

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وكذا تقرير مراقب الحسابات

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	---
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦ - ٢٨

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية

إلى السادة / مساهمي شركة الدولية للأسمدة والكيماويات

شركة مساهمة مصرية*

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص 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 خالياً من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار 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 تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني 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.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية الممثل إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الدولية للأسمدة والكيماويات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

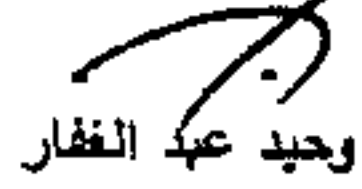
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للأصول المرعية.

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 بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

الغاهرة في : ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

مُراقِب الحسابات


محمد هلال

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

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

شركة مساهمة مصرية*

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣ ٣١١ ٥٧٥	٣ ٤١٩ ١٨١	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣٢٣ ٧٥٠	--		دفعات مقدمة لشراء وسائل نقل
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
--	١٢٥ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٦ ٢٢٣ ٠٣٤	١٤٥ ٩٥٢ ٣٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥ ٦٤٦ ٥٨١	١٩ ٦٦٥ ٨٥١	(٧)	مخزون
١٧ ٦٤٤ ٢٨١	٣٠ ٩٠٨ ٧٢٦	(٨)	عملاء و أوراق قبض
٣ ١٧٩ ٢٦٧	٣٥ ٩١٢ ٥٦٠	(٩)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	٢ ٠٤٩ ١٠٦	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	(١١)	نقدية لدى البنوك والصندوق
٦٤ ٣٤١ ٩٠٧	١٦٧ ٢٩١ ٣١٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٠ ٥٦٤ ٩٤١	٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥		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	٨ ٠٦٧ ٨٩٤		أرباح مرحلة
٦٦٧ ١٩٣	٧١١ ٥٩٣		احتياطي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بشركات شقيقة
(١ ٦٩٨ ٠٧٤)	(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)		نتائج تعديل أصول في شركات شقيقة
١٣ ٣١٩ ٤٩٥	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦		صافي أرباح العام
٧٣ ٣٢٦ ٤٣٢	١٦٠ ٠٩٥ ١٠١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٢٦٥ ٤٣٠	١٨٧ ٥٤٥	(٢١)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦٥ ٤٣٠	١٨٧ ٥٤٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٠ ٠٠٩ ٢٨٠	١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣٠ ٤٠٠ ٥٥٦	١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	(١٣)	موردين و أوراق دفع
٤٤٥ ٨٩٥	٧ ٢٦٩ ٢٦١		ضريبة الدخل المستحقة
٢ ٠٥٣ ١٠٧	١٤ ٧٤٨ ٦١٧		عملاء دفعات مقدمة
٤ ١٦٤ ٢٤١	٥ ٠٨٥ ٥٤٦	(١٤)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٦٦ ٩٧٣ ٠٧٩	١٥٢ ٩٦١ ٠٤٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٧ ٢٣٨ ٥٠٩	١٥٣ ١٤٨ ٥٩٤		إجمالي الالتزامات
١٤٠ ٥٦٤ ٩٤١	٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

القانوني

وجدى الصباحى صالح

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
٣٢٦.٧٧.٤٩١	٥٢٤.٧٠٩.٦٧٧	(١٦)	إيرادات النشاط (بخصم):
(٣١٠.٨٣٩.٢١٥)	(٤٧٩.٥٩٣.٥٨٤)	(١٧)	تكلفة النشاط
١٥.٢٣٨.٢٧٦	٤٥.١١٦.٠٩٣		مجموع الربح (بخصم):
(١.٣١٤.٦٠٩)	(٣.٣٩٧.٧٤٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(٨.٨٢٨.٩٩٣)	(١٣.٩٦٣.٢٣٦)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٨.٠٠٠)	(١٢٥.٠٠٠)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٠.٢٥١.٦٠٢)	(١٧.٤٨٥.٩٧٨)		إجمالي المصروفات
٤.٩٨٦.٦٧٤	٢٧.٦٣٠.١١٥		صافي أرباح النشاط (بخصم) // يضاف:
١٢.٧١٤.٠٣٧	٨٧.٣٣٥.٨٩٦		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
--	(٣٨٠.٩٢٣)		خسائر ائتمانية
٢٢.٠٧٨	١٨.٠٣٦		عائد الدفعات المقدمة
(٧.٠٧٠)	٣٦٥.١٩٤		فروق عملة
(٤.٤٧٩.٧٨٩)	(٣.٥٠٩.١٧٩)	(١٩)	صافي فوائد ومصروفات تمويلية
٧٥٧.٥٠٠	١٦٩.٧٧٣		أرباح رأسمالية
١٣.٩٩٣.٤٣٠	١١١.٦٢٨.٩١٢		صافي أرباح العام قبل الضريبة (بخصم):
(٤٤٥.٨٩٥)	(٧.٢٦٩.٢٦١)	(٢٠)	ضريبة الدخل
(٢٢٨.٠٤٠)	٧٧.٨٨٥	(٢١)	الضريبة المؤجل اصل (الفرام)
١٣.٣١٩.٤٩٥	١٠٤.٤٣٧.٥٣٦		صافي أرباح العام بعد الضريبة
٠.٥٤	٤.٠١	(٢٢)	نصيب المسهم في صافي أرباح العام

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

عضو مجلس الإدارة الدولي للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
أحمد شوقي مختصر
٢٢٠٢١ - استشار القاعد
وجدي الصباحي 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 ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٣١٩ ٤٩٥	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر
٥٨٧ ١٨٢	٤٤ ٤٠٠	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل بشركات شقيقة
(٨٤٢ ٥٧٤)	(٥١١ ٤٥٨)	نتائج تعديل أصول في شركات شقيقة
(٢٥٥ ٣٩٢)	(٤٦٧ ٠٥٨)	مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام
١٣ ٠٦٤ ١٠٣	١٠٣ ٩٧٠ ٤٧٨	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

عضو مجلس الإدارة
 الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
 ش.م.م
 أحمد شوقي منتصر ٢٢٠٢ - استشار القاسم وجدي الصباحي صالح

مدير عام الشؤون المالية
 السيد حسن محمد

عن البصرة السابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرسيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السيد حسن

٣٢٠٧٩ القرآن الكريم المباحي صالح

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣ ٩٩٣ ٤٣٠	١١١ ٦٢٨ ٩١٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح العام قبل الضريبة
٤٨٠ ٨٧٦	٩١٧ ٣١٣	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٥٧ ٥٠٠)	(١٦٩ ٧٧٣)		إهلاك الأصول الثابتة
--	٣٨٠ ٩٢٣		أرباح رأسمالية
(١٢ ٧١٤ ٠٣٧)	(٨٧ ٣٣٥ ٨٩٦)		خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٢ ٠٧٨)	(١٨ ٠٣٦)		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
١٠ ١٨٧ ٥٠٠	٣ ٥٠٩ ١٧٩	(١٩)	العائد على الدفعات المقدمة
(٥ ٧٠٧ ٢٦١)	(١١٦ ٤٤٩)		فوائد ومصرفيات تمويلية
٥ ٤٦٠ ٤٨٠	٢٨ ٧٩٦ ١٧٣		فوائد دائنة
			أرباح التشغيل
			التغيرات
(١ ٧١٠ ٩٢٩)	(٤ ٠١٩ ٢٧٠)		التغير في المخزون
(١٩ ٧٦٢ ٣٩٣)	(١٣ ٤٢٩ ٥٦٦)	(٢٣)	التغير في العملاء و أوراق القبض
١٧ ٩٤٨ ٤٤٩	٥ ١٩٨ ٨٩٧	(٢٣)	التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٥٥٣ ٢٠٥)	(٣٣ ٢٤٣ ٩٠٧)	(٢٣)	التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى
٥٩ ٩٩٩ ٢٤٨	٧٩ ٣٧٨ ٧١٧	(٢٣)	التغير في الموردين و أوراق الدفع
٦٧٠ ٢٣٠	١ ٠٢١ ٣٠٦		التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ٢٩٣ ٩٩٠)	١٢ ٦٩٥ ٥١٠		التغير في العملاء دفعات مقدمة
(٥٩٧ ٦٣١)	--		(مسدد) ضرائب دخل
(٤٤٤ ١٠٣)	(٦٠ ٥٤٦)		توزيعات أرباح عاملين
٥٨ ٧١٦ ١٥٦	٧٦ ٣٣٧ ٣١٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣ ٦٤٢ ٠٣٩)	(١ ٥٥٢ ٣٩٩)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٥٧ ٥٠٠	١ ٠٢١ ٠٠١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
--	(١٢٥ ٠٠٠)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
--	١١٦ ٤٤٩		فوائد دائنة
(٢ ٨٨٤ ٥٣٩)	(٥٣٩ ٩٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠ ٤٤٩ ١٧٣)	--		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٦ ٤٨٦ ٦٧٩)	(١٣ ٩٣٠ ٩٢٨)		التغير في بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٤ ٥١٧ ٢٧٨)	(٣ ٥٠٩ ١٧٩)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(٥١ ٤٥٣ ١٣٠)	(١٧ ٤٤٠ ١٠٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤ ٣٧٨ ٤٨٧	٥٨ ٣٥٧ ٢٥٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٦ ٢٣٩ ٢٩٢	٢٠ ٦١٧ ٧٧٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
--	(٢١٩ ٩٦٥)		خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

المرجع الدولي للأسمدة والكيماويات
عضو مجلس الإدارة

وجنيل الصباحي صالح

أحمد شوقي منتصر

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 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 - الدفهلية / والثاني ١ شارع كرم - برج الفخزاني متفرع من شارع عثمان محمد - طنطا.

- غرض الشركة

الإتجار في الأسمدة والمخصبات الزراعية والبذور والتقاوي 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.

- اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣.

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 والتقدير 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 بصورة جوهرية - 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 باقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية 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	
وسائل نقل وانتقال	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 وبذلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي 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 الإنهاء 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 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 وتحميلة 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 أولياً 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 للعمل 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 الشارح الآخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي 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 استوفى 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؛ و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية لأصول 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 الشارح الآخر إذا استوفى 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؛ و

- 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 بإستثمار 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 للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حدة.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية 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 للنقد، 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 إعتبارها 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 تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- 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 تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخضم 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 أيضاً تعويضاً 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	
الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال، إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة توزيعه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة توزيعها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تقييم الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تقييم الالتزامات 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 الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة 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 الاستبعاد 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.

الالتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.

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

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

مقاصد الأدوات المالية

تتم مقاصد الأصول والالتزامات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :
يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المعتبة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات 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 بالإعتراف 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 الإعتراف 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 التغير 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 متغيراً 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 والخسائر، 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 الاعتراف الأولى 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 الاعتراف الأولى 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 متعثره (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. بعد 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. تشمل 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 آخر.
- 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 بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المعشوبة 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 انتويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

(ذ) 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 إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزام 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 يتلقى 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 مدي 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 علي 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 ينفي علي الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة أقصاها 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 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.

(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' والإلتزام 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 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.

(ط) المصروفات

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

(ظ) الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الإحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الإحتياطي 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 الإستحقاق، ويقتصر إلتزام 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 كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن تلك التوزيعات.

(ق) أرقام المقارنة

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

٤. (أ) أصول ثابتة (إجمالي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨١ ٤١٩ ٣ جنيه مصري ويشمل فيما يلي:

الإجمالي	أصول مكتوبة	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأثاث	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٠٥٧ ٨٠١	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٤٣ ١٦٤	٥ ٧٤٥ ٦٦٢	١٤٩ ٤٠٣	٧٨٠	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١
١ ٨٧٦ ١٤٩	-	-	٣٦ ٩٥٦	١ ٨٣٨ ٤١٣	٧٨٠	-	الإضافات خلال العام	الإستثمارات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
(٩٧٧ ٦٦٧)	-	-	-	(٩٧٧ ٦٦٧)	-	-	-	-	٢٠٢٢/١/٢/٣١
٧ ٩٥٦ ٢٨٣	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٨٠ ١٢٠	٦ ٦٠٦ ٤٠٨	١٥٠ ١٨٣	-	-	-	٢٠٢٢/١/٢/٣١
٣ ٧٤٦ ٢٢٨	١٥ ٥٩١	١٠٦ ٦١٨	٨٣٢ ٥٤١	٢ ٦٥٤ ٠٠٧	١٣٧ ٤٧١	-	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١
٩١٧ ٣١٣	٥٥٥	٨ ١٩٧	٤٧ ٣٥٤	٨٥٥ ٣٠٧	٥ ٩٠٠	-	إهلاكات العام	إهلاكات العام	٢٠٢٢/١/١
(١٢٦ ٤٣٩)	-	-	-	(١٢٦ ٤٣٩)	-	-	مجمع إهلاك الإستثمارات	مجمع الإهلاك	٢٠٢٢/١/٢/٣١
٤ ٥٣٧ ١٠٢	١٦ ١٤٦	١١٤ ٨١٥	٨٧٩ ٨٩٥	٣ ٣٨٢ ٨٧٥	١٤٣ ٣٧١	-	٢٠٢٢/١/٢/٣١	٢٠٢٢/١/٢/٣١	٢٠٢٢/١/٢/٣١
٣ ٤١٩ ١٨١	٧٣٨	٨٧ ٨٧٣	١٠٠ ٢٢٥	٣ ٢٢٣ ٥٣٣	٦ ٨١٢	-	٢٠٢٢/١/٢/٣١	٢٠٢٢/١/٢/٣١	٢٠٢٢/١/٢/٣١
٣ ٣١١ ٥٧٥	١ ٢٩٣	٩٦ ٠٧٠	١١٠ ٦٢٤	٣ ٠٩١ ٦٥٥	١١ ٩٣٢	-	٢٠٢٢/١/٢/٣١	٢٠٢٢/١/٢/٣١	٢٠٢٢/١/٢/٣١

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفقاً بالكامل وما زالت تستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٩٤ ٩٨٣ ٢ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

١ ٢٢ ٥٦٥	عدد وأثاث
١ ٥٤٩ ٥١٨	وسائل نقل
٧٤٤ ٥٣٠	أجهزة وحاسبات
٥١ ١٦٨	أثاث ومكاتب
١٦ ٢١٣	أثاث مكتوبة
٢ ٤٨٣ ٩٩٤	الإجمالي

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات شراكة مساهمة مصرية
تابع الإفصاحات المتعمدة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(ب) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٧٥ ٣١١ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

الإجمالي	جنيه مصري	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤٠٥ ٢٥٤	جنيه مصري	١٦ ١٢٤	١٦٥ ١١٦	٨٩٢ ٣٠٢	٣ ١٨٣ ٣٠٩	١٤٨ ٤٠٣	١٤٨ ٤٠٣	١٠٠٠	٢٠٢٠/١/١
٣ ٣١٨ ٢٨٩	٧٦٠	٣٧ ٥٧٢	٥٠ ٨١٢	٣ ٢٢٨ ٠٩٥	(٦٦٥ ٧٤٢)	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٢٠/١/١
(٦٦٥ ٧٤٢)	--	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال العام
٧ ٠٥٧ ٨٠١	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٤٣ ١٦٤	٥ ٧٤٥ ٦٦٢	١٤٩ ٤٠٣	١٤٩ ٤٠٣	١٤٩ ٤٠٣	١٤٩ ٤٠٣	الإستبعادات خلال العام
٣ ٩٣١ ٠٩٢	١٤ ٦٣١	٩٩ ٤٤٣	٧٨٣ ١٤٣	٢ ٩٠٣ ٤٢١	١٣٠ ٤٥٤	١٣٠ ٤٥٤	١٣٠ ٤٥٤	١٣٠ ٤٥٤	٢٠٢١/١/١
٤٨٠ ٨٧٦	٩٦٠	٧ ١٧٥	٤٩ ٣٩٧	٤١٦ ٣٢٨	٧ ٠١٦	٧ ٠١٦	٧ ٠١٦	٧ ٠١٦	إهلاكات العام
(٦٦٥ ٧٤٢)	--	--	--	(٦٦٥ ٧٤٢)	--	--	--	--	مجموع إهلاك الإستبعادات
٣ ٧٤٦ ٢٢٦	١٥ ٥٩١	١٠٦ ٦١٨	٨٣٢ ٥٤٠	٢ ٦٥٤ ٠٠٧	١٣٧ ٤٧٠	١٣٧ ٤٧٠	١٣٧ ٤٧٠	١٣٧ ٤٧٠	٢٠٢١/١/٢
٣ ٣١١ ٥٧٥	١ ٢٩٣	٩٦ ٠٧٠	١١٠ ٦٢٤	٣ ٠٩١ ٦٥٥	١١ ٩٣٣	١١ ٩٣٣	١١ ٩٣٣	١١ ٩٣٣	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢١/١/٢
٤٧٤ ١٦٢	١ ٤٩٣	٦٥ ٦٧٣	١٠٩ ١٥٩	٢٧٩ ٨٨٨	١٧ ٩٤٩	١٧ ٩٤٩	١٧ ٩٤٩	١٧ ٩٤٩	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١/٢

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المملوكة دفنرًا بالكامل ومازالت تستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٦٩ ٧٦٠ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

١١٤ ٥٦٥	عدد وأدوات
٤٠ ٧٢ ٤٤٠	وسائل نقل
٥١٣ ١١١	أجهزة وحاسبات
٥١ ١٦٨	أثاث ومكاتب
٩ ٣٨٥	أدوات مكتبية
٤ ٧٦٠ ٦٦٩	الإجمالي

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٨ ١٩٩ ٤٠٨ ١٤٢ جنيه مصري ويتصل فيما يلي:

قيمة الإستثمار	قيمة الإستثمار	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	نسبة	عدد الأسهم	الكيان	إسم الشركة المستثمر فيها
في	في	النسبة المئوية	للاسهم المستثمر فيها	إلمساهمة	إلملكة	القانوني	شركات شقيقة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١						
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>%</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>%</u>		ش.م.م	الدولية للمحاصيل الزراعية
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٠٠	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	٢	٢١.٨٧ %	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩						
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩						

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

صافي الأرباح	التزامات متداولة	التزامات غير متداولة	حقوق الملكية تشمل	أصول متداولة	أصول غير متداولة	إسم الشركة المستثمر فيها
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركات شقيقة
٢٩٠ ٢٤٢ ٣١١	٤٢٥ ٩٤٤ ٥٨٧	١ ٣٧٤ ٠١٣	٦١٧ ٢٩٦ ٠٠٧	٥٢٠ ٤٩٧ ٤٤٩	٥٢٤ ٢١٧ ١٥٨	الدولية للمحاصيل الزراعية

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركات الشقيقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٥ • بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة أجرو دار للصناعة والتجارة بجلستها المنعقدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تم المراقبة 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 إلتئها خلال سنة ٢٠١٩ بقائمة الدخل كإيرادات إستثمارات تحت التصفية.

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٥.٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

إسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية للمساهمة	القيمة الاسمية للمساهمة	النسبة المئوية	قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
				جنيه مصري	جنيه مصري	%	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
شركة إبدأ للصناعات الكيماوية	ش.م.م	٥.٠٠٠	١ %	١٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٢٠ %	١٢٥.٠٠٠	--
							١٢٥.٠٠٠	--

٧. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٩.٦٦٥.٨٥١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥.٥٩٢.٧١١	١٩.٦٦٥.٨٥١	بضاعة بفرض البيع
٥٣.٨٧٠	--	إعتمادات مستندية
١٥.٦٤٦.٥٨١	١٩.٦٦٥.٨٥١	

٨. عملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد عملاء و أوراق قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٠.٩٠٨.٧٢٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٠٤١.٢١٢	١٧.٣٥١.٤٠٩	عملاء
١١.٦٠٣.٠٦٩	١٣.٧٢٢.٤٣٨	أوراق قبض
١٧.٦٤٤.٢٨١	٣١.٠٧٣.٨٤٧	
--	(١.٦٥.١٢١)	(بخصم):
١٧.٦٤٤.٢٨١	٣٠.٩٠٨.٧٢٦	خسائر ائتمانية متوقعة

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون و أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥.٩١٢.٥٦٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	غطاء خطاب الضمان
٢٠٢.٦٥٠	٢٠٢.٦٥٠	تأمينات لدى الغير
٤٠.٧١٠	٥٣٤.٧١٣	عهد عاملين
١٣٢.٨٥٤	١٣١.١٩٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٧٥.١٩١	٣٦٠.٢٩١	مدينون متنوعون
٧٢٣.٣٨٠	٣٢.٠٧٠.٦٣٦	موردين دفعات مقدمة
١٨٧.٩٧٥	--	ضريبة القيمة المضافة
١.٣٩٤.٤٢٩	٢.٥٧٧.٧٩٢	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٢.٠٧٨	١٨.٠٣٦	العائد على الدفعات المقدمة
٣.١٧٩.٢٦٧	٣٥.٩٩٥.٣١٥	
--	(٨٢.٧٥٥)	(بخصم):
٣.١٧٩.٢٦٧	٣٥.٩١٢.٥٦٠	خسائر ائتمانية

١٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٤٩ ١٠٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٨١ ٣٩٧	--	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات آل الجبلى وشركاه توصية بسيطة*
٤٦١ ٨٧٧	٤٠٢ ٨٤٨	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٦٩٤ ٢٨٣	٦٤٩ ٦٩١	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٢ ٨١٦ ٤٤٢	١ ٠٠٢ ٥٦٣	شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	٢ ٠٥٥ ١٠٢	

(بخصم):

خسائر ائتمانية

--	(٥ ٩٩٦)
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	٢ ٠٤٩ ١٠٦

١١. نقدية لدى البنوك و بالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٩٥٥ ٦٢٠	٧٥ ٥٢٨ ٢٤١	بنوك - حسابات جارية
٤٣٢ ٤٩٩	٣ ٤٤٦ ٧٩٦	نقدية بالصندوق
٢٢٩ ٦٦٠	--	شيكات تحت التحصيل
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٩٧٥ ٠٣٧	

(بخصم):

خسائر ائتمانية

--	(٢١٩ ٩٦٥)
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢

١٢. بنوك تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات ائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦ ٠٧٨ ٣٥٢ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٧٣٠ ٤٢٥	٩٦٨ ٠٥٧	(أ) بنك قطر الوطني الأهلي
٩ ٤٨٨ ٦٧٠	٦ ٢٠٤ ٦٧٢	(ب) بنك البركة مصر
٢ ٤٧٨ ٤٥٨	--	(ج) بنك بلوم مصر
٤١٧ ٨٩٤	--	(د) بنك مصر للمعاملات الإسلامية
--	١ ٥٠٦ ٧٥٦	(هـ) البنك الزراعى المصرى
٤ ٨٩٣ ٨٣٣	٧ ٣٩٨ ٨٦٧	(و) بنك فيصل الإسلامى
٣٠ ٠٠٩ ٢٨٠	١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	

(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 المحلى 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) البنك الزراعي المصري

- تسهيل جاري مدين بدون ضمان بمبلغ ٣٠ مليون جنيه يستخدم في تمويل النشاط التجاري للشراء الأسمدة والمخصبات والمبيدات من السوق المحلي.

(د) بنك فيصل الإسلامي

تسهيل ائتماني بمبلغ ١٠ مليون جنيه وذلك لتمويل أوامر التوريد التي تسند للشركة.

١٣. الموردون و أوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون و أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٧٠٢ ٥١٩	--	الموردون
٢١ ٦٩٨ ٠٣٧	١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	أوراق الدفع
٣٠ ٤٠٠ ٥٥٦	١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	

١٤. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥ ٠٨٥ ٥٤٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣٩٦ ٥٤٣	ضريبة القيمة المضافة
١١٦ ٩٤٨	١٠٢ ٧٣٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨١٥ ١٩٤	١ ٣١١ ٧٧٤	مساهمة تكافلية
١٤ ٠٩١	١٣٤ ٧٦٦	ضرائب كسب العمل
--	٣١٦ ٩٠٦	أجور مستحقة
٧٢ ١٠٠	٥٢ ٢٥٠	مصرفات مستحقة
٧٦٣ ١٧٥	٢٨١ ١٣٠	ضرائب الخصم والتحصيل
--	١ ٠٨٠	صندوق تكريم الشهداء
٢ ٢٨٢ ٧٣٣	٢ ٤٨٨ ٣٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٠٦٤ ٣٤١	٥ ٠٨٥ ٥٤٦	

١٥. رأس المال

١-١٥ رأس المال رأس المال 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 (خمس عشرة مليون جنيه مصري) وبذلك أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥ مليون جنيه مصري (خمس وأربعون مليون جنيه مصري).
- هذا وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٦.

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- وفيما يلي بيان المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:-

الاسم	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفع جنيه مصري	النسبة %
عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلى	٧ ١٤٣ ٧٥٠	١٤ ٢٨٧ ٥٠٠	٣١,٧٥
شريف مصطفى الجبلى	٢ ٩٣٦ ٢٥٠	٥ ٨٧٢ ٥٠٠	١٣,٠٥
مصطفى شريف مصطفى الجبلى	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩
نائلة شريف مصطفى الجبلى	١ ٠١٢ ٥٠٠	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	٤,٥
عمر حاتم مصطفى مصطفى الجبلى	٦٠٧ ٥٠٠	١ ٢١٥ ٠٠٠	٢,٧
محمد حاتم مصطفى الجبلى	٦٠٧ ٥٠٠	١ ٢١٥ ٠٠٠	٢,٧
ندى حاتم مصطفى الجبلى	٤٠٥ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١,٨
محمد اشرف عمر عمر	٢ ٨٠١ ٠١٢	٥ ٦٠٢ ٠٢٤	١٢,٤٤٨٩٤
شريف مجدي عبد السلام الجبلى	٢٦٢ ٥٠٠	٥٢٥ ٠٠٠	١,١٦٦٦٧
راوية عبد السلام مصطفى الجبلى	٣٠٧ ٥٦٧	٦١٥ ١٣٤	١,٣٦٦٩٦
آخرون	٤ ٣٩١ ٤٢١	٨ ٧٨٢ ٨٤٢	١٩,٥١٧
	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠

١٦. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافى إيرادات النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٧٧ ٧٠٩ ٥٢٤ جنيه مصري
وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٣ ٥١٢ ٨١٢	٣١٥ ٧٤٠ ٣٨٧	إجمالي المبيعات
(١٦٥ ٢٩٨)	(١٢ ٥٩٠)	يخصم:
(١ ٠٥٠ ٩٩٦)	(١ ٤٣٠ ٦٣٥)	مردودات مبيعات
٥٠٢ ٢٩٦ ٥١٧	٣١٤ ٢٩٧ ١٦٢	خصم مسموح به
		صافى المبيعات
		يضاف
٢٢ ٤١٣ ١٦٠	١١ ٧٨٠ ٣٢٩	عمولة تسويق
٥٢٤ ٧٠٩ ٦٧٧	٣٢٦ ٠٧٧ ٤٩١	

١٧. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧٩ ٥٩٣ ٥٨٤ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٩٢٥ ٦٤٤	١٥ ٥٩٢ ٧١١	بضاعة أول المدة
		بإضاف:
٣١٠ ١٧١ ٠١٠	٤٨٦ ١٩٦ ٩٢٨	مشتريات بفرض البيع
٤ ٤٥٧ ٢٧٦	٦ ٩٢٦ ٢٦٩	مصرفات تسويقية
١ ٠٧١ ٤١٢	٣٢٠ ٠٢٩	مصرفات مشتريات
		(بخصم):
(٣ ١٩٣ ٤١٦)	(٩ ٦٧٦ ٥٠٢)	خصم مكتسب
(١٥ ٥٩٢ ٧١١)	(١٩ ٦٦٥ ٨٥١)	بضاعة آخر المدة
٣١٠ ٨٣٩ ٢١٥	٤٧٩ ٥٩٣ ٥٨٤	

١٨. مصرفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصرفات عمومية وإدارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣ ٩٦٣ ٢٣٦ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٤٠ ٦٤٣	٥ ١٢٠ ٣٩٨	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٢٠ ٥٠٢	١٥٥ ٦٥٠	مصرفات سفر
٤١٢ ٠٠٧	٥٤١ ٤١١	مصرفات سيارات
١٠٧ ٣٠٠	١٧٤ ٧٥٣	مصرفات ضيافة ونظافة
١٠١ ٢٤٩	١٢٣ ٨٢١	صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر
٩٧ ٠٩١	١٢١ ٥٠٣	مصرفات تليفون و بريد وشحن
٦١ ١٧٤	٣٣ ٣٦٩	مياه وإنارة
٢٢٨ ٤٦٢	٢٢٥ ١٨٩	رسوم اشتراكات
٣٠٩ ١٨٧	٨١ ٢٦٦	هدايا وتبرعات
٧٢ ٦٢٢	١٣٦ ٥٩١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣١٦ ٤٧٩	٢٩٤ ٢٨٤	أتعاب مهنية وقانونية
٦٩ ٣٩٣	١٠٦ ١٤٠	مصرفات تأمين
٢٣٤ ٠٠٠	٢٣٤ ٠٠٠	إيجار المبنى الإداري
٣١ ٠٠٠	٤٣ ٤٣٤	م. دعايا وإعلان
٨١٥ ١٩٤	١ ٣١١ ٧٧٤	مساهمة تكافلية
--	٤ ٢٩٥ ٥٩٤	فروق فحص ضريبي سنوات سابقة
٦٣١ ٨١٤	٤٦ ٧٤٨	مصرفات أخرى
٤٨٠ ٨٧٦	٩١٧ ٣١١	الإهلاك
٨ ٨٢٨ ٩٩٣	١٣ ٩٦٣ ٢٣٦	

١٩. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافي الفوائد والمصروفات التمويلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣.١٢.٥٢٥ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥ ٧٠٧ ٢٦١	١١٦ ٤٤٩	الفوائد الدائنة
(١٠ ١٨٧ ٠٥٠)	(٣ ٦٢٥ ٦٢٨)	الفوائد والمصروفات التمويلية
(٤ ٤٧٩ ٧٨٩)	(٣ ٥٠٩ ١٧٩)	

٢٠. تمويّات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٩٩٣ ٤٣٠	١١١ ٦٢٨ ٩١٢	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٣ ١٤٨ ٥٢٢	٢٥ ١١٦ ٥٠٥	ضريبة الدخل
		تصويّات ضريبية:
		يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
٣٦١ ٧٧٢	--	مصروفات غير قابلة للخصم
--	٩٦٦ ٥٠٩	فروق فحص ضريبي
--	٢٩٥ ١٤٩	مساهمة تكافلية
	٣٧٦ ١٠٣	تكلفة تمويل واستثمار
١٠٨ ١٩٧	٢٠٦ ٣٩٥	الإهلاكات المحاسبية
--	١٢ ٠٥٣	تبرعات
٢٤ ٣٠٠	٢٨ ١٢٥	بدلات حضور مجلس الإدارة
--	٨٥ ٧٠٨	خسائر ائتمانية
--	--	(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
(١٦٥ ٨٠٠)	(١٢٨ ٥١٠)	الإهلاكات الضريبية
(٢ ٨٦٠ ٦٥٨)	(١٩ ٦٥٠ ٥٧٦)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
(١٧٠ ٤٣٨)	(٣٨ ١٩٩)	أرباح رأسمالية
(٢ ٧٠٢ ٦٢٧)	(١٧ ٨٤٧ ٢٤٣)	إجمالي الفرق الضريبي
٤٤٥ ٨٩٥	٧ ٢٦٩ ٢٦١	إجمالي الضريبة
%٣.٢	%٦.٥٢	السعر الفعلي للضريبة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية*
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١. الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
التزام	التزام
ضريبي مؤجل	ضريبي مؤجل
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٧ ٣٩٠)	(٢٦٥ ٤٣٠)
(٢٦٨ ٠٤٠)	٧٧ ٨٨٥
(٢٦٥ ٤٣٠)	(١٨٧ ٥٤٥)

رصيد التزام الضريبة المؤجلة أول العام
يخصم / يضاف:

فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة
رصيد التزام الضريبة المؤجلة آخر العام

٢٢. نصيب السهم في صافي أرباح العام

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٣١٩ ٤٩٥	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦
(١ ٠٧٨ ٢٤٩)	(١٤ ٣٠٤ ٩٢٤)
١٢ ٢٤١ ٢٤٦	٩٠ ١٣٢ ٦١٢
٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠
٠.٥٤	٤.٠١

صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
يخصم:-

حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدر

صافي أرباح العام بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم في صافي 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 (مساهمين وشركات شقيقة)، وفيما يلي بيان هذه المعاملات والأرصدة التي نتجت عنها.

حجم المعاملات خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	حجم المعاملات خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	طبيعة التعامل	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات إل الحيلى وشركاه شركة توصية بسيطة
٥ ٦٤٢ ٨٨٣	---	فوائد دائنة	
١٣٢ ٥٨٨ ٢٨٨	٣١١ ٥٥٤ ١٦٢	مشتريات بضاعة	
١١ ٤١٩ ٣٦٦	٢٤ ٢٩٢ ٨٠٤	عمولة تسويق	
١٩ ٦٥٩ ٩٧٨	---	مبيعات	أبو زعل للأسمدة والمواد الكيماوية
٥ ٢٠١ ٦٣٤	---	فائدة مدينة	
٦١ ٦٣٥ ٠٢٥	١٥ ٣٤٤ ٦٥٨	مشتريات بضاعة	
٣٦٠ ٩٦٤	١ ٢٥٨ ١٩٩	عمولة تسويق	
٤٢٩ ٠٧٢	---	فائدة مدينة	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
١٨٥ ٠٠٠	١ ٠٩٠ ١٨٠	مبيعات	
٨ ٨٠٦ ٧٥٨	---	تمويل	
٥٣ ٦٥٨ ٢٨٢	١ ٢١٨ ١٢٠	مبيعات	
٢ ٣٧٥ ٨٢١	١ ٥٧٢ ٢٢٠	مشتريات	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٦٩٤ ٢٨٣	٤٩٦ ٦٥٤	فائدة مدينة	
---	٧٥ ٠٠٠	مشتريات	شركة احرين مصرف
---	١١ ٧٧٦ ٥٥٠	مشتريات	شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماويات

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات 'شركة مساهمة مصرية'
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
		ضمن الأصول المتداولة
١٤٧ ٤٤٤	--	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
--	٣ ٨٢٨ ١٠٩	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (عملاء)
٤٩٨ ٦٣٨	٣٣٤ ٢١٨	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات مقدمة)
٦ ٤٢٩	١٩ ٧٧٩ ٧٣٤	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)
--	١٤٤ ١٢٤	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء)
--	١٥٢ ٥٠٩	شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
--	٤ ٩٤٦ ٦٥٩	شركة اجرين سيرف (موردين دفعات مقدمة)
		المستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ٢٨١ ٣٩٧	--	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ال الجبلى وشركاه توصية بسيطة
٦٩٤ ٢٨٣	٦٤٩ ٦٩١	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٤٦١ ٨٧٧	٤٠٢ ٨٤٨	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٢ ٨١٦ ٤٤٢	١ ٠٠٢ ٥٦٣	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
		ضمن الالتزامات المتداولة
٢١ ٢٣٦ ٧٩٧	--	شركة أبو زعبل للأسمدة والكيماويات (اوراق دفع)
--	٧ ٢٤٢ ٨٩٥	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (عملاء دفعات مقدمة)

٢٤. الأحداث الهامة

- تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لانتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.
- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الإقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملاء الأجانب مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهريّة في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري.
- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦.٢٥٪ ، ١٧.٢٥٪ و ١٦.٧٥٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦.٧٥٪.

٢٥. الالتزامات العرضية

بلغت الالتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وهو الجزء غير المغطى من خطابات ائتمان مقابل مبلغ ٩٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٦. الموقف الضريبي والتأميني

١-٢٦ 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 ٢٠١٧ تمت التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩/٢٠٢٠/٢٠٢١ لم تطلب المأمورية الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

٢-٢٦ الضريبة على المرتبات

- السنة من ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨/٢٠١٩ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ لم تطلب المأمورية الفحص.
- الشركة تحاسب أمام مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بالقاهرة ويتم السداد شهرياً.

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٦ ضريبة القيمة المضافة

- السنة ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٧ / 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.
- فيما يخص المخصصات الشركة ليست بحاجة إلى تكوين أي مخصصات مقابل المطالبات الضريبية.

٥-٢٦ التأمينات

- تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ بقيمة قدرها ١٢١.٢٥ ١٠٠ جنيه مصري.

٢٧. الموقف القضائي

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

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٨ 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).

٢-٢٨ 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.

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، وتقوم الشركة باستخدام الأموال المتاحة لديها - قدر الإمكان - في تخفيض الأرصدة المستحقة عليها للبنوك.

٢٨-٤ 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 يخفض هذا الخطر إلى الحد الأدنى.

٢٨-٥ خطر السيولة والتدفقات النقدية

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تسييل أصولها المالية بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات الشركة المالية وإدارة خطر الائتمان بحرص يستلزم إبقاء قدر كافٍ 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.

٢٨-٦ 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 إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال.

العضو المنتدب
وجدى الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٢٢٠٢١ - استثمار القاهرة