥ ٠٢٠	١٩٧ ٨٨٤	٦٣ ٥٠٧
مصروفات سيارات			
١٢٨ ٥٤٥	٧٥ ٢٣٢	٣٠ ٩٢٣	٢٧ ٩٥٦
مصروفات ضيافة ونظافة			
٩٨ ١٢٠	١٣٤ ٤١٦	١٥ ٢٧٤	٧٠ ٥٤٨
صيانة ومستلزمات تصوير			
٩٢ ٧٤٢	٧١ ٦١٨	٢٦ ٤٠٤	٢٣ ٩٣١
وفاكس وكمبيوتر			
٢٢ ١٠٢	٤٤ ٥٤٢	٢ ٧٨٤	١٥ ٠١٧
مصروفات تليفون و بريد و شحن			
١٩٩ ٣٦٥	٢٣٢ ٢٨٤	٤٩ ١٧٧	٤٢ ٩٨٣
مياه وإنارة			
٦٧ ٠١٦	٦٧ ٨٢٥	١٣ ٥٨٠	١٦ ١٥٠
رسوم اشتراكات			
٩١ ٤٧٢	٥٣ ٥٢٧	٣٦ ٨٠٦	١٨ ٩٢٥
هدايا وقبوعات			
١٣٠ ٧٥٠	١٢٤ ١٠٠	١٠٣ ٢٥٠	٨٩ ٠٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات			
٩٦ ٠٧٩	٦٧ ٠٣٤	١١ ٥٦٢	٧ ٣٤٥
أتعاب مهنية وقانونية			
١٧٥ ٥٠٠	١٧٥ ٥٠٠	٦٣ ٠٠٠	٥٨ ٥٠٠
مصروف تأمين			
٢٢ ٩١٤	٣٤ ٦٣٦	٣ ٩٩٠	٦ ٦٣٦
إيجار المبنى الإداري			
٤٦ ٧٤٩	٥٩٤ ٢٢٠	(٥٩ ١٥٣)	(٢ ١٨٩)
م. دعايا وإعلان			
٦٨٥ ٢٤٦	٢٦٦ ١٠٧	٢٢٨ ٨٧١	١١٢ ٠٢٤
مصروفات أخرى			
٣ ١٤٣ ٥٥٧	٣ ١٤٣ ٥٥٧	٣ ١٤٣ ٥٥٧	--
الإهلاك			
٩ ٦٣٧ ١٣٨	٦ ٠٩٢ ٠٠١	٤ ٩٥٧ ٠٦٠	١ ٦٧٢ ٨٢٥
فروق فحص ضريبي			

١٩. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافي الفوائد والمصروفات التمويلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٥٦ ١٢٢ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦ ٤٤٩	٥ ٦٦٣ ١٦٩	١١٦ ٤٤٩	٢٠ ٢٨٦
(٢ ١٧٢ ٥٧١)	(٩ ٠٦٩ ١٤٧)	(٥٢٧ ٥٩٥)	(٧٨٦ ٥٢١)
الفوائد الدائنة			
الفوائد والمصروفات التمويلية			
(٢ ٠٥٦ ١٢٢)	(٣ ٤٠٥ ٩٧٨)	(٤١١ ١٤٦)	(٧٦٦ ٢٣٥)

٢٠. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢ ٨٢٨ ٠٩٢	٦ ١٠٥ ١٢٨	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٩ ٦٣٦ ٣٢١	١ ٣٧٣ ٦٥٤	ضريبة الدخل
		تسويات ضريبية:
١٥٧ ٣٦٦	١٤٤ ٩٣٧	يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
٩٦ ٧٣٤	--	مصروفات غير قابلة للخصم
١٥٤ ١٨٠	٥٩ ٨٧٤	مساهمة تكافلية
٩ ٠١٢	--	الاهلاكات المحاسبية
٢٥ ٤٢٥	١٨ ٩٠٠	تبرعات
٥٤ ٢٠٤	--	بدلات حضور مجلس الإدارة
		خسائر إئتمانية متوقعة
(١١٦ ٩٢٩)	(١٢٢ ٦٠٠)	(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
(٥ ٣٦٥ ٢٩٩)	--	الاهلاكات الضريبية
(٤٠ ٤٧٧)	--	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
--	(٣٦ ٣٣٦)	أرباح رأسمالية
٤ ٦١٠ ٥٣٦	١ ٤٣٨ ٤٢٩	إيرادات غير قابلة للخصم
		إجمالي الضريبة المقدرة

٢١. الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
التزام	التزام	
ضريبي مؤجل	ضريبي مؤجل	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٦٥ ٤٣٠)	(٣٧ ٣٩٠)	رصيد التزام الضريبة المؤجلة أول الفترة/ العام
٣٧ ٢٥١	(٢٢٨ ٠٤٠)	بخصم / يضاف:
(٢٢٨ ١٧٩)	(٢٦٥ ٤٣٠)	فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة
		رصيد التزام الضريبة المؤجلة آخر الفترة/ العام

٢٢. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٦٨ ٦٢٣	٣٨ ٢٥٤ ٨٠٧	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
		يخصم:-
(٢٤٦ ٩١٧)	(٦ ٧٣٦ ٢٤٣)	حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة
٤ ٣٢١ ٧٠٦	٣١ ٥١٨ ٥٦٤	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٩	١,٤٠	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	طبيعة التعامل	
٨ ٦٤٣ ٤٨٣	--	تمويل	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات إل الجبلى
٥ ٦٤٢ ٨٨٣	--	فوائد دائنة	وشركاه شركة توصية بسيطة
--	٧٥ ٠٠٠	مشتريات بضاعة	شركة أجرين سيرف
٧٦ ٢٣٧ ٦٩٨	١٤٦ ٢٠١ ٥٨٥	مشتريات بضاعة	
٧ ٤٨٢ ٣٨٤	١٢ ٦٩٩ ٨٤٨	عمولة تسويق	أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
٥ ٢٠١ ٦٣٤	--	فائدة مدينة	
٥٧ ٧٦١ ٦٦٠	٨ ٩٢١ ٥٢٥	مشتريات بضاعة	
١٣٨ ٦٩٧	٢٨٢ ٧٤٨	عمولة تسويق	
٤٦٨ ١٣٨	--	فائدة مدينة	
٥٣ ٠٩٠ ٩٣٣	١٨٠	مبيعات	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٤٥٧ ٧١٨	--	مشتريات	
--	٣٢٠ ٧١٠	تمويل	
--	٣ ٨٥٢	مبيعات	
--	١ ٥٠١ ٧٢٠	مشتريات	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٤ ٦٩٧ ٦٤٩	مشتريات	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧ ٤٤٤	٢ ٦٠٨ ٣٥٩	ضمن الأصول المتداولة
---	٥ ٥٤١ ٤٠٣	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
٤٩٨ ٦٣٨	٣٣٤ ٢١٨	(عملاء)
٦ ٤٢٩	---	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات مقدمة)
---	١٣٣ ٤١٥	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)
---	٤ ٩٤٦ ٦٥٩	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
		شركة اجرين سيرف (موردين دفعات مقدمة)
٣ ٢٨١ ٣٩٧	---	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٩٤ ٢٨٣	٨٨٩ ٩٨٦	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ال الجبلى وشركاه توصية بسيطة
٤٦١ ٨٧٧	١٤١ ١٦٧	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٢ ٨١٦ ٤٤٢	٩ ٤٧٠	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
---	٥٠ ٠٠٠	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	١ ٠٩٠ ٦٢٣	شركة ابدأ للصناعات الكيماوية
---	٦ ٩٦٠ ٥١٠	ضمن الالتزامات المتداولة
---	٦ ٩٦٠ ٥١٠	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (عملاء دفعات مقدمة)
---	٦ ٩٦٠ ٥١٠	

٢٤. الالتزامات العرضية
بلغت الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وهو الجزء غير المغطى من خطابات الضمان مقابل مبلغ ٩٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٥. الموقف الضريبي والتأميني
٢٥-١ 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 ٢٠١٩ تمت التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩/٢٠٢٠ لم تطلب المأمورية الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

٢٥-٢ الضريبة على المرتبات

- السنة من ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨ / ٢٠١٩ تم الفحص والسداد.
- الشركة تحاسب أمام مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بالقاهرة ويتم السداد شهرياً.

٢٥-٣ ضريبة الدمغة

- السنوات ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠١٩ تم الفحص والسداد.

٢٥-٤ ضريبة القيمة المضافة

- السنة ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠٢٠ تم الفحص والسداد.
- لا يوجد أي مبالغ مستحقة على الشركة للجمارك حيث تسدد الجمارك أولاً بأول في ميعادها.
- الشركة تحاسب أمام مأمورية كبار الممولين وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

٢٥-٥ التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ بقيمة قدرها ٧٧٤ ١٠٣ جنيه مصري.

٢٦. الموقف القضائي

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

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٧-١ 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).

٢٧-٢ 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 تغطي قيمة الائتمان الممنوح لهؤلاء العملاء أو احتجاز تأمين منهم.

٢٧-٣ 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.

٢٧-٤ خطر العملات الأجنبية

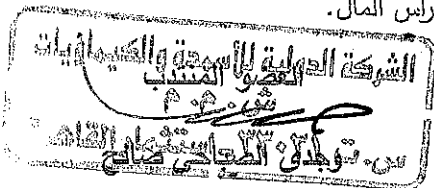
يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وتعتمد الشركة على أن تتجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية مما يخفف هذا الخطر إلى الحد الأدنى.

٢٧-٥ خطر السيولة والتدفقات النقدية

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

٢٧-٦ إدارة رأس المال

إن سياسة 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 صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال.



عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منصور

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد