

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المعدلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير مراقب الحسابات

--	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المعدلة
١	قائمة المركز المالي المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣	قائمة الدخل الشامل المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥	قائمة التدفقات النقدية المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ٦١ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة

مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ : ٢٢ ٢٣١٠١٠
ف: ٣٠ : ٢٢ ٢٣١٠١٠

info@bakertillyweg.com
www.bakertillyweg.com

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المعدلة

إلى السادة / مساهمى شركة الدولية للاسمدة والكيماويات " شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المعدلة المرفقة لشركة الدولية للاسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالى المعدلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المعدلة المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المعدلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المعدلة فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى 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 فى القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى 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 المعدلة.



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

أساس إبداء رأي متحفظ

لم يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية (بصفة خاصة فيما يتعلق بإحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية) و لم توافنا الشركة بتقييم الأثار المتعلقة بعدم تطبيق المعيار الأمر الذي ترتب عليه عدم تمكنا من تحديد الأثار المترتبة على عدم تطبيق ذلك المعيار على القوائم المالية للشركة.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على البيانات المشار إليها بعاليه فمن رأينا أن القوائم المالية المعدلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الدولية للأسمدة و الكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

فقرات توجيهه إنتباه

- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة فقد قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ تعديل القوائم المالية المعتمدة من مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ والصادر عنها تقريرنا المتحفظ والمؤرخ في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.
- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة بشأن الاحداث الهامة، لم تتوافر بعد لدي إدارة الشركة المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير تلك الأحداث علي قيم بعض الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة إنتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقاً بها وبما يمكنها من تحديد مدي وحجم تأثير تلك الأحداث علي قيم تلك الأصول والالتزامات.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للأصول المرعية.

القاهرة في : ٣١ مارس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

سجل قيد مراقبي الحسابات

لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المعدلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٣٩ ٧٣١ ٤٦٥	٣٢٦ .٠٧٧ ٤٩١	(١٦)	إيرادات النشاط
(٢٢٤ ٧٦٦ .٥٥)	(٣١٠ ٨٣٩ ٢١٥)	(١٧)	(بخصم):
١٤ ٩٦٥ ٤١٠	١٥ ٢٣٨ ٢٧٦		تكلفة النشاط
			مجمل الربح
(٤٨٠ ٢٥٢)	(١ ٣١٤ ٦٠٩)		(بخصم):
(٧ ٢٢١ ١٨٣)	(٨ ٨٢٨ ٩٩٣)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١١٠ ٢٥٠)	(١٠٨ ٠٠٠)		مصروفات إدارية وعمومية
(٧ ٨١١ ٦٨٥)	(١٠ ٢٥١ ٦٠٢)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧ ١٥٣ ٧٢٥	٤ ٩٨٦ ٦٧٤		إجمالى المصروفات
			صافى أرباح النشاط
١ ٩٢٠ ٩٤٥	١٢ ٧١٤ .٣٧		يضاف / (بخصم):
(٢ ٧٢٥ ٧٦٥)	(٤ ٤٧٩ ٧٨٩)	(١٩)	حصة الشركة فى نتائج أعمال الشركات الشقيقة
٣٢ ٤٣٧	٢٢ .٠٧٨		صافى فوائد ومصروفات تمويلية
—	٧٥٧ ٥٠٠		عائد الدفعات المقدمة
٢١٩ ٣٨٦	(٧ .٠٧٠)		ارباح رأسمالية
٦ ٦٠٠ ٧٢٨	١٣ ٩٩٣ ٤٣٠		فروق عملة
			صافى أرباح العام قبل الضريبة
(١ ٧٨١ ٣١٥)	(٤٤٥ ٨٩٥)	(٢٠)	(بخصم):
(١٤٤ ٦٤٨)	(٢٢٨ .٤٠)	(٢١)	ضريبة الدخل
٤ ٦٧٤ ٧٦٥	١٣ ٣١٩ ٤٩٥		الضريبة المؤجلة (التزام)
٠,١٨٨	٠,٥٤	(٢٢)	صافى أرباح العام بعد الضريبة
			نصيب السهم فى صافى أرباح العام

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

العضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

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

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقى منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المعدلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤ ٦٧٤ ٧٦٥	١٣ ٣١٩ ٤٩٥
١١٧ ٩٠٩	٥٨٧ ١٨٢
(٧٤٤ ٠٧١)	(٨٤٢ ٥٧٤)
(٦٢٦ ١٦٢)	(٢٥٥ ٣٩٢)
٤ ٠٤٨ ٦٠٣	١٣ ٠٦٤ ١٠٣

أرباح العام

الدخل الشامل الاخر

إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بشركات شقيقة

نتائج تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة

مجموع الدخل الشامل الاخر عن العام

اجمالي الدخل الشامل عن العام

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

العضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

عضو مجلس الادارة

أحمد شوقي منتصر

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 التغير في حقوق الملكية المعادلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي الإجمالي	صافي أرباح العام	المجيب من الأرباح المرحلة	نتائج تعديل اصول استثمارات في شركات شقيقة	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	الأرباح المرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصر والمذفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨ ٢٠٤ ٠٧١	(٨ ٩٩٨ ٨٦٥)	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	(١١١ ٤٢٩)	جنيه مصري (٣٧ ٨٩٨)	جنيه مصري ١ ٦٦٤ ٣٦٦	جنيه مصري ٣ ١٨٧ ٨٩٧	جنيه مصري ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	٨ ٩٩٨ ٨٦٥	--	--	--	(٨ ٩٩٨ ٨٦٥)	--	--	--
١ ٣٤٦ ٣٨٣	--	--	--	--	١ ٣٤٦ ٣٨٣	--	--	--
٦ ١٤٠ ٩٤٧	--	--	--	--	٦ ١٤٠ ٩٤٧	--	--	--
--	--	--	--	--	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	--	--	--
٤ ٠٤٨ ٦٠٣	٤ ٦٧٤ ٧٦٥	--	(٧٤٤ ٠٧١)	١١٧ ٩٠٩	--	--	--	--
٥٩ ٧٤٠ ٠٠٤	٤ ٦٧٤ ٧٦٥	--	(٨٥٥ ٥٠٠)	٨٠ ٠١١	٧ ٦٥٢ ٨٣١	٣ ١٨٧ ٨٩٧	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
٥٩ ٧٤٠ ٠٠٤	(٤ ٦٧٤ ٧٦٥)	--	(٨٥٥ ٥٠٠)	٨٠ ٠١١	٧ ٦٥٢ ٨٣١	٣ ١٨٧ ٨٩٧	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	--	--	--	--	٤ ٦٧٤ ٧٦٥	--	--	--
(٤٤٤ ١٠٣)	--	--	--	--	(٢٣٣ ٧٣٨)	٢٣٣ ٧٣٨	--	--
٩٦٦ ٤٢٨	--	--	--	--	(٤٤٤ ١٠٣)	--	--	--
١٣ ٠٦٤ ١٠٣	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	--	(٨٤٢ ٥٧٤)	٥٨٧ ١٨٢	٩٦٦ ٤٢٨	--	--	--
٧٣ ٣٢٦ ٤٣٢	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	--	(١ ٦٩٨ ٠٧٤)	٦٦٧ ١٩٣	١٢ ٦١٦ ١٨٣	٣ ٤٢١ ٦٣٥	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول للأرباح المرحلة
تسويات على الأرباح المرحلة
تسويات على الأرباح المرحلة (سهم مجانية) للأرباح المرحلة
رد المجيب من الأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
المحول للأرباح المرحلة
المحول للإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح
تسويات على الأرباح المرحلة بشركات شقيقة
إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

المعتمد المنتخب

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
م.م. ش.م.م. - ٢٣٠٢١ - استثمار القاهرة

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

السيد حسن محمد

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦ ٦٠٠ ٧٢٨	١٣ ٩٩٣ ٤٣٠		صافي أرباح العام قبل الضريبة
١٨٠ ٨١٠	٤٨٠ ٨٧٦	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
—	(٧٥٧ ٥٠٠)		إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٩٢٠ ٩٤٥)	(١٢ ٧١٤ ٠٣٧)		أرباح رأسمالية
(٣٢ ٤٣٧)	(٢٢ ٠٧٨)		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
١٩ ٤٥٥ ٢٥١	١٠ ١٨٧ ٠٥٠	(١٩)	العائد على الدفعات المقدمة
(١٦ ٧٢٩ ٤٨٦)	(٥ ٧٠٧ ٢٦١)	(١٩)	فوائد ومصرفيات تمويلية
٧ ٥٥٣ ٩٢١	٥ ٤٦٠ ٤٨٠		فوائد دائنة
٤٢٥ ٤٠٨	(١ ٧١٠ ٩٢٩)		أرباح التشغيل
(٢ ١٠٤ ٣٢٢)	(١٩ ٧٦٢ ٣٩٣)	(٢٦)	التغيرات
(١٦ ٦٠٦ ٩٥٢)	١٧ ٩٤٨ ٤٤٩	(٢٦)	التغير في المخزون
٢ ٢٣٣ ١٣١	(٥٥٣ ٢٠٥)	(٢٦)	التغير في العملاء و أوراق القبض
٥٥ ٥٣٨ ٦٥٤	٥٩ ٩٩٩ ٢٤٨	(٢٦)	التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٧٦٥ ٠٧١)	٦٧٠ ٢٣٠	(٢٦)	التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى
(١١ ٣٨٨ ٩٥٢)	(٢ ٢٩٣ ٩٩٠)		التغير في الموردين و أوراق الدفع
١ ٥٩٣ ٣٢٠	(٥٩٧ ٦٣١)		التغير في الدائنين و الارصدة الدائنة الأخرى
—	(٤٤٤ ١٠٣)		التغير في العملاء دفعات مقدمة
٣٦ ٠١٣ ٧٤٢	٥٨ ٧١٦ ١٥٦		(مسدد) ضرائب دخل
(٩٥ ٠٥٦)	(٣ ٦٤٢ ٠٣٩)		توزيعات ارباح مدفوعة عاملين
—	٧٥٧ ٥٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٣ ٣٣٣	—		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٦١ ٧٢٣)	(٢ ٨٨٤ ٥٣٩)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	(٢٠ ٤٤٩ ١٧٣)	(٢٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١١ ٨٦٧ ٤٩٣)	(٢٦ ٤٨٦ ٦٧٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١٠ ٧٨٣ ٧٥٣)	(٤ ٥١٧ ٢٧٨)		التغير في المستحق الى الاطراف ذات علاقة
(٢٢ ٦٥١ ٢٤٦)	(٥١ ٤٥٣ ١٣٠)		التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٣ ٣٠٠ ٧٧٣	٤ ٣٧٨ ٤٨٧		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
٢ ٩٣٨ ٥١٩	١٦ ٢٣٩ ٢٩٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٦ ٢٣٩ ٢٩٢	٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

العضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٣٣٠٢١ - استثمار القاهرة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعدلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 المنصوره السريع - الدقهلية / والثاني ١ شارع كرم - برج الفخراني متفرع من شارع عثمان محمد - طنطا.

- غرض الشركة

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

- مدة الشركة

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

- إعتامد القوائم المالية

تم الموافقة على تعديل القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ إيضاح رقم (٣٠).

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

نسبة الإهلاك

٢٠%

٢٠%

٦%

١٢.٥%

٢٠%

٢٠%

البيان

وسائل نقل وإنتقال

أجهزة كهربائية

أثاث

أدوات مكتبية

أجهزة كمبيوتر

عدد وأدوات

(ج) التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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.

(د) 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 الإتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي إقتتبت من أجله.

(هـ) استثمارات في شركات شقيقة

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

(و) 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 للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف 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 الأخر 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 للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم توييب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 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 للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم توييبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم توييبها على أنها مبوبة 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 إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى 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 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 التعاقدى 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

تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر. تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا 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 الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا 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 الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها 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 لاحقًا 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 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 استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، 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 الاصول والإلتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط: يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

(ز) الاضمحلال

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

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :

○ يكون من غير المحتمل ان 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 الاحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.

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

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 ١) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار 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 ٢) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار 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 ٣) : 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. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية :

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او 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 بتوقيت 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.

(ح) 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 الملموسة.

(ط) المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويشير صافي القيمة الاستردادية الى 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 للإستخدام، ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً للمتوسط المرجح.

(ي) العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات الأوبى للعملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المباشرة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى ويخصم منها خسائر الأنخفاض المقدرة في قيمتها.

(ك) تحقق الإيراد

يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.
يتحقق الدخل من فوائد الودائع على أساس النسبة الزمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الودائع.

(ل) الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

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

(م) 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 راس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

(ن) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام 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.

(س) تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروف وفقاً لأساس الإستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الإقتراض 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.

(ع) عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواءً 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.

(ف) 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.

(ص) المصروفات

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

(ق) الإحتياطي القانوني

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

(ر) 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.

(ش) 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.

(ت) توزيعات الأرباح

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

(ث) أرقام المقارنة

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

الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعاملة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤. (أ) أصول ثابتة (بالصافى)

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

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	عدد وأدوات	وسائل نقل	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤٠٥٢٥٤	١٦١٢٤	١٦٥١١٦	٨٩٢٣٠٢	٣١٨٣٣٠٩	٣٢٢٨٠٩٥	١٤٨٤٠٣	١٠٠٠	١٤٩٤٠٣	١٣٠٤٥٤
٣٣١٨٢٨٩	٧٦٠	٣٧٥٧٢	٥٠٨٦٢	٣٢٢٨٠٩٥	(٦٦٥٧٤٢)	١٤٨٤٠٣	١٠٠٠	١٤٩٤٠٣	٧٠١٦
(٦٦٥٧٤٢)	--	--	--	(٦٦٥٧٤٢)	٥٧٤٥٦٦٢	--	--	١٤٩٤٠٣	--
٧٠٥٧٨٠١	١٦٨٨٤	٢٠٢٦٨٨	٩٤٣١٦٤	٥٧٤٥٦٦٢	١٤٩٤٠٣	١٤٩٤٠٣	١٠٠٠	١٤٩٤٠٣	١٣٠٤٥٤
٣٩٣١٠٩٢	١٤٦٣١	٩٩٤٤٣	٧٨٣١٤٣	٢٩٠٣٤٢١	١٣٠٤٥٤	١٣٠٤٥٤	١٠٠٠	١٤٩٤٠٣	١٣٠٤٥٤
٤٨٠٨٧٦	٩٦٠	٧١٧٥	٤٩٣٩٧	٤١٦٣٢٨	٧٠١٦	٧٠١٦	١٠٠٠	٧٠١٦	٧٠١٦
(٦٦٥٧٤٢)	--	--	--	(٦٦٥٧٤٢)	--	--	--	--	--
٣٧٤٦٢٢٦	١٥٥٩١	١٠٦٦١٨	٨٣٢٥٤٠	٢٦٥٤٠٠٧	١٣٧٤٧٠	١٣٧٤٧٠	١٠٠٠	١٣٧٤٧٠	١٣٧٤٧٠
٣٣١١٥٧٥	١٢٩٣	٩٦٠٧٠	١١٠٦٢٤	٣٠٩١٦٥٥	١١٩٩٣٣	١١٩٩٣٣	١٠٠٠	١١٩٩٣٣	١١٩٩٣٣
٤٧٤١٦٢	١٤٩٣	٦٥٦٧٣	١٠٩١٥٩	٢٧٩٨٨٨	١٧٩٤٩	١٧٩٤٩	١٠٠٠	١٧٩٤٩	١٧٩٤٩

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٦٠ ٦٦٩ ٤٧٦٠ ٦٦٩ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

١١٤٥٦٥	عدد وأدوات
٤٠٧٢٤٤٠	وسائل نقل
٥١٣١١١	أجهزة وحاسبات
٥١١٦٨	أثاث ومكاتب
٩٣٨٥	أدوات مكتبية
٤٧٦٠٦٦٩	الإجمالي

الشركة الدولية للاستدرة والكيمويات شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعاملة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(ب) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٦٢ ٤٧٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات
٤٣١٠ ١٩٧	١٦ ١٢٤	١٦٥ ١١٦	٨٨٤ ٤٢٢	٣٠ ٩٦ ١٣٢	١٤٨ ٤٠٣
٩٥٠ ٥٧	--	--	٧ ٨٨٠	٨٧ ١٧٧	--
٤٤٠٥ ٢٥٤	١٦ ١٢٤	١٦٥ ١١٦	٨٩٢ ٣٠٢	٣١ ٨٣ ٣٠ ٩	١٤٨ ٤٠٣
٣ ٧٥٠ ٢٨٢	١٣ ٦٣٢	٩٣ ٥٠٠	٧٣٣ ٤٦٣	٢ ٧٨٧ ٧٨٤	١٢١ ٩٠٣
١٨٠ ٨١٠	٩٩٩	٥ ٩٤٣	٤٩ ٦٨٠	١١٥ ٦٣٧	٨ ٥٥١
٣ ٩٣١ ٠٩٢	١٤ ٦٣١	٩٩ ٤٤٣	٧٨٣ ١٤٣	٢ ٩٠٣ ٤٢١	١٣٠ ٤٥٤
٤٧٤ ١٦٢	١ ٤٩٣	٦٥ ٦٧٣	١٠ ٩ ١٥٩	٢ ٧٩ ٨٨٨	١٧ ٩٤٩
٥٥٩ ٩١٥	٢ ٤٩٢	٧١ ٦١٦	١٥٠ ٩٥٩	٣٠ ٨ ٣٤٨	٢٦ ٥٠٠

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المعالجة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢ ٧٧٧ ٩٩١ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

٥١ ٧٧٢	عدد وأدوات
٢ ٤٢٥ ٣٢٩	وسائل نقل
٢٤٤ ٨٥٢	أجهزة وحاسبات
٤٧ ١٢٠	أثاث ومكاتب
٨ ٩١٨	أدوات مكتبية
<u>٢ ٧٧٧ ٩٩١</u>	الإجمالي

التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
الإضافات خلال العام
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
إهلاكات العام

مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية^١
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المعلاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

قيمة الاستثمار	قيمة الاستثمار	النسبة المئوية	القيمة الاسمية	النسبة المئوية	عدد الأسهم	الكيان	إسم الشركة المستثمر فيها
في	في	المسندة	للاسهم المستثمر فيها	للشهم	المساهمة	القانوني	إسم الشركة المستثمر فيها
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	%	جنيه مصري	جنيه مصري	%	ش.م.م	شركات شقيقة
٥٩ ١٦٢ ٦٣٦	٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	١٠٠	٣٦ ٧٦٣ ٩٠٦	٢	٢١.٨٧%	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	* الدولية للمحاصيل الزراعية
١ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	٥٠	٢٥%	٢٥ ٠٠٠	* أجرو دار للصناعة والتجارة (تحت التصفية)
(٧٥٠ ٠٠٠)	(٧٥٠ ٠٠٠)						يخصم:
(٥٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)						مبالغ محصلة تحت حساب التصفية
٥٩ ١٦٢ ٦٣٦	٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩						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	شركات شقيقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الحقوق غير المسيطرة	جنيه مصري	جنيه مصري	شركات شقيقة	الدولية للمحاصيل الزراعية
٤٩ ١٩٦ ٩٦٠	٢٤١ ٩٤٠ ٤٩٨	٥٣ ٣١٣ ٦٠٣	٢٩٨ ٠١٨ ٤١٨	٢٧٩ ١٧١ ٨٢٦	٣١٤ ٢٨٢ ٦٩٣		

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركات الشقيقة عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥-٢ * 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 ٨٣ ٠٧٣ جنيه مصري تم إثباتها خلال سنة ٢٠١٩ بقائمة الدخل كإيرادات استثمارات تحت التصفية

٦. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥ ٦٤٦ ٥٨١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٩٢٥ ٦٤٤	١٥ ٥٩٢ ٧١١	بضاعة بغرض البيع
١٠ ٠٠٨	٥٣ ٨٧٠	إعتمادات مستندية
<u>١٣ ٩٣٥ ٦٥٢</u>	<u>١٥ ٦٤٦ ٥٨١</u>	

٧. عملاء و أوراق قبض

بلغ رصيد عملاء و أوراق قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧ ٦٤٤ ٢٨١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦ ٥٤٣ ١٣٨	٦ ٠٤١ ٢١٢	عملاء
١١ ٧٣٨ ٧٥٠	١١ ٦٠٣ ٠٦٩	اوراق القبض
<u>٤٨ ٢٨١ ٨٨٨</u>	<u>١٧ ٦٤٤ ٢٨١</u>	

٨. مدينون و أرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون و أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣ ١٧٩ ٢٦٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	غطاء خطاب الضمان
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	تأمينات لدى الغير
١٠ ٥٨٠	٤٠ ٧١٠	عهد عاملين
١٧٩ ٥١٥	١٣٢ ٨٥٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٢١٧ ٤٩٥	٣٧٥ ١٩١	مدينون متنوعون
١ ٨٤٣ ٧٤٥	٧٢٣ ٣٨٠	موردين دفعات مقدمة
--	١٨٧ ٩٧٥	ضريبة القيمة المضافة
١ ١٥١ ٢٤٦	١ ٣٩٤ ٤٢٩	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٣٢ ٤٣٧	٢٢ ٠٧٨	العائد على الدفعات المقدمة
<u>٣ ٧٨٧ ٦٦٨</u>	<u>٣ ١٧٩ ٢٦٧</u>	

٩. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧ ٢٥٣ ٩٩٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٣ ٩٠٢ ٦٠٦	٣ ٢٨١ ٣٩٧	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات آل الجبلى وشركاه توصية بسيطة*
١ ٩٦٠	--	بولى سيرف للاستيراد والتصدير
٤ ١٥٢ ٤٠٠	--	شركة أجرين سيرف للاستشارات
--	٤٦١ ٨٧٧	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
--	٦٩٤ ٢٨٣	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٦ ٦٥٥ ٥٠٣	٢ ٨١٦ ٤٤٢	شركة أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>١٥٤ ٧١٢ ٤٦٩</u>	<u>٧ ٢٥٣ ٩٩٩</u>	

* بموجب عقد حوالة دين فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ بين الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ش.م.م والشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (ال الجبلى وشركاه) شركة توصية بسيطة وشركة أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية تم إتفاق الأطراف الثلاثة على حوالة المديونية المستحقة للشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ش.م.م من الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (ال الجبلى وشركاه) شركة توصية بسيطة البالغ قيمتها ٢٨٢ ٢١٧ ١٣٥ جنيه مصري لشركة أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية خصما من الموردين وأوراق الدفع المستحقة لها على الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ش.م.م، على ان تتحمل شركة الدولية للأسمدة والكيماويات (ال الجبلى) كافة المصروفات التمويلية اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢١، وعلى أن تكون ذمة الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ش.م.م خالية تماما امام شركة أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية.

١٠. نقدية لدى البنوك و بالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠ ٦١٧ ٧٧٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥ ٤٧٠ ١٠٥	١٩ ٩٥٥ ٦٢٠	بنوك - حسابات جارية
٧٦٩ ١٨٧	٤٣٢ ٤٩٩	نقدية بالصندوق
--	٢٢٩ ٦٦٠	شيكات تحت التحصيل
<u>١٦ ٢٣٩ ٢٩٢</u>	<u>٢٠ ٦١٧ ٧٧٩</u>	

١١. بنوك تسهيلات إئتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات إئتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠ ٠٠٩ ٢٨٠ جنيه مصري ويتمثل فى قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ٣٥٣ ١٧٦	--	(أ) بنك التجارى وفا بنك
٩ ٥٤١ ١٦٦	١٢ ٧٣٠ ٤٢٥	(ب) بنك قطر الوطنى الاهلى
٩ ٩٩٢ ٤٤٨	٩ ٤٨٨ ٦٧٠	(ج) بنك البركة مصر
٦ ٩٧٥ ٢٥٨	٢ ٤٧٨ ٤٥٨	(د) بنك بلوم مصر
١٧ ٢٢٨ ٣٣٢	٤١٧ ٨٩٤	(هـ) بنك مصر للمعاملات الاسلامية
٤ ٤٠٥ ٥٧٩	٤ ٨٩٣ ٨٣٣	(و) بنك فيصل الاسلامى
<u>٥٦ ٤٩٥ ٩٥٩</u>	<u>٣٠ ٠٠٩ ٢٨٠</u>	

(أ) البنك التجاري وفا بنك

- تسهيل جارى مدين بمبلغ (١٢ ٠٠٠ ٠٠٠) جنيه مصري بضمان اوراق تجارية مظهرة لصالح البنك بحد أقصى للاستحقاق ثلاث شهور على الا تزيد نسبة السحب عن نسبة ٧٥٪ من قيمة الأوراق التجارية الضامنة للحد، يستخدم فى تمويل متطلبات رأس المال العامل.
- تسهيل حد خطابات الضمان بمبلغ (٤ ٠٠٠ ٠٠٠) جنيه مصري ويكون مقابل غطاء نقدى أو رهن و ١٠٪ عند إصدار خطابات الضمان الابتدائية و ١٥٪ عند إصدار خطابات الضمان النهائية والدفعة المقدمة.

(ب) بنك قطر الوطنى الأهلى

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

(ج) بنك البركة مصر

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

(د) بنك بلوم مصر

- تسهيل جارى مدين بضمان أوراق تجارية بمبلغ ١٥ مليون جنيه يستخدم فى تمويل موردين.
- تسهيل جارى مدين بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري، وذلك لتمويل نشاط الاتجار فى الاسمدة الازوتية والنيتروجينية.

(هـ) بنك مصر فرع المعاملات الاسلامية

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

(و) بنك فيصل الاسلامى

تسهيل ائتمانى بمبلغ ٥ مليون جنيه وذلك لتمويل أوامر التوريد التى تسند للشركة.

١٢. موردون و أوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون و أوراق الدفع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠ ٤٠٠ ٥٥٦ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٣٢٥ ٩٤١	٨ ٧٠٢ ٥١٩	موردون
١٢٥ ٦٩٢ ٦٤٩	٢١ ٦٩٨ ٠٣٧	أوراق دفع
١٥٦ ٠١٨ ٥٩٠	٣٠ ٤٠٠ ٥٥٦	

١٣. المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٢٢٧ ٢٥١	--
٢ ٥٥٢ ١٥٠	--
١٤ ٧٧٩ ٤٠١	--

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
شركة الدولية للمحاصيل الزراعية

١٤. دائنون و أرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤.٠٦٤ ٢٤١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٥ ٢٣٣	١٤ ٠٩١	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٤٤١ ٣٤٣	٧٦٣ ١٧٥	ضرائب خصم وإضافة
١٠٨ ٤٦٤	١١٦ ٩٤٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩٠ ٩٦٠	٧٢ ١٠٠	مصروفات مستحقة
١٩٧ ٠٠٢	--	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
١ ٨٩١ ٦٨٠	٢ ٢٨٢ ٧٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٩٩ ٣٢٩	٨١٥ ١٩٤	مساهمة تكافلية
<u>٣ ٣٩٤ ٠١١</u>	<u>٤ ٠٦٤ ٢٤١</u>	

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:-

النسبة %	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	عدد الأسهم	الاسم
٣١.٧٥	١٤ ٢٨٧ ٥٠٠	٧ ١٤٣ ٧٥٠	عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي
١٣.٠٥	٥ ٨٧٢ ٥٠٠	٢ ٩٣٦ ٢٥٠	شريف مصطفى الجبلي
٩	٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	مصطفى شريف مصطفى الجبلي
٤.٥	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	١ ٠١٢ ٥٠٠	نائلة شريف مصطفى الجبلي
٣.٤٧٥	١ ٥٦٣ ٦٨٤	٧٨١ ٨٤٢	ملك يسرى زكريا عبد الباقي
٢.٧٥٨	١ ٢٤١ ١٧٤	٦٢٠ ٥٨٧	عبد الله محمد عبد الله السعد
٢.٧	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	عمر حاتم مصطفى مصطفى الجبلي
٢.٧	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	محمد حاتم مصطفى الجبلي
١.٨	٨١٠ ٠٠٠	٤٠٥ ٠٠٠	ندى حاتم مصطفى الجبلي
١.٦٦٤	٧٤٠ ٠٠٠	٣٧٠ ٠٠٠	ماجدة عبدالسلام مصطفى الجبلي
١.٥١١	٦٨٠ ٠٠٠	٣٤٠ ٠٠٠	راوية عبدالسلام مصطفى الجبلي
١.٢٥١	٥٦٣ ٠٠٠	٢٨١ ٥٠٠	أحمد أحمد إبراهيم جاد الله
١.١٦٧	٥٢٥ ٠٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	شريف مجدى عبدالسلام الجبلي
١.٠٨٩	٤٩٠ ٠٠٠	٢٤٥ ٠٠٠	وليد خالد محمد خالد عميره
٢١.٥٨٥	٩ ٧٢٢ ١٤٢	٤ ٨٦١ ٠٧١	آخرون
<u>١٠٠</u>	<u>٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	

١٦. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافي إيرادات النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٢٦.٠٧٧.٤٩١ جنيه مصري وبيانها

كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي المبيعات
٢٣٣ ٦٧٦ ٧٦٦	٣١٥ ٧٤٠ ٣٨٧	يخصم:
--	(١٢ ٥٩٠)	مردودات مبيعات
(٤ ٢٨٨ ٨٣٨)	(١ ٤٣٠ ٦٣٥)	خصم مسموح به
٢٢٩ ٣٨٧ ٩٢٨	٣١٤ ٢٩٧ ١٦٢	صافي المبيعات
١٠ ٣٤٣ ٥٣٧	١١ ٧٨٠ ٣٢٩	يضاف
٢٣٩ ٧٣١ ٤٦٥	٣٢٦ ٠٧٧ ٤٩١	عمولة تسويق

١٧. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣١٠.٨٣٩.٢١٥ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
١٤ ٣٦١ ٠٦٠	١٣ ٩٢٥ ٦٤٤	يضاف:
٢٢٧ ٠٧٣ ٥٧٧	٣١٠ ١٧١ ٠١٠	مشتريات بغرض البيع
٤ ٨١٦ ٦٥٦	٥ ٥٢٨ ٦٨٩	مصروفات تسويقية
(٧ ٥٥٩ ٥٩٤)	(٣ ١٩٣ ٤١٧)	(يخصم):
(١٣ ٩٢٥ ٦٤٤)	(١٥ ٥٩٢ ٧١١)	خصم مكتسب
٢٢٤ ٧٦٦ ٠٥٥	٣١٠ ٨٣٩ ٢١٥	بضاعة آخر المدة

١٨. مصرفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصرفات عمومية وإدارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨ ٨٢٨ ٩٩٣ جنيه مصرى وبيانها كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤ ٧٤٣ ٢٧١	٤ ٧٤٠ ٦٤٣	أجور ومرتببات وما فى حكمها
١٠٦ ٥٤٥	١٢٠ ٥٠٢	مصرفات سفر
٣٦٤ ٧٠٥	٤١٢ ٠٠٧	مصرفات سيارات
٨٨ ٣٤٢	١٠٧ ٣٠٠	مصرفات ضيافة ونظافة
٧٦ ٣٥١	١٠١ ٢٤٩	صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر
٨٥ ٦٥٨	٩٧ ٠٩١	مصرفات تليفون
٣٦٠	--	مصرفات بريد وشحن
٤٧ ٢٤٢	٦١ ١٧٤	مياة وانارة
٢٢٦ ٢٩٣	٢٢٨ ٤٦٢	رسوم اشتراكات
٦٨ ٦٦٠	٣٠٩ ١٨٧	هدايا وتبرعات
٦٥ ١٠٩	٧٢ ٦٢٢	ادوات مكتبية ومطبوعات
٢٢٣ ٥٠٠	٣١٦ ٤٧٩	اتعاب مهنية وقانونية
٦١ ٤٧٣	٦٩ ٣٩٣	مصرفوف تأمين
٢٤٧ ٥٣٥	٢٣٤ ٠٠٠	ايجار المبنى الادارى
٣٦ ٠٠٠	٣١ ٠٠٠	م دعاية واعلان
٥٩٩ ٣٢٩	٨١٥ ١٩٤	مساهمة تكافلية
--	٦٣١ ٨١٤	مصرفات أخرى
١٨٠ ٨١٠	٤٨٠ ٨٧٦	الاهلاك
<u>٧ ٢٢١ ١٨٣</u>	<u>٨ ٨٢٨ ٩٩٣</u>	

١٩. صافى الفوائد والمصرفات التمويلية

بلغت قيمة صافى الفوائد والمصرفات التمويلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤ ٤٧٩ ٧٨٩ جنيه مصرى وبيانها

كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٦ ٧٢٩ ٤٨٦	٥ ٧٠٧ ٢٦١	الفوائد الدائنة
(١٩ ٤٥٥ ٢٥١)	(١٠ ١٨٧ ٠٥٠)	الفوائد والمصرفات التمويلية
<u>(٢ ٧٢٥ ٧٦٥)</u>	<u>(٤ ٤٧٩ ٧٨٩)</u>	

٢٠. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٦ ٦٠٠ ٧٢٨	١٣ ٩٩٣ ٤٣٠	سعر الضريبة
٢٢.٥%	٢٢.٥%	ضريبة الدخل
١ ٤٨٥ ١٦٤	٣ ١٤٨ ٥٢٢	تسويات ضريبية:
		يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
٢٥٧ ٩٤٩	٣٦١ ٧٧٢	مصروفات غير قابلة للخصم
٤٠ ٦٨٢	١٠٨ ١٩٧	الاهلاكات المحاسبية
٢٤ ٨٠٦	٢٤ ٣٠٠	بدلات حضور مجلس الادارة
	(١٦٥ ٨٠٠)	(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
٢٧ ٢٨٧	(٢ ٨٦٠ ٦٥٨)	الاهلاكات الضريبية
--	(١٧٠ ٤٣٨)	إيرادات معفاء (غير محققة)
١ ٧٨١ ٣١٥	(٢ ٧٠٢ ٦٢٧)	أرباح رأسمالية
١ ٧٨١ ٣١٥	٤٤٥ ٨٩٥	إجمالي الفرق الضريبي
%٢٧	%٣.٢	إجمالي الضريبة
		السعر الفعلي للضريبة

٢١. الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
أصل (التزام)	أصل (التزام)	رصيد أصول (التزام) الضريبة المؤجلة أول العام
ضريبي مؤجل	ضريبي مؤجل	يخصم / يضاف:
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق مؤقتة ناتجة عن الاصول الثابتة
١٠٧ ٢٥٨	(٣٧ ٣٩٠)	رصيد أصول (التزام) الضريبة المؤجلة آخر العام
(١٤٤ ٦٤٨)	(٢٢٨ ٠٤٠)	
(٣٧ ٣٩٠)	(٢٦٥ ٤٣٠)	

٢٢. نصيب السهم في صافي أرباح العام

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
٤ ٦٧٤ ٧٦٥	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	يخصم:-
(٤٤٤ ١٠٣)	(١ ٠٧٨ ٢٤٩)	حصة العاملين ومجلس الادارة المقدره
٤ ٢٣٠ ٦٦٢	١٢ ٢٤١ ٢٤٦	صافي أرباح العام بعد خصم حصة العاملين ومجلس الادارة
٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
٠,١٨٨	٠,٥٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
		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 العام المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	حجم المعاملات خلال العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعة التعامل	
٢٢ ٥٢٠ ٤٦٧	--	تمويل	<u>الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ال الجبلى</u> <u>وشركاه شركة توصية بسيطة</u>
١٦ ٦٩٦ ١٥٣	٥ ٦٤٢ ٨٨٣	فوائد دائنة	
٨٩ ٨٨٠ ٤٠٤	١٣٢ ٥٨٨ ٢٨٨	مشتريات بضاعة	<u>ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية</u>
١٠ ٠٥٧ ٠٣٩	١١ ٤١٩ ٣٦٦	عمولة تسويق	
--	١٩ ٦٥٩ ٩٧٨	تمويل	<u>فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات</u>
٨ ٢١٥	٥ ٢٠١ ٦٣٤	فائدة مدينة	
٤ ٣٨٢ ٦٠١	--	خصم مكتب	<u>الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية</u>
٧ ٤٦٩ ٧٤٧	٦١ ٦٣٥ ٠٢٥	مشتريات بضاعة	
٤٨٦ ٤٠٠	٣٦٠ ٩٦٤	عمولة تسويق	<u>شركة بولى سيرف للاستيراد والتصدير</u> <u>الشركة التجارية الدولية للأسمدة والكيماويات</u> <u>شركه اجرين سيرف للخدمات والاستشارات</u>
--	٤٢٩ ٠٧٢	فائدة مدينة	
--	١٨٥ ٠٠٠	مبيعات	<u>الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالى</u>
٤٦١ ٨٧٦	٨ ٨٠٦ ٧٥٨	تمويل	
٩٩٦ ١٧٠	٥٣ ٦٥٨ ٢٨٢	مبيعات	<u>ضمن الاصول المتداولة</u>
٧ ٤٤١ ٤٧٥	٢ ٣٧٥ ٨٢١	مشتريات	
٦٩٤ ٢٨٣	٦٩٤ ٢٨٣	فائدة مدينة	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (أوراق القبض)
١ ٨٤٥	--	تمويل	
١١ ٣١٢	--	تمويل	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (أوراق القبض)
٣٢٤ ٠٠٠	--	فائدة مدينة	
<u>الرصيد فى ٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>الرصيد فى ٢٠٢١/١٢/٣١</u>		شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٢ ١٥٠ ٠٠٠	--		الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات مقدمة)
٣ ٦٧٥ ٠٠٠	--		
--	١٤٧ ٤٤٤		شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)
--	٤٩٨ ٦٣٨		
--	٦ ٤٢٩		<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
١٤٣ ٩٠٢ ٦٠٦	٣ ٢٨١ ٣٩٧	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ال الجبلى وشركاه توصية بسيطة	
٤ ١٥٢ ٤٠٠	--	شركة اجرين سيرف للخدمات والاستشارات	
١ ٩٦٠	--	بولى سيرف للاستيراد والتصدير	
--	٦٩٤ ٢٨٣	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية	
--	٤٦١ ٨٧٧	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات	
٦ ٦٥٥ ٥٠٣	٢ ٨١٦ ٤٤٢	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية	
٣ ٩٦٨ ٨٦٩	--	<u>ضمن الإلتزامات المتداولة</u>	
١١٥ ٦٠٣ ٠٦٦	٢١ ٢٣٦ ٧٩٧	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين)	
٧٣٦ ٧٤٠	--	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (أوراق الدفع)	
١٢ ٢٢٧ ٢٥١	--	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (أوراق الدفع)	
٢ ٥٥٢ ١٥٠	--	<u>المستحق لأطراف ذات علاقة</u>	
		شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات	
		شركة الدولية للمحاصيل الزراعية	

٢٤. الأحداث الهامة

تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها علي المدى المتوقع والسنة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٢٥. الالتزامات العرضية

بلغت الالتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٠٠.٠٠٠ جنية مصري وهو الجزء غير المغطى من خطابات الضمان مقابل مبلغ ٨٥٠.٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٦. المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

مدينون وأرصدة مدينة أخرى جنية مصري	العملاء وأوراق القبض جنية مصري	الموردين وأوراق الدفع جنية مصري	المستحق من أطراف ذات العلاقة جنية مصري	المستحق لأطراف ذات العلاقة جنية مصري
٦٠٨ ٤٠١	٣٠ ٦٣٧ ٦٠٧	(١٢٥ ٦١٨ ٠٣٤)	١٤٧ ٤٥٨ ٤٧٠	(١٤ ٧٧٩ ٤٠١)
(١ ١٨٣ ٦٨٤)	(٥٠ ٤٠٠ ٠٠٠)	٥٠ ٤٠٠ ٠٠٠	--	--
٢٢ ٠٧٨	--	--	--	--
--	--	١٣٥ ٢١٧ ٢٨٢	(١٣٥ ٢١٧ ٢٨٢)	--
--	--	--	٥ ٧٠٧ ٢٦١	--
--	--	--	--	(٥ ٦٦٩ ٧٧٢)
(٥٥٣ ٢٠٥)	(١٩ ٧٦٢ ٣٩٣)	٥٩ ٩٩٩ ٢٤٨	١٧ ٩٤٨ ٤٤٩	(٢٠ ٤٤٩ ١٧٣)

قيمة التغير في قائمة التدفقات النقدية

٢٧. الموقف الضريبي

٢٧-١ الضريبة علي أرباح شركات الأموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة علي 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 حتي ٢٠١٧ تم الفحص والطعن علي مذكرة الفحص وفي إنتظار اللجنة الداخلية.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ لم تطلب المأمورية الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

٢٧-٢ الضريبة علي المرتبات

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

٢٧-٣ ضريبة الدمغة

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

٢٧-٤ ضريبة القيمة المضافة

- السنة ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩ جاري الفحص.
- لا يوجد اى مبالغ مستحقة علي الشركة للجمارك حيث تسدد الجمارك اولاً باول في ميعادها.
- الشركة تحاسب امام مأمورية كبار الممولين وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

٢٧-٥ التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٢ بقيمة قدرها ٤٨٠ ٩٦ جنيه مصري.

٢٨. الموقف القضائي

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

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٩-١ 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).

٢٩-٢ 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.

٢٩-٣ 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.

٢٩-٤ 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.

٢٩-٥ خطر السيولة والتدفقات النقدية

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

٢٩-٦ 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 صافى إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال.

٣٠. تعديل القوائم المالية

بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تم الموافقة على تعديل القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نظرا لوجود خطأ في ضريبة الدخل المقدرة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ بناءً على ما ورد بخطاب المستشار الضريبي الموجه لإدارة الشركة والمؤرخ في ٢٣/٣/٢٠٢٢. وذلك بتعديل قيمة الضريبة لتصبح مبلغ ٨٩٥ ٤٤٥ جنيه مصري بدلا من مبلغ ٤٨٠ ١٩٨ ٣ جنيه مصري الامر الذى يترتب عليه تعديل صافى ربح العام بعد الضرائب ليصبح ٤٩٥ ٣١٩ ١٣ جنيه مصري بدلا من ٩١٠ ٥٦٦ ١٠ جنيه مصري وما يترتب على ذلك من تعديلات أخرى بالقوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها.

العضو المنتدب

الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات
م. جدي الصباحي صالح

س.ت ٣٣٠٣١ - استثمار القاهرة

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد