

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وكذا تقرير الفحص المحدود

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣١٣٢٣٣٣٤٠

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

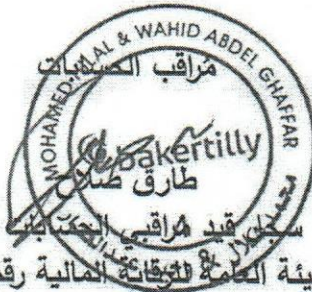
نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٣



سجل قيد مراقبي الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

--	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣ ٤١٩ ١٨١	٥ ٠٢٣ ٠٤٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	(٥)	إستثمارات فى شركات شقيقة
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٥ ٩٥٢ ٣٨٠	١٤٧ ٥٥٦ ٢٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩ ٦٦٥ ٨٥١	٢٥ ٩٦٧ ٤٢٣	(٧)	مخزون
٣٠ ٩٠٨ ٧٢٦	٣٨ ٤٦٦ ١٩٤	(٨)	عملاء و أوراق قبض
٣٥ ٩١٢ ٥٦٠	١٣ ١٤٢ ٥٩٢	(٩)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٤٩ ١٠٦	٢٠ ٠٥٣ ٩١٧	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	٦٢ ٨٢٨ ٠٨٣	(١١)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
١٦٧ ٢٩١ ٣١٥	١٦٠ ٤٥٨ ٢٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥	٣٠٨ ٠١٤ ٤٥٠		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٠٨٧ ٦١٠	٩ ٣٠٩ ٤٨٧		احتياطي قانوني
٨ ٠٦٧ ٨٩٤	١٠٥ ٦٥٨ ٨٩٨		أرباح مرحلة
٧١١ ٥٩٣	٧١١ ٥٩٣		احتياطي التغير فى القيمة العادلة لاستثمارات مالية بشركات شقيقة
(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)	(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)		نتائج تعديل أصول فى شركات شقيقة
١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	١٧ ٠٣٦ ٥٧٣		صافي أرباح الفترة / العام
١٦٠ ٠٩٥ ١٠١	١٧٥ ٥٠٧ ٠١٩		إجمالي حقوق الملكية
			<u>التزامات غير متداولة</u>
١٨٧ ٥٤٥	١٧٩ ١٣٨	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨٧ ٥٤٥	١٧٩ ١٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	٤١ ١٧٩ ٣٠٨	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	٦٢ ٥٨٠ ٠٧١	(١٣)	موردون و أوراق دفع
٧ ٢٦٩ ٢٦١	١٢ ٤٦٩ ٦٠٥		ضريبة الدخل المستحقة
١٤ ٧٤٨ ٦١٧	٩ ٢٦٤ ٥٨٢		عملاء دفعات مقدمة
٥ ٠٨٥ ٥٤٦	٦ ٨٣٤ ٧٢٧	(١٤)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
١٥٢ ٩٦١ ٠٤٩	١٣٢ ٣٢٨ ٢٩٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٥٣ ١٤٨ ٥٩٤	١٣٢ ٥٠٧ ٤٣٣		إجمالي الإلتزامات
٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥	٣٠٨ ٠١٤ ٤٥٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عضو مجلس الإدارة

مدير عام الشؤون المالية

وجدى الصباحى صالح

أحمد شوقى منتصر

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٨٠ ٩٩٠ ٩٢٣	٢١٨ ٤٥٣ ٢٧٣	(١٦)	إيرادات النشاط
(٧٢ ٥٩٩ ٨٠٨)	(١٩٣ ٤٨٦ ٦٩٠)	(١٧)	(بخصم): تكلفة النشاط
٨ ٣٩١ ١١٦	٢٤ ٩٦٦ ٥٨٣		مجمل الربح
(٤٩١ ٧٥٨)	(٧٣٠ ٠٣١)		(بخصم): مصروفات بيع وتوزيع
(٢ ٠٢٧ ٧٨٩)	(٢ ٢١٠ ٩٣٣)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠٢ ٤٧٧)	(٥٥٢ ٠١٢)		المساهمة التكافلية
(٣٥ ٢٥٠)	(٣٦ ٠٠٠)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ٧٥٧ ٢٧٧)	(٣ ٥٢٨ ٩٧٦)		إجمالي المصروفات
٥ ٦٣٣ ٨٣٩	٢١ ٤٣٧ ٦٠٧		صافي أرباح النشاط
--	(٢٢٦ ٠٠٤)		(بخصم):/ يضاف: خسائر ائتمانية
(٨٧٥ ٨٩٦)	٢ ٣٥٣ ٧٥٦		فروق عملة
(٨١٠ ١٢١)	(١ ٣٣٦ ٨٤٩)	(١٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
٣ ٩٤٧ ٨٢٢	٢٢ ٢٢٨ ٥١٠		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
(٩٦٥ ٤٧٠)	(٥ ٢٠٠ ٣٤٤)	(٢٠)	(بخصم): ضريبة الدخل
٢ ٩٦١	٨ ٤٠٧	(٢١)	الضريبة المؤجل اصل (التزام)
٢ ٩٨٥ ٣١٣	١٧ ٠٣٦ ٥٧٣		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٠.١٢٨	٠.٧٣	(٢٢)	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد كهن 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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إحتياطي التغير في

	صافي أرباح	نتائج تعديل أصول	الإحتياطي العادلة	للإستثمارات بشركات شقيقة	الأرباح	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
الإجمالي	٧٣ ٣٢٦ ٤٣٢	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	٦٦٧ ١٩٣	١٢ ٦١٦ ١٨٣	٣ ٤٢١ ٦٣٥	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
حذبه مصري	(١٣ ٣١٩ ٤٩٥)	---	---	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	---	---	المحور للأرباح المرطة
	---	---	---	(٦٦٥ ٩٧٥)	٦٦٥ ٩٧٥	---	المحور للإحتياطي القانوني
٢ ٩٨٥ ٣١٣	٢ ٩٨٥ ٣١٣	---	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٧٦ ٣١١ ٧٤٥	٢ ٩٨٥ ٣١٣ (١ ٦٩٨ ٠٧٤)	٦٦٧ ١٩٣	٢٥ ٢٦٩ ٧٠٣	٤ ٠٨٧ ٦١٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	---	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦٠ ٠٩٥ ١٠١	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦ (٢ ٢٠٩ ٥٣٢)	٧١١ ٥٩٣	٨ ٠٦٧ ٨٩٤	٤ ٠٨٧ ٦١٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
---	(١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦)	---	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	---	---	---	المحور للأرباح المرطة
---	---	---	(٥ ٢٢١ ٨٧٧)	٥ ٢٢١ ٨٧٧	---	---	المحور للإحتياطي القانوني
(١ ٦٢٤ ٦٥٥)	---	---	(١ ٦٢٤ ٦٥٥)	---	---	---	توزيعات أرباح على العاملين
١٧ ٠٣٦ ٥٧٣	٠٧ ٠٣٦ ٥٧٣	---	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٧٥ ٥٠٧ ٠١٩	١٧ ٠٣٦ ٥٧٣ (٢ ٢٠٩ ٥٣٢)	٧١١ ٥٩٣	١٠٥ ٦٥٨ ٨٩٨	٩ ٣٠٩ ٤٨٧	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	---	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

صالح

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
س.ت ٣٣٠٣١ - استثمار القاهرة

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٤٧ ٨٢٢	٢٢ ٢٢٨ ٥١٠	
٢١١ ٩٨٣	٢٥٥ ٩١٤	(٤)
—	٢٢٦ ٠٠٤	
٨١٠ ١٢١	١ ٣٣٦ ٨٤٩	(١٩)
٤ ٩٦٩ ٩٢٦	٢٤ ٠٤٧ ٢٧٧	
١ ٢٧٠ ٧٩٤	(٦ ٣٠١ ٥٧٢)	
(٤ ٦٧١ ٧٠٣)	(٧ ٥٩٩ ٢٥٨)	
(٩٩٧ ٧٨٧)	٢٢ ٧٠٣ ٨٧٧	
١٠ ٨٤٢ ١٧٨	(٤٧ ١٩٩ ٢٠٢)	
(٩٨ ٤٣١)	٦٠٤ ٣٩٨	
١ ٩٤٢ ٣٦٢	(٥ ٤٨٤ ٠٣٣)	
—	(٤٧٩ ٨٧٠)	
١٣ ٢٥٧ ٣٣٩	(١٩ ٧٠٨ ٣٨٣)	
(٧٥٢ ٣٠٨)	(١ ٨٥٩ ٧٧٦)	
(٧٥٢ ٣٠٨)	(١ ٨٥٩ ٧٧٦)	
(٤ ٣٠٧ ٤١٧)	٢٥ ١٠٠ ٩٥٦	
(٢ ٨٩٤ ٩٣١)	(١٨ ٠٣٠ ٠٧٦)	
(٨١٠ ١٢١)	(١ ٣٣٦ ٨٤٩)	
(٨ ٠١٢ ٤٦٩)	٥ ٧٣٤ ٠٣١	
٤ ٤٩٢ ٥٦٢	(١٥ ٨٣٤ ١٢٨)	
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	
—	(٩٢ ٨٦٠)	
٢٥ ١١٠ ٣٤١	٦٢ ٨٢٨ ٠٨٤	(١١)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي أرباح الفترة قبل الضريبة

تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

إهلاك الأصول الثابتة

خسائر ائتمانية متوقعة

فوائد ومصروفات تمويلية

أرباح التشغيل

التغيرات

التغير في المخزون

التغير في العملاء و أوراق القبض

التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردين و أوراق الدفع

التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في العملاء دفعات مقدمة

توزيعات العاملين ومكافأة مجلس الادارة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

التغير في بنوك - تسهيلات ائتمانية

التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة

فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

خسائر ائتمانية متوقعة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

عضو مجلس الإدارة
الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
أحمد شوقي منصور
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
أجدى الصباحي صالح

مدير عام الشؤون المالية
السيد كهن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

الإنتاج في الأسمدة والمخصبات الزراعية والبذور والنقاوي 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- الالتزام بالمعايير والقوانين

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

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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. وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وترجم 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 الإقرارف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.
- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.
- تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.
- ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات السنوية التالية:-

نسبة الإهلاك

البيان

وسائل نقل وإنتقال	٢٠%
أجهزه 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 صافى 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 الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

(ث) مشروعات تحت التنفيذ

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

القياس اللاحق

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

(ج) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفّض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح الموزعة، وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (اضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال 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 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 تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوية 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 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 تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي 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 والخسائر
تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تُسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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

الإلتزامات المالية - التقييم 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 تُسجل 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 التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ودرج 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 شهراً لما يلي :

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

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

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

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما :

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

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

- المرحلة الأولى (stage 1) : تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الإقرار الأولى 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 الأولى بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحسب 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 المقدرة 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 الإئتمانية 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 الإيراد

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء علي أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:
- الخطوة: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقا 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 التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزام الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بإلتزام الأداء.
- نفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدى 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 مدى 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 علي الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء علي مدى 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 حكومي) أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

(ش) تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروف وفقاً لأساس الإستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الإقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسلة فيتم رسالتها علي الأصول المتعلقة بها حتي تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسلة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسلة 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 ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
 - هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام 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 بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

(ط) المصروفات

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

(ظ) الإحتياطي القانوني

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

(ع) نظام المعاشات

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

(غ) النقدية وما في حكمها

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

(ف) توزيعات الأرباح

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

(ق) أرقام المقارنة

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية*
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤. (أ) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٥٠٢٣٠٤٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٩٥٦٧٨٣	١٦٨٨٤	٢٠٢٦٨٨	٩٨٠١٢٠	٦٦٠٦٤٠٨	١٥٠١٨٣	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
١٨٥٩٧٧٦	---	---	٣٩٧٧٦	١٨٢٠٠٠٠	---	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
٩٨١٦٠٥٩	١٦٨٨٤	٢٠٢٦٨٨	١٠١٩٨٩٦	٨٤٢٦٤٠٨	١٥٠١٨٣					
٤٥٣٧١٠٢	١٦١٤٦	١١٤٨١٥	٨٧٩٨٩٥	٣٣٨٢٨٧٥	١٤٣٣٧١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٢٥٥٩١٥	٣٥	٢٠٥٠	١٠٦٣٣	٢٤١٨٤٣	١٣٥٤	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة
٤٧٩٣٠١٧	١٦١٨١	١١٦٨٦٥	٨٩٠٥٢٨	٣٦٢٤٧١٨	١٤٤٧٢٥	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٥٠٢٣٠٤٢	٧٠٣	٨٥٨٢٣	١٢٩٣٦٨	٤٨٠١٦٩٠	٥٤٥٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١
٣٤١٩١٨١	٧٣٨	٨٧٨٧٣	١٠٠٢٢٥	٣٢٢٣٥٣٣	٦٨١٢	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تستخدم في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٨١٢٨٨ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

عدد وأدوات	١٢٢٥٦٥
وسائل نقل	١٢٢٩٩٥٧
أجهزة وحاسبات	٧٦١١١٥
أثاث ومكاتب	٥١١٦٨
أدوات مكتبية	١٦٤٨٣
الإجمالي	٢٥٨١٢٨٨

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(ب) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٧٥٦٥٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠٥٧٨٠١	١٦٨٨٤	٢٠٢٦٨٨	٩٤٣١٦٤	٥٧٤٥٦٦٢	١٤٩٤٠٣
١٠٧٦٠٥٨	---	---	١٢٦٤٥	١٠٦٣٤١٣	---
٨١٣٣٨٥٩	١٦٨٨٤	٢٠٢٦٨٨	٩٥٥٨٠٩	٦٨٠٩٠٧٥	١٤٩٤٠٣
٣٧٤٦٢٢٦	١٥٥٩١	١٠٦٦١٨	٨٣٢٥٤٠	٢٦٥٤٠٠٧	١٣٧٤٧٠
٢١١٩٨٣	٢٤٩	٢٠٥٠	١٣٧٠٠	١٩٤٢٦٩	١٧١٥
٣٩٥٨٢٠٩	١٥٨٤٠	١٠٨٦٦٨	٨٤٦٢٤٠	٢٨٤٨٢٧٦	١٣٩١٨٥
٤١٧٥٦٥٠	١٠٤٤	٩٤٠٢٠	١٠٩٥٦٩	٣٩٦٠٧٩٩	١٠٢١٨
٣٣١١٥٧٥	١٢٩٣	٩٦٠٧٠	١١٠٦٢٤	٣٠٩١٦٥٥	١١٩٣٣

مجمع الإهلاك ٢٠٢١/١٢/٣١

إهلاكات الفترة

مجمع الإهلاك ٢٠٢١/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية*
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠٨ ١٩٩ ١٤٢ جنيه مصري وتمثل فيما يلي:

قيمة الاستثمار	قيمة الاستثمار	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	نسبة الإسهام المستثمر	النسبة المسددة	فيها	جنيه مصري	نسبة الإسهام للمستثمر	فيها	جنيه مصري	نسبة المسددة	جنيه مصري
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	٢	% ٢١.٨٧	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	ش.م.م	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٠٠	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	%	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	% ٢١.٨٧	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	ش.م.م	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٠٠	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	%	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	% ٢١.٨٧	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	ش.م.م	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٠٠	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	%	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩

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

إسم الشركة المستثمر فيها	أصول	حقوق الملكية تشمل	التزامات غير	صافي الأرباح	إسم الشركة شقيقة	أصول	حقوق غير متداولة	التزامات متداولة	جنيه مصري
شركات شقيقة	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	شركات شقيقة	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩
* الدولية للمحاصيل الزراعية	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	شركات شقيقة	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩
الدولية للمحاصيل الزراعية	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	شركات شقيقة	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	٢	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩

* 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 الصناعة والتجارة بجستها المنعقدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تم الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية، ولم يتم الإنتهاء من إجراءات التصفية حتى تاريخ القوائم المالية، هذا وقد حصلت الشركة على مبلغ ٧٣ ٠٧٣ ٨٢٣ جنيه مصري خلال السنوات السابقة تمثل حصتها المدفوعة والبالغة ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري وباقي القيمة البالغة ٧٢ ٠٧٣ ٨٢٣ جنيه مصري تم إثباتها خلال سنة ٢٠١٩ بقائمة الدخل كإيرادات استثمارات 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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

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

٧. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥ ٩٦٧ ٤٢٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٦٦٥ ٨٥١	٢٥ ٨٨٠ ٥٥٢	بضاعة بغرض البيع
--	٨٦ ٨٧١	إعتمادات مستندية
١٩ ٦٦٥ ٨٥١	٢٥ ٩٦٧ ٤٢٣	

٨. عملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد عملاء و أوراق قبض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨ ٤٦٦ ١٩٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٣٥١ ٤٠٩	٣٤ ٣٩٤ ٠٤٢	عملاء
١٣ ٧٢٢ ٤٣٨	٤ ٢٧٩ ٠٦٣	أوراق قبض
٣١ ٠٧٣ ٨٤٧	٣٨ ٦٧٣ ١٠٥	
(١٦٥ ١٢١)	(٢٠٦ ٩١١)	(بخصم):
٣٠ ٩٠٨ ٧٢٦	٣٨ ٤٦٦ ١٩٤	خسائر ائتمانية متوقعة

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون و أرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٣ ١٤٢ ٥٩٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	غطاء خطاب الضمان
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	تأمينات لدى الغير
٥٣٤ ٧١٣	٩٩ ٢٣٧	عهد عاملين
١٣١ ١٩٧	٨٥ ٨٤٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٦٠ ٢٩١	١ ٥٢١ ٨٥٤	مدينون متنوعون
٣٢ ٠٧٠ ٦٣٦	٨ ١٢٨ ٤٩٩	موردين دفعات مقدمة
--	٣١٨ ٨٧٧	ضريبة القيمة المضافة
٢ ٥٧٧ ٧٩٢	٢ ٨٤٠ ٤٦٧	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٨ ٠٣٦	--	العائد على الدفعات المقدمة
٣٥ ٩٩٥ ٣١٥	١٣ ٢٩٧ ٤٣١	
(٨٢ ٧٥٥)	(١٥٤ ٨٣٩)	(بخصم):
٣٥ ٩١٢ ٥٦٠	١٣ ١٤٢ ٥٩٢	خسائر ائتمانية

١٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠ ٠٥٣ ٩١٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة اجرين سيرف
٤٠٢ ٨٤٨	--	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٦٤٩ ٦٩١	٥١ ٣٠٩	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١ ٠٠٢ ٥٦٣	٢٧ ٨٧٤	شركة أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
٢ ٠٥٥ ١٠٢	٢٠ ٠٧٩ ١٨٣	
(٥ ٩٩٦)	(٢٥ ٢٦٦)	(بخصم):
٢ ٠٤٩ ١٠٦	٢٠ ٠٥٣ ٩١٧	خسائر ائتمانية

١١. نقدية لدى البنوك و بالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢ ٨٢٨ ٠٨٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٥٢٨ ٢٤١	٦٢ ٦٥٢ ٤٥٢	بنوك - حسابات جارية
٣ ٤٤٦ ٧٩٦	٤٨٨ ٣٥٦	نقدية بالصندوق
٧٨ ٩٧٥ ٠٣٧	٦٣ ١٤٠ ٨٠٨	
(٢١٩ ٩٦٥)	(٣١٢ ٧٢٥)	(بخصم):
٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	٦٢ ٨٢٨ ٠٨٣	خسائر ائتمانية

١٢. بنوك تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات ائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤١ ١٧٩ ٣٠٨ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦٨ ٠٥٧	٧٢	(أ) بنك قطر الوطني الأهلي
٦ ٢٠٤ ٦٧٢	١ ٩٢٢ ٩٨٩	(ب) بنك البركة مصر
١ ٥٠٦ ٧٥٦	٢٩ ٩٩٩ ٩٤٤	(هـ) البنك الزراعي المصري
٧ ٣٩٨ ٨٦٧	٩ ٢٥٦ ٣٠٣	(و) بنك فيصل الإسلامي
١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	٤١ ١٧٩ ٣٠٨	

(أ) بنك قطر الوطني الأهلي

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

(ب) بنك البركة مصر

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

(ج) البنك الزراعي المصري

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

(د) بنك فيصل الإسلامي

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

١٣. الموردون و أوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون و أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢ ٥٨٠ ٠٧١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣ ٧٢٩ ١٦٦	الموردون
١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	٥٨ ٨٥٠ ٩٠٥	أوراق الدفع
<u>١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣</u>	<u>٦٢ ٥٨٠ ٠٧١</u>	

١٤. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦ ٨٣٤ ٧٢٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٦ ٥٤٣	--	ضريبة القيمة المضافة
١٠٢ ٧٣٥	١١٠ ٦١٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٣١١ ٧٧٤	٥٥٢ ٠١٢	مساهمة تكافلية
١٣٤ ٧٦٦	٤٠ ٩٣١	ضرائب كسب العمل
٣١٦ ٩٠٦	١ ٣٥١ ٧٣٥	أجور مستحقة
٥٢ ٢٥٠	١ ٣١١ ٧٧٤	مصروفات مستحقة
٢٨١ ١٣٠	٣٨٣ ٧٤٨	ضرائب الخصم والتحصيل
١ ٠٨٠	١ ٩٩٦	صندوق تكريم الشهداء
٢ ٤٨٨ ٣٦٢	٣ ٠٨١ ٩٢١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥ ٠٨٥ ٥٤٦</u>	<u>٦ ٨٣٤ ٧٢٧</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 مارس ٢٠٢٣:-

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
٢,٧	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	عمر حاتم مصطفى مصطفى الجبلي
٢,٧٥	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	محمد حاتم مصطفى الجبلي
١,٧٦	٨١٠ ٠٠٠	٤٠٥ ٠٠٠	ندى حاتم مصطفى الجبلي
١٢,٤٥	٥ ٦٠٢ ٠٢٤	٢ ٨٠١ ٠١٢	محمد اشرف عمر عمر
١,١٧	٥٢٥ ٠٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	شريف مجدي عبد السلام الجبلي
١,٣٧	٦١٥ ١٣٤	٣٠٧ ٥٦٧	راوية عبد السلام مصطفى الجبلي
١٩,٥٠	٨ ٧٨٢ ٨٤٢	٤ ٣٩١ ٤٢١	آخرون
١٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	

١٦. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافي إيرادات النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٣ ٢٧٣ ٤٥٣ ٢١٨ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٤٥٥ ٣١٢	٢١٥ ٢٨٧ ٨٢٥	إجمالي المبيعات
(٣ ٩٥٨)	(١ ٤٠٩)	يخصم:
(١٦٦ ٢٤٢)	(١ ٢١٤ ٨٠٨)	مردودات مبيعات
٧٧ ٢٨٥ ١١٢	٢١٤ ٠٧١ ٦٠٨	خصم مسموح به
		صافي المبيعات
		يضاف
٣ ٧٠٥ ٨١٢	٤ ٣٨١ ٦٦٥	عمولة تسويق
٨٠ ٩٩٠ ٩٢٤	٢١٨ ٤٥٣ ٢٧٣	

١٧. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٣ ٤٨٦ ٦٩٠ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٥٩٢ ٧١١	١٩ ٦٦٥ ٨٥١	بضاعة أول المدة
		بضائف:
٧٠ ٦٤٦ ٢١٧	٢٠١ ٣٨٩ ٥٣٢	مشتريات بغرض البيع
١ ٤٧٥ ٣٦٩	١ ٧٨٢ ٧٩٩	مصروفات تسويقية
--	٥٩١ ٦٩٥	مصروفات مشتريات
		(بخصم):
(٧٧٨ ١٧٨)	(٤ ٠٦٢ ٦٣٥)	خصم مكتسب
(١٤ ٣٣٦ ٣١١)	(٢٥ ٨٨٠ ٥٥٢)	بضاعة آخر المدة
<u>٧٢ ٥٩٩ ٨٠٨</u>	<u>١٩٣ ٤٨٦ ٦٩٠</u>	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٠ ٩٣٣ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٦٣ ٣٣٦	١ ٢٥٩ ١٢٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣٤ ٧٨٦	٤٨ ٠٥٩	مصروفات سفر
١١٩ ٠٨٤	١٢٤ ١٥٢	مصروفات سيارات
٧٠ ٦٥٧	٥٩ ٦٦٢	مصروفات ضيافة ونظافة
٤٤ ٤٣٧	٢٥ ٤٨١	صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر
٢٦ ١١٩	٣٢ ٦٩٣	مصروفات تليفون و بريد و شحن
١٢ ٢٠٠	٦ ٦٦٤	مياه وإنارة
٧٤ ١١٨	١٠٩ ٤٩٣	رسوم اشتراكات
٣٩ ٨١٦	١٦ ٢٦٠	هدايا وتبرعات
٢٩ ١٤٠	٤٢ ٠٠٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٧ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٦٩ ٣٦٨	١٢٣ ٤١٧	مصروف تأمين
٥٨ ٥٠٠	٥٨ ٥٠٠	إيجار المبنى الإداري
٤٦ ٧٤٨	--	مصروفات أخرى
٢١١ ٩٨٣	٢٥٥ ٩١٤	الإهلاك
<u>٢ ٠٢٧ ٧٩٢</u>	<u>٢ ٢١٠ ٩٣٣</u>	

١٩. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافي الفوائد والمصروفات التمويلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ (١ ٣٣٦ ٨٤٩) جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
(٨١٠ ١٢١)	(١ ٣٣٦ ٨٤٩)
<u>(٨١٠ ١٢١)</u>	<u>(١ ٣٣٦ ٨٤٩)</u>

الفوائد والمصروفات التمويلية

٢٠. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٠٣/٣١ جنيه مصري
٣ ٩٤٧ ٨٢٢	٢٢ ٢٢٨ ٥١٠
%٢٢.٥	%٢٢.٥
<u>٨٨٨ ٢٦٠</u>	<u>٥ ٠٠١ ٤١٥</u>
٢٠ ٧٦٢	٣ ٧١٠
٤٥ ٥٥٧	١٢٤ ٢٠٣
--	--
٤٧٦٩٦	٥٧ ٥٨١
٧ ٩٣١	٣ ٦٥٨
	٨ ١٠٠
	٥٠ ٨٥١
(٤٤ ٧٣٦)	(٤٩ ١٧٤)
--	--
--	--
<u>٧٧ ٢١٠</u>	<u>١٩٨ ٩٢٩</u>
<u>٩٦٥ ٤٧٠</u>	<u>٥ ٢٠٠ ٣٤٤</u>
<u>%٣.٢</u>	<u>%٢٣.٣٩</u>

البيان

صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
سعر الضريبة
ضريبة الدخل
تسويات ضريبية:
يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
مصروفات غير قابلة للخصم
مساهمة تكافلية
تكلفة تمويل واستثمار
الإهلاكات المحاسبية
تدريعات
بدلات حضور مجلس الإدارة
خسائر ائتمانية
(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:

٢٠٢٢/١٢/٣١ التزام ضريبي مؤجل جنيه مصري	٢٠٢٣/٠٣/٣١ التزام ضريبي مؤجل جنيه مصري
٢٦٥ ٤٣٠	١٨٧ ٥٤٥
٧٧ ٨٨٥	(٨ ٤٠٧)
<u>١٨٧ ٥٤٥</u>	<u>١٧٩ ١٣٨</u>

رصيد التزام الضريبة المؤجلة أول الفترة/ العام
بخصم / يضاف:
فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة
رصيد التزام الضريبة المؤجلة آخر الفترة/ العام

٢٢. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢ ٩٨٥ ٣١٣	١٧ ٠٣٦ ٥٧٣
(٩٦ ٥٠٢)	(٥٥٠ ٧١٧)
٢ ٨٨٨ ٨١١	١٦ ٤٨٥ ٨٥٦
٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠
٠.١٢٨	٠.٧٣

صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
يخصم:-
حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدره
صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (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

<u>حجم المعاملات خلال</u>	<u>حجم المعاملات خلال</u>
<u>الفترة المالية المنتهية في</u>	<u>الفترة المالية المنتهية في</u>
<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u>

٢٧ ٧٣٥ ٨٢٢	٨٠ ٣٧٨ ٢٢٣
٣ ٦٤٨ ٩٦١	٤ ٨٣٠ ٢٣٠
١ ١٧٩ ٦٣٤	٣٢ ٣٣١ ٣٣٣
٥ ٦٨٥	١٦٤ ٨٦٨
١ ١٠٤ ٣٤٨	
١٦ ٦٣٦	
٥٠٥ ٢٢٦	٢ ١٨٦ ٧٨٥
١ ٠٥٧ ٠٢٠	١ ٥٩٦ ٠٠٠
---	٥٣٤ ٣٠٠
---	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٠٠٥ ٥٠٧	٦ ٣٦٨ ٨٢٣

طبيعة
التعامل

فوائد دائنة
مشتريات بضاعة
عمولة تسويق
مشتريات بضاعة
عمولة تسويق
فائدة مدينة
مبيعات
تمويل
مبيعات
مشتريات
فائدة مدينة
مشتريات
تمويل (تحويلات)
مشتريات

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات إل الحبلي

وشركاه شركة توصية بسيطة

أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

شركة اجرين سيرف

شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية

الرصيد في	الرصيد في	الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	<u>ضمن الأصول المتداولة</u>
٣ ٨٢٨ ١٠٩	٤ ٦٢٥ ٦٩٦	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
٣٣٤ ٢١٨	٥ ٠٧٢ ١١٠	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (عملاء)
١٩ ٧٧٩ ٧٣٤	--	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات مقدمة)
١٤٤ ١٢٤	١٥٣ ٢٣٢	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)
١٥٢ ٥٠٩	--	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء)
٤ ٩٤٦ ٦٥٩	٤ ٩٨٢ ٣٥٩	شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
--	--	شركة اجرين سيرف (موردين دفعات مقدمة)
٦٤٩ ٦٩١	٥١ ٣٠٩	<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٤٠٢ ٨٤٨	٣٦٨ ١١١	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ال الجبلى وشركاه توصية بسيطة
١ ٠٠٢ ٥٦٣	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	--	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٧ ٢٤٢ ٨٩٥	١٨٩ ٢٥٢	شركة اجرين سيرف
--	--	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
		<u>ضمن الالتزامات المتداولة</u>
	٣ ٥٣٩ ٩١٣	شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (أوراق دفع)
	١٨٩ ٢٥٢	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين)
		الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين)

٢٤. الأحداث الهامة

- 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 العالمى من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى 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 جوهرية 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 ١٨.٢٥٪، و ١٩.٢٥٪ و ١٨.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨.٧٥٪.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ 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 ١٨.٢٥٪، و ١٩.٢٥٪ و ١٨.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨.٧٥٪.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ 'الأصول الثابتة وأهلاكتها' ومعيير المحاسبة المصري	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣،

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p> <p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.</p> <p>تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.</p> <p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.</p>	<p>- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p> <p>٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.</p> <p>- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p>	<p>رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>- قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمره بقيمنه العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ، ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	
	لا ينطبق.	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء."</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"</p>
	لا ينطبق.	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم.</p> <p>٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدن في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"</p>
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.		المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة" فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.	لا ينطبق.	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعُدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	لا ينطبق..	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

٢٥. الالتزامات العرضية

بلغت الالتزامات العرضية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 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 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 علي 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 اي 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 وانها لم تقم من جانبها برفع دعاوى مدنية أو جنائية ضد الغير وذلك وفقاً لشهادة المستشار القانوني.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢-٢٨ خطر الائتمان

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

٣-٢٨ خطر سعر الفائدة

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

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 تسلي 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.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر
شركة الدولية للأسمدة والكيماويات
م.٢٠٢٣ - استثمار القاهرة

مدير عام الشؤون المالية

السيد كسى محمد