

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وكذا تقرير مراقب الحسابات

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

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

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 مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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

تتحصر 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 إختيارها 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 المشار 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 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، 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.

القاهرة في : ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

مُراقب الحسابات


وحيد عبد الغفار

سجل قيد مُراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٦)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



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 فى شركات شقيقة
--	١٢٥ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٧٦ ٢٢٣ ٠٣٤</u>	<u>١٤٥ ٩٥٢ ٣٨٠</u>		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 وبالصندوق
<u>٦٤ ٣٤١ ٩٠٧</u>	<u>١٦٧ ٢٩١ ٣١٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٤٠ ٥٦٤ ٩٤١</u>	<u>٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥</u>		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 فى القيمة العادلة لاستثمارات مالية بشركات شقيقة
(١ ٦٩٨ ٠٧٤)	(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)		نتائج تعديل أصول فى شركات شقيقة
١٣ ٣١٩ ٤٩٥	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦		صافي أرباح العام
<u>٧٣ ٣٢٦ ٤٣٢</u>	<u>١٦٠ ٠٩٥ ١٠١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢٦٥ ٤٣٠	١٨٧ ٥٤٥	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٦٥ ٤٣٠</u>	<u>١٨٧ ٥٤٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٠ ٠٠٩ ٢٨٠	١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣٠ ٤٠٠ ٥٥٦	١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	(١٣)	موردون و أوراق دفع
٤٤٥ ٨٩٥	٧ ٢٦٩ ٢٦١		ضريبة الدخل المستحقة
٢ ٠٥٣ ١٠٧	١٤ ٧٤٨ ٦١٧		عملاء دفعات مقدمة
٤ ٠٦٤ ٢٤١	٥ ٠٨٥ ٥٤٦	(١٤)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٦ ٩٧٣ ٠٧٩</u>	<u>١٥٢ ٩٦١ ٠٤٩</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٦٧ ٢٣٨ ٥٠٩</u>	<u>١٥٣ ١٤٨ ٥٩٤</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١٤٠ ٥٦٤ ٩٤١</u>	<u>٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥</u>		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
عضو مجلس الإدارة

ش.م.م
استثمار القاهرة
أحمد شوقي منتصر

العضو المنتدب
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 رقم	
جنية مصري	جنية مصري		إيرادات النشاط
٣٢٦.٠٧٧.٤٩١	٥٢٤.٧٠٩.٦٧٧	(١٦)	(بخصم):
(٣١٠.٨٣٩.٢١٥)	(٤٧٩.٥٩٣.٥٨٤)	(١٧)	تكلفة النشاط
١٥.٢٣٨.٢٧٦	٤٥.١١٦.٠٩٣		مجمل 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 (التزام)
١٣.٣١٩.٤٩٥	١٠٤.٤٣٧.٥٣٦		صافي أرباح العام بعد الضريبة
٠.٥٤	٤.٠١	(٢٢)	نصيب السهم في صافي أرباح العام

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

عضو مجلس الإدارة الدولية للأسمدة والكيماويات والعضو المنتدب
ش.م.م
أحمد شوقي منتصر
وجدى الصباحى صالح

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
١٣ ٣١٩ ٤٩٥	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	الدخل الشامل الاخر
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 الاخر 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 - استثمار القاهر وجدي الصباحي صالح
العضو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	احتياطي التغير في										
	صافي أرباح	نتائج تعديل أصول	القيمة العادلة	احتياطي	رأس المال المصدر	المحور للأرباح المرحلة	المحور للإحتياطي القانوني	توزيعات أرباح	تسويات على الأرباح المرحلة بشركات شقيقة	إجمالي الدخل الشامل عن العام	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٧٤٠٠٠٤	٤٦٧٤٧٦٥	(٨٥٥٥٠٠)	٨٠١١	٣١٨٧٨٩٧	٤٥٠٠٠٠٠٠	---	---	---	---	---	---
---	(٤٦٧٤٧٦٥)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	٢٢٣٧٣٨	---	---	---	---	---	---	---
(٤٤٤١٠٣)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٩٦٦٤٢٨	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
١٣٠٦٤١٠٣	١٣٣١٩٤٩٥	(٨٤٢٥٧٤)	٥٨٧١٨٢	---	---	---	---	---	---	---	---
٧٣٣٢٦٤٣٢	١٣٣١٩٤٩٥	(١٦٩٨٠٧٤)	٦٦٧١٩٣	٣٤٢١٦٣٥	٤٥٠٠٠٠٠٠	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٧٣٣٢٦٤٣٢	١٣٣١٩٤٩٥	(١٦٩٨٠٧٤)	٦٦٧١٩٣	٣٤٢١٦٣٥	٤٥٠٠٠٠٠٠	---	---	---	---	---	---
(٩٢٩١٥)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	(١٣٣١٩٤٩٥)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	٦٦٥٩٧٥	---	---	---	---	---	---	---
(١٧٠٤٨٣٤٨)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(٦٠٥٤٦)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
١٠٣٩٧٠٤٧٨	١٠٤٤٣٧٥٣٦	(٥١١٤٥٨)	٤٤٤٠٠	---	---	---	---	---	---	---	---
١٦٠٠٩٥١٠١	١٠٤٤٣٧٥٣٦	(٢٠٩٥٢٢)	٧١١٥٩٣	٤٠٨٧٦١٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	---	---	---	---	---	---

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

عضو مجلس الإدارة الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات بالعضو المنتدب

ش.م.م أحمد شوقي مناصر

س.ت ٣٣٠٣١ - استثمار القاهرة وجدي الصباحي صالح

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ومصروفات 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 الإستثمارية
(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 الاخر
--	١١٦ ٤٤٩		فوائد دائنة
(٢ ٨٨٤ ٥٣٩)	(٥٣٩ ٩٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			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 ومصروفات 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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
عضو مجلس الإدارة
ش.م.م
مستشار س.ت ٣٣٠٢١ - استثمار القاهرة
أحمد شوقي منتصر
وجدى الصباحى صالح

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد

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

١. نبذة عن الشركة

- تأسيس الشركة

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

- غرض الشركة

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

- مدة الشركة

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

- 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

- الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(ج) قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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 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

البيان

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

(ت) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي 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 الإقرار بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكديدها.

(ث) مشروعات تحت التنفيذ

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

القياس اللاحق

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

(ج) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند 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.

(ح) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا 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 تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها ميوّبة 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 إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات 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 تعاقد 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 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 التعاقدى 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.	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.	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.	إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة 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.
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.	توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم 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 تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.	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 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 الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات 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 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 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 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 متعثرا 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 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 1) : تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الإقرار الأولي بها، وتتمثل الخسارة الإئتمانية 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 الإئتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الإقرار الأولي بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- المرحلة الثالثة (stage 3) : تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثره (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة على إن 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 لاسترداد . ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(د) الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير 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 للإستخدام، ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً للمتوسط المرجح.

(ر) تحقق الإبراد

- 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: إلتزام 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، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزم، 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 بإلتزام الأداء.
- بقي 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 بإلتزام 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 على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات 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 ينبغي 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" والتزام 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 ببنود 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 الإعراف 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، ويقصر إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

(غ) النقدية وما في حكمها

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

(ف) توزيعات الأرباح

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

(ق) أرقام المقارنة

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

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

٤. (أ) أصول ثابتة (بالصافي)

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

	عدد وأدوات	وسائل نقل	أجهزة وحاسبات	أثاث ومكاتب	أدوات مكتبية	الإجمالي
جنيه مصري	١٤٩ ٤٠٣	٥ ٧٤٥ ٦٦٢	٩٤٣ ١٦٤	٢٠٢ ٦٨٨	١٦ ٨٨٤	٧ ٠٥٧ ٨٠١
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٧٨٠	١ ٨٣٨ ٤١٣	٣٦ ٩٥٦	--	--	١ ٨٧٦ ١٤٩
الإضافات خلال العام	--	(٩٧٧ ٦٦٧)	--	--	--	(٩٧٧ ٦٦٧)
الإستبعادات خلال العام	١٥٠ ١٨٣	٦ ٦٠٦ ٤٠٨	٩٨٠ ١٢٠	٢٠٢ ٦٨٨	١٦ ٨٨٤	٧ ٩٥٦ ٢٨٣
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٣٧ ٤٧١	٢ ٦٥٤ ٠٠٧	٨٣٢ ٥٤١	١٠٦ ٦١٨	١٥ ٥٩١	٣ ٧٤٦ ٢٢٨
مجموع الإهلاك ٢٠٢٢/١/١	٥ ٩٠٠	٨٥٥ ٣٠٧	٤٧ ٣٥٤	٨ ١٩٧	٥٥٥	٩١٧ ٣١٣
إهلاكات العام	--	(١٢٦ ٤٣٩)	--	--	--	(١٢٦ ٤٣٩)
مجموع إهلاك الإستبعادات	١٤٣ ٣٧١	٣ ٣٨٢ ٨٧٥	٨٧٩ ٨٩٥	١١٤٨١٥	١٦ ١٤٦	٤ ٥٣٧ ١٠٢
مجموع الإهلاك ٢٠٢٢/١٢/٣١	٦ ٨١٢	٣ ٢٢٣ ٥٣٣	١٠٠ ٢٢٥	٨٧ ٨٧٣	٧٣٨	٣ ٤١٩ ١٨١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١١ ٩٣٢	٣ ٠٩١ ٦٥٥	١١٠ ٦٢٤	٩٦ ٠٧٠	١ ٢٩٣	٣ ٣١١ ٥٧٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٢٢ ٥٦٥	١ ٥٤٩ ٥١٨	٧٤٤ ٥٣٠	٥١ ١٦٨	١٦ ٢١٣	٢ ٤٨٣ ٩٩٤
بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٤٨٣ ٩٩٤ جنيه مصري بياناتها كما يلي:--	عدد وأدوات	وسائل نقل	أجهزة وحاسبات	أثاث ومكاتب	أدوات مكتبية	الإجمالي
	١٢٢ ٥٦٥	١ ٥٤٩ ٥١٨	٧٤٤ ٥٣٠	٥١ ١٦٨	١٦ ٢١٣	٢ ٤٨٣ ٩٩٤

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

(ب) أصول ثابتة (بالصافي)

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

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	جنيه مصري	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	جنيه مصري	عدد وأدوات	جنيه مصري	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
٤ ٤٠٥ ٢٥٤	١٦ ١٢٤	١٦٥ ١١٦	٨٩٢ ٣٠٢	٣ ١٨٣ ٣٠٩	١٤٨ ٤٠٣	١ ٠٠٠	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
٣ ٣١٨ ٢٨٩	٧٦٠	٣٧ ٥٧٢	٥٠ ٨٦٢	٣ ٢٢٨ ٠٩٥	١ ٠٠٠	---	٢٠٢٠/١/٢/٣١	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام
(٦٦٥ ٧٤٢)	---	---	(٦٦٥ ٧٤٢)	---	---	---	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١
٧ ٠٥٧ ٨٠١	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٤٣ ١٦٤	٥ ٧٤٥ ٦٦٢	١٤٩ ٤٠٣	---	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١
٣ ٩٣١ ٠٩٢	١٤ ٦٣١	٩٩ ٤٤٣	٧٨٣ ١٤٣	٢ ٩٠٣ ٤٢١	١٣٠ ٤٥٤	---	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١
٤٨٠ ٨٧٦	٩٦٠	٧ ١٧٥	٤٩ ٣٩٧	٤١٦ ٣٢٨	٧ ٠١٦	---	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١
(٦٦٥ ٧٤٢)	---	---	---	(٦٦٥ ٧٤٢)	---	---	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١
٣ ٧٤٦ ٢٢٦	١٥ ٥٩١	١٠٦ ٦١٨	٨٣٢ ٥٤٠	٢ ٦٥٤ ٠٠٧	١٣٧ ٤٧٠	---	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١
٣ ٣١١ ٥٧٥	١ ٢٩٣	٩٦ ٠٧٠	١١٠ ٦٢٤	٣ ٠٩١ ٦٥٥	١١ ٩٣٣	---	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١	٢٠٢١/١/٢/٣١
٤٧٤ ١٦٢	١ ٤٩٣	٦٥ ٦٧٣	١٠٩ ١٥٩	٢٧٩ ٨٨٨	١٧ ٩٤٩	---	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١	٢٠٢٠/١/٢/٣١

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

عدد وأدوات	١١٤ ٥٦٥
وسائل نقل	٤ ٠٧٢ ٤٤٠
أجهزة وحاسبات	٥١٣ ١١١
أثاث ومكاتب	٥١ ١٦٨
أدوات مكتبية	٩ ٣٨٥
الإجمالي	٤ ٧٦٠ ٦٦٩

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

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

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

قيمة الإستثمار	قيمة الإستثمار	النسبة	الإسمية	نسبة	عدد الأسهم	الكيان	إسم الشركة المستثمر فيها
في	في	المسندة	للاسهم المستثمر فيها	المساهمة	الملوكة	القانوني	شركات شقيقة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	%	جنيه مصري	%	ش-م		* الدولية للمحاصيل الزراعية
٧٢ ٥٨٧ ٧٠٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٠٠	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	٢	١٨ ٣٨١ ٩٥٣		
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 حقوق غير المسيطرة	أصول متداولة	أصول غير متداولة	إسم الشركة المستثمر فيها
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركات شقيقة
٢٩٠ ٢٤٢ ٣١١	٤٢٥ ٩٤٤ ٥٨٧	١ ٣٧٤ ٠١٣	٦١٧ ٣٩٦ ٠٠٧	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 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 المفووعة والبالغة ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري وباقي القيمة البالغة ٨٣ ٠٧٢ جنيه مصري تم إثباتها خلال سنة ٢٠١٩ بقائمة الدخل كإيرادات إستثمارات تحت التصفية.

٦. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

بلغ رصيد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	القيمة الاسمية للاسهم المستثمر فيها	النسبة المسددة	قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
			%	جنيه مصري	جنيه مصري	%	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
							جنيه مصري	جنيه مصري
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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٥٩٢ ٧١١	١٩ ٦٦٥ ٨٥١	بضاعة بغرض 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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
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	
--	(١٦٥ ١٢١)	(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:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
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 أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	٢ ٠٥٥ ١٠٢	
--	(٥ ٩٩٦)	(بخصم):
٧ ٢٥٣ ٩٩٩	٢ ٠٤٩ ١٠٦	خسائر ائتمانية

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	
--	(٢١٩ ٩٦٥)	(بخصم):
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	خسائر ائتمانية

١٢. بنوك تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات ائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥٢ ١٦ ٠٧٨ 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 الوطنى الأهلى
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 الوطنى الأهلى

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 جارى 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧٣ ٢٧٩ ١٠٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧٠٢٠٥١٩	--
٢١٦٩٨٠٣٧	١٠٩٧٧٩٢٧٣
<u>٣٠٤٠٠٥٥٦</u>	<u>١٠٩٧٧٩٢٧٣</u>

الموردون
أوراق الدفع

١٤. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠٨٥٥٤٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣٩٦٥٤٣	ضريبة القيمة المضافة
١١٦٩٤٨	١٠٢٧٣٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨١٥١٩٤	١٣١١٧٧٤	مساهمة تكافلية
١٤٠٩١	١٣٤٧٦٦	ضرائب كسب العمل
--	٣١٦٩٠٦	أجور مستحقة
٧٢١٠٠	٥٢٢٥٠	مصروفات مستحقة
٧٦٣١٧٥	٢٨١١٣٠	ضرائب الخصم والتحصيل
--	١٠٨٠	صندوق تكريم الشهداء
٢٢٨٢٧٣٣	٢٤٨٨٣٦٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٠٦٤٢٤١</u>	<u>٥٠٨٥٥٤٦</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 ٢٠٢٢:-

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	٤ ٥٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	مصطفى شريف مصطفى الجبلي
٤,٥	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	١ ٠١٢ ٥٠٠	نائلة شريف مصطفى الجبلي
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
١٢,٤٤٨٩٤	٥ ٦٠٢ ٠٢٤	٢ ٨٠١ ٠١٢	محمد اشرف عمر عمر
١,١٦٦٦٧	٥٢٥ ٠٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	شريف مجدي عبد السلام الجبلي
١,٣٦٦٩٦	٦١٥ ١٣٤	٣٠٧ ٥٦٧	راويہ عبد السلام مصطفى الجبلي
١٩,٥١٧	٨ ٧٨٢ ٨٤٢	٤ ٣٩١ ٤٢١	آخرون
١٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	

١٦. إيرادات النشاط

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

١٧. تكلفة النشاط

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
١٣ ٩٢٥ ٦٤٤	١٥ ٥٩٢ ٧١١	يضاف:
		مشتريات بغرض البيع
٣١٠ ١٧١ ٠١٠	٤٨٦ ١٩٦ ٩٢٨	مصروفات تسويقية
٤ ٤٥٧ ٢٧٦	٦ ٩٢٦ ٢٦٩	مصروفات مشتريات
١ ٠٧١ ٤١٢	٢٢٠ ٠٢٩	(يخصم):
		خصم مكتسب
(٣ ١٩٣ ٤١٦)	(٩ ٦٧٦ ٥٠٢)	بضاعة آخر المدة
(١٥ ٥٩٢ ٧١١)	(١٩ ٦٦٥ ٨٥١)	
<u>٣١٠ ٨٣٩ ٢١٥</u>	<u>٤٧٩ ٥٩٣ ٥٨٤</u>	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

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

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

١٩. صافى الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافى الفوائد والمصروفات التمويلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢٥ ١٢ ٠٣٠ 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
(١٠ ١٨٧ ٠٥٠)	(٣ ٦٢٥ ٦٢٨)
<u>(٤ ٤٧٩ ٧٨٩)</u>	<u>(٣ ٥٠٩ ١٧٩)</u>

الفوائد الدائنة

الفوائد والمصروفات التمويلية

٢٠. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١٣ ٩٩٣ ٤٣٠	١١١ ٦٢٨ ٩١٢
%٢٢.٥	%٢٢.٥
٣ ١٤٨ ٥٢٢	٢٥ ١١٦ ٥٠٥
٣٦١ ٧٧٢	--
--	٩٦٦ ٥٠٩
--	٢٩٥ ١٤٩
١٠٨ ١٩٧	٣٧٦ ١٠٣
--	٢٠٦ ٣٩٥
--	١٢ ٠٥٣
٢٤ ٣٠٠	٢٨ ١٢٥
--	٨٥ ٧٠٨
--	--
(١٦٥ ٨٠٠)	(١٢٨ ٥١٠)
(٢ ٨٦٠ ٦٥٨)	(١٩ ٦٥٠ ٥٧٦)
(١٧٠ ٤٣٨)	(٣٨ ١٩٩)
<u>(٢ ٧٠٢ ٦٢٧)</u>	<u>(١٧ ٨٤٧ ٢٤٣)</u>
٤٤٥ ٨٩٥	٧ ٢٦٩ ٢٦١
<u>%٣.٢</u>	<u>%٦.٥٢</u>

البيان

صافى أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

سعر الضريبة

ضريبة الدخل

تسويات ضريبية:

يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:

مصروفات غير قابلة للخصم

فروق فحص ضريبي

مساهمة تكافلية

تكلفة تمويل واستثمار

الإهلاكات المحاسبية

تبرعات

بدلات حضور مجلس الإدارة

خسائر انتمانية

(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:

الإهلاكات الضريبية

حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة

أرباح رأسمالية

إجمالي الفرق الضريبي

إجمالي الضريبة

السعر الفعلي للضريبة

٢١. الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
التزام ضريبي مؤجل جنيه مصري (٣٧ ٣٩٠)	التزام ضريبي مؤجل جنيه مصري (٢٦٥ ٤٣٠)
(٢٢٨ ٠٤٠)	٧٧ ٨٨٥
(٢٦٥ ٤٣٠)	(١٨٧ ٥٤٥)

رصيد التزام الضريبة المؤجلة أول العام
بخصم / 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 ١٣ ٣١٩ ٤٩٥	جنيه مصري 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 الحبلي 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	أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
١٩ ٦٥٩ ٩٧٨	---	مبيعات	
٥ ٢٠١ ٦٣٤	---	فائدة مدينة	
٦١ ٦٣٥ ٠٢٥	١٥ ٣٤٤ ٦٥٨	مشتريات بضاعة	
٣٦٠ ٩٦٤	١ ٢٥٨ ١٩٩	عمولة تسويق	فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات
٤٢٩ ٠٧٢	---	فائدة مدينة	
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 احزين سيرف
---	١١ ٧٧٦ ٥٥٠	مشتريات	شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماويات

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

٢٤. الأحداث الهامة

- تعرضت معظم دول العالم 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 على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.
- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع 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 للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً 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 الضمان 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 الى 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 يتم 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 التغيير 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.

٤-٢٨ خطر العملات الأجنبية

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

٥-٢٨ خطر السيولة والتدفقات النقدية

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

٦-٢٨ 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 مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال.

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 ٣٢٠٢١ - استثمار القاهرة