

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

--	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦ - ٢٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ +٢

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠ +٢

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥ +٢

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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، ويقل 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

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الإنتباه

طبقاً للإيضاح رقم (١٠) من الأيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد بلغ الرصيد المدين المستحق على شركة أجرين سيرف للخدمات والأستشارات "شركة ذات مسئولية محدودة" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٧ مليون جنيه مصري والتي يتضمن مؤسسيتها الرئيسيين أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات وذلك بالمخالفة للمادة ٩٦ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات  
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
حنيه مصري	حنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣ ٤١٩ ١٨١	٤ ٧٠٩ ٢١٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٢٥ ٠٠٠	١ ٢٥٦ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٥ ٩٥٢ ٣٨٠	١٤٨ ٣٧٣ ٤١١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٩ ٦٦٥ ٨٥١	٢٧ ٧٧١ ٥٣٤	(٧)	مخزون
٣٠ ٩٠٨ ٧٢٦	٣٧ ٥١٠ ٨٦٥	(٨)	عملاء و أوراق قبض
٣٥ ٩١٢ ٥٦٠	٤ ٩١٢ ٥٨٤	(٩)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٤٩ ١٠٦	١٥ ١٣٢ ٩٤٤	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	٩٧ ٦١٧ ٧٢٦	(١١)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
١٦٧ ٢٩١ ٣١٥	١٨٢ ٩٤٥ ٦٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥	٣٣١ ٣١٩ ٠٦٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
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 في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بشركات شقيقة
(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)	(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)		نتائج تعديل أصول في شركات شقيقة
١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	٢٣ ١٤٦ ٥٦٨		صافي أرباح الفترة/ العام
١٦٠ ٠٩٥ ١٠١	١٨١ ٦١٧ ٠١٤		إجمالي حقوق الملكية
			إلتزامات غير متداولة
١٨٧ ٥٤٥	١٥٨ ٠٧٨	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٨٧ ٥٤٥	١٥٨ ٠٧٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	٣٤ ٠٧٩ ٨٨٧	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	٩٥ ١٣٤ ٩٣٥	(١٣)	موردون و أوراق دفع
٧ ٢٦٩ ٢٦١	٧ ٢٨٧ ٦٥٣	(٢٠)	ضريبة الدخل المستحقة
١٤ ٧٤٨ ٦١٧	٦ ٣٤٩ ٤٧٧		عملاء دفعات مقدمة
٥ ٠٨٥ ٥٤٦	٦ ٦٩٢ ٠٢٠	(١٤)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
١٥٢ ٩٦١ ٠٤٩	١٤٩ ٥٤٣ ٩٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٥٣ ١٤٨ ٥٩٤	١٤٩ ٧٠٢ ٠٥٠		إجمالي الإلتزامات
٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥	٣٣١ ٣١٩ ٠٦٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- مدير عام الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة

السيد حسن محمد

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

أحمد شوقي منتصر

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٠٩٨٠٣١٧	٢٦٥٧٦٣٥٥٨	١٧١٩٧١٢٤١	٤٨٤٢١٦٨٣١	(١٦)	إيرادات النشاط (بخصم):
(٨٠٣٢٧٤١٤)	(٢٤٩٦٠٨٦٠٩)	(١٥٢٩٢٧٢٢٢)	(٤٤٣٠٩٥٢٩٩)	(١٧)	تكلفة النشاط
١٠٦٥٢٩٠٣	١٦١٥٤٩٤٩	١٩٠٤٤٠١٩	٤١١٢١٥٣٢		مجمل الربح (بخصم):
(١٥٠٥٥٠٩)	(١٦٩٩٢١٤)	(١٩٩٧٢٦٧)	(٢٤٢٩٢٤٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٦٥٢٢٨٦)	(٣٠٧٢٨٥٠)	(٤٦٨٠٠٧٨)	(٥٢٨٣٧٨٣)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٢٧٤٥١)	(٦٥٧٩٠١)	(٤٢٩٩٢٨)	(١٢٠٩٩١٣)		مساهمة تكافئية
(٢١٧٥٠)	(٢٥١٠٠)	(١٠١٠٠٠)	(٦١١٠٠)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٤٤٥٠٩٩٦)	(٥٤٥٥٠٦٥)	(٧٢٠٨٢٧٣)	(٨٩٨٤٠٤٣)		إجمالي المصروفات
٦٢٠١٩٠٧	١٠٦٩٩٨٨٤	١١٨٣٥٧٤٦	٣٢١٣٧٤٨٩		صافي أرباح النشاط (بخصم) / يضاف:
١٠٢٣٢٩٣٥	--	١٠٢٣٢٩٣٥	--		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
١٩٦٣٨	٦٣٦٧٢	١٩٦٣٨	٦٣٦٧٢		خسائر إنتمائية إنقضى الغرض منها
(٥٠١٦١)	(١٥٧٦٣٤)	(٥٠١٦١)	(٣٨٣٦٣٨)		خسائر انتمائية
--	(٢٦٠٥٤٩٠)	(٨٧٥٨٩٦)	(٢٥١٧٣٤)		فروق عملة
(٨٣٤٨٥٥)	١٧٥٨٦٤	(١٦٤٤٩٧٦)	(١١٦١٠٣٥)	(١٩)	صافي فوائد ومصروفات تمويلية
١٧٩٩٠٠	--	١٧٩٩٠٠	--		أرباح رأسمالية
١٥٧٤٩٣٦٤	٨١٧٦٢٩٦	١٩٦٩٧١٨٦	٣٠٤٠٤٧٥٤		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة (بخصم):
(١٤٢٣١٧٧)	(٢٠٨٧٣٠٩)	(٢٣٨٨٦٤٧)	(٧٢٨٧٦٥٣)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٢٤٥٥٨	٢١٠٦٠	٢١٥٩٧	٢٩٤٦٧	(٢١)	الضريبة المؤجل اصل (التزام)
١٤٣٥٠٧٤٥	٦١١٠٠٤٧	١٧٣٣٠١٣٦	٢٣١٤٦٥٦٨		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
		٠,٦٣٦	٠,٨٤٨	(٢٢)	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

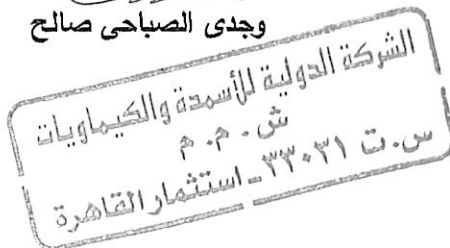
وجدى الصباحى صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٣٥٠ ٧٤٥	٦ ١١٠ ٠٤٧	١٧ ٣٣٠ ١٣٦	٢٣ ١٤٦ ٥٦٨	أرباح الفترة
(٩ ٦٤٨)	--	(٩ ٦٤٨)	--	الدخل الشامل الاخر
٨٠ ٩٣٨	--	٨٠ ٩٣٨	--	نتائج تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة
٧١ ٢٩٠	--	٧١ ٢٩٠	--	تسويات علي الأرباح المرحلة (نتيجة من تعديلات بشركات شقيقة)
١٤ ٤٢٢ ٠٣٥	٦ ١١٠ ٠٤٧	١٧ ٤٠١ ٤٢٦	٢٣ ١٤٦ ٥٦٨	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

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

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقى منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	إجمالي التغير في		إجمالي الأرباح المرحلة	إجمالي		رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (كما سبق إصداره)
	صافي أرباح الفترة	نتائج تعديل أصول استثمارات في شركات شقيقة		إحتياطي العاداة للاستثمارات	إحتياطي قانوني		
حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	
٧٣ ٣٢٦ ٤٣٢	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	(١ ٦٩٨ ٠٧٤)	١٢ ٦١٦ ١٨٣	٣ ٤٢١ ٦٣٥	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (كما سبق إصداره)	
(٩٢ ٩١٥)	--	--	(٩٢ ٩١٥)	--	--	إثر تطبيق معيار (٤٧) الأزمات المالية	
٧٣ ٢٣٣ ٥١٧	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	(١ ٦٩٨ ٠٧٤)	١٢ ٥٢٣ ٢٦٨	٣ ٤٢١ ٦٣٥	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢٢ (بعد التعديل)	
--	(١٣ ٣١٩ ٤٩٥)	--	١٣ ٣١٩ ٤٩٥	--	--	المحول للأرباح المرحلة	
--	--	--	(٦٦٥ ٩٧٥)	٦٦٥ ٩٧٥	--	المحول للإحتياطي القانوني	
(١٠ ٥٤٦)	--	--	(١٠ ٥٤٦)	--	--	توزيعات أرباح	
١٧ ٤٠١ ٤٢٦	١٧ ٣٣٠ ١٣٦	(٩ ٦٤٨)	٨٠ ٩٣٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
٩٠ ٥٧٤ ٣٩٧	١٧ ٣٣٠ ١٣٦	(١ ٧٠٧ ٧٢٢)	٢٥ ١٩٧ ١٨٠	٤٠ ٨٧ ٦١٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٦٠ ٠٩٥ ١٠١	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)	٨٠ ٦٧ ٨٩٤	٤٠ ٨٧ ٦١٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
--	(١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦)	--	١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	--	--	المحول للأرباح المرحلة	
--	--	--	(٥ ٢٢١ ٨٧٧)	٥ ٢٢١ ٨٧٧	--	المحول للإحتياطي القانوني	
(١ ٦٢٤ ٦٥٥)	--	--	(١ ٦٢٤ ٦٥٥)	--	--	توزيعات أرباح على العاملين	
٢٣ ١٤٦ ٥٦٨	٢٣ ١٤٦ ٥٦٨	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
١٨١ ٦١٧ ٠١٤	٢٣ ١٤٦ ٥٦٨	(٢ ٢٠٩ ٥٣٢)	١٠٥ ٦٥٨ ٨٩٨	٩ ٣٠٩ ٤٨٧	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدى الصباحي صلاح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

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

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٩ ٦٩٧ ١٨٦	٣٠ ٤٠٤ ٧٥٤		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٥٦ ٣٧٥	٥٧٨ ٦٤٥	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٧٩ ٩٠٠)	--		أرباح رأسمالية
(١٩ ٦٣٨)	(٦٣ ٦٧٢)		خسائر إئتمانية إنتفى الغرض منها
٥٠ ١٦١	٣٨٣ ٦٣٨		خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠ ٢٣٢ ٩٣٥)	--		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
١ ٦٤٤ ٩٧٦	٢ ٠٩٣ ٦٣٧	(١٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
--	(٩٣٢ ٦٠٢)	(١٩)	فوائد دائنة
١١ ٤١٦ ٢٢٥	٣٢ ٤٦٤ ٤٠٠		أرباح التشغيل
			<u>التغيرات</u>
(٥ ٨٦٥ ٣٢٨)	(٨ ١٠٥ ٦٨٤)		التغير في المخزون
٥ ٠٤٧ ١٦٣	(٦ ٦٤٨ ٤٧٥)		التغير في العملاء و أوراق القبض
(٨ ٣٠٢ ٧٥٨)	٣١ ٠٦٣ ٦٤٨		التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى
٤ ٣٥٠ ٦٦٩	١ ٥٤٦ ٢٤٤		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٣ ٥٥٩ ٦٤٤	(١٤ ٦٤٤ ٣٣٨)		التغير في الموردين و أوراق الدفع
(٥١٥ ٩١٦)	١ ٦٠٦ ٤٧٥		التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٦١ ٧٨٧	--		التغير في المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٧٨٩ ٢٩٤	(٨ ٣٩٩ ٢٤١)		التغير في العملاء دفعات مقدمة
--	(٧ ٢٦٩ ٢٦١)		(مسدد) ضرائب دخل
(٦٠ ٥٤٦)	(١ ٦٢٤ ٦٥٤)		توزيعات أرباح عاملين
٢١ ١٨٠ ٢٣٤	١٩ ٩٨٩ ١١٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٧٥٤ ٠٣٧)	(١ ٨٦٨ ٦٧٦)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(١٠٠ ٠٠٠)	(١ ١٣١ ٠٠٠)		مدفوع في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥٢١ ٠٠٠	٩٣٢ ٦٠٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٣٣ ٠٣٧)	(٢ ٠٦٧ ٠٧٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١١ ١٣٥ ٤١٠)	١٨ ٠٠١ ٥٣٥		التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية
--	(١٤ ٧٠٠ ٠٠٠)		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة-شركة أجرين سيرف للخدمات
(١ ٦٤٤ ٩٧٦)	(٢ ٠٩٣ ٦٣٧)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(١٢ ٧٨٠ ٣٨٦)	١ ٢٠٧ ٨٩٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨ ٠٦٦ ٨١١	١٩ ١٢٩ ٩٣٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٩٧٥ ٠٣٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(٧٥ ٣٩٤)	(٤٨٧ ٢٤٩)		خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨ ٦٠٩ ١٩٦	٩٧ ٦١٧ ٧٢٦	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات  
وجدى الصباخى صالح  
س.ت ٢٣٠٢١ - استثمار القاهرة

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

المسيد حسن محمد



## الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

#### ١. نبذة عن الشركة

##### - تأسيس الشركة

تأسست الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية - وفقا 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 الفخراني متفرع من شارع عثمان محمد - طنطا.

##### - غرض الشركة

الإنتاج 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أغسطس 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. 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 الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.
- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.
- تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.
- ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها وفقاً للمعدلات السنوية التالية:-

#### نسبة الإهلاك

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

#### (ت) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - ان وجد - والقيمة الدفترية للبند، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

#### (ث) مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن 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 يُخضض 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 الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم 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 الأخر، 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 الأخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

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

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية 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 بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والأضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والأضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

#### الإلتزامات المالية - التبيوب والقياس واللاحق 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 ومناافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومناافع 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 ومناافع 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 التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والإلتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط : يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

#### (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 الإقرار 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 أوجه 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 :

- o 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).
  - o عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
  - o عمر خسائر الائتمان المتوقعة هو الذي ينتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.
  - o 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 والخسائر ، لقياس مدى اضمحلال تلك الأصول وفقاً لما يلي :

- المرحلة الأولى (stage 1) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرياً في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي بها، وتتضمن الخسارة الائتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.
- المرحلة الثانية (stage 2) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرياً في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- المرحلة الثالثة (stage 3) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

#### الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

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

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

#### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

#### إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . ومع ذلك ، فإن الأصول المالية 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 حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
  - الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: لإلتزام الاداء 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.
  - تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:
- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

- (ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء .
- بالنسبة لإلتزامات الأداء . في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه . يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الاداء .
  - 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 بالتزامات الأداء علي مدي زمني أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات .
  - تحديد أسعار المعاملة .
  - يجب علي الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في عقودها مع العملاء . وعند إستخدام هذا الحكم . تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد .
  - تحويل السيطرة في العقود مع العملاء
  - في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن . تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة علي الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل .
  - مكون التمويل الهام
  - يجب علي الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام .

#### (ز) أسهم خزينة

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

#### (س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال (قانوني أو حكمي) أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار . هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي .

#### (ش) تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروف وفقاً لأساس الإستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الإقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها علي الأصول المتعلقة بها حتي تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة للإستخدام في القرض الذي أنشأت من أجله .

#### (ص) عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" و"التزام 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 بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

### (ط) المصروفات

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

### (ظ) الاحتياطي القانوني

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

### (ع) نظام المعاشات

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

### (غ) النقدية وما في حكمها

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

### (ف) توزيعات الأرباح

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

### (ق) أرقام المقارنة

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية"  
تبع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤. (أ) أصول ثابتة (بالصافى)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٢١٢ ٤٧٠.٩ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٦٨ ٦٧٦	---	---	٤٤ ٨٧٦	١ ٨٢٠.٠٠٠	٣ ٨٠٠	١٥٠ ١٨٣	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
٩ ٨٢٤ ٩٥٩	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	١٠٢٤ ٩٩٦	٨ ٤٢٦ ٤٠٨	١٥٣ ٩٨٣	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٤ ٥٣٧ ١٠٢	١٦ ١٤٦	١١٤ ٨١٥	٨٧٩ ٨٩٥	٣ ٣٨٢ ٨٧٥	١٤٣ ٣٧١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٥٧٨ ٦٤٥	٦٥	٤٠٩٩	٢١ ٤٥٧	٥٥٠ ٥١٤	٢ ٥١١	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠
٥ ١١٥ ٧٤٧	١٦ ٢١١	١١٨ ٩١٤	٩٠١ ٣٥٢	٣ ٩٣٣ ٣٨٩	١٤٥ ٨٨٢	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠
٤ ٧٠٩ ٢١٢	٦٧٣	٨٣ ٧٧٤	١٢٣ ٦٤٤	٤ ٤٩٣ ٠١٩	٨ ١٠١	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣٠
٣ ٤١٩ ١٨١	٧٣٨	٨٧ ٨٧٣	١٠٠ ٢٢٥	٣ ٢٢٣ ٥٣٣	٦ ٨١٢	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة تقريباً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٨٨ ٧٨٨ ٦٢١ ٢ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

١٣٣ ٦٩٦	عدد وأدوات
١ ٦٢٩ ٩٥٧	وسائل نقل
٧٩٠ ٤٨٤	أجهزة وحاسبات
٥١ ١٦٨	أثاث ومكاتب
١٦ ٤٨٣	أدوات مكتبية
<u>٢ ٦٢١ ٧٨٨</u>	الإجمالي

الشركة الدولية للأسمدة والخصومات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإفصاحات المعممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(ب) أصول ثابتة (والصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨٨٥ ٨٠١ ٣٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

	الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث ومكاتب	أجهزة وحاسبات	وسائل نقل	عدد وأدوات	
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
	٧ ٠٥٧ ٨٠١	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٤٣ ١٦٤	٥ ٧٤٥ ٦٦٢	١٤٩ ٤٠٣	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
	١٠ ٧٧ ٧٨٧	--	--	١٣ ٥٩٤	١٠ ٦٣ ٤١٣	٧٨٠	الإضافات خلال الفترة
	(٣٤١٠٩٩)	--	--	--	(٣٤١٠٩٩)	--	الإستعدادات خلال الفترة
	٧ ٥٥٨ ٢٥٠	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٥٦ ٧٥٨	٦ ٢٣١ ٧٣٧	١٥٠ ١٨٣	التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
	٣ ٧٤٦ ٢٢٦	١٥ ٥٩١	١٠٦ ٦١٨	٨٣٢ ٥٤٠	٢ ٦٥٤ ٠٠٧	١٣٧ ٤٧١	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/١/١
	٤٥٦ ٣٧٥	٤٢٥	٤٠٩٩	٢٥٥٨٣	٤٢٣ ٠٧٩	٣ ١٩٢	إهلاكات الفترة
	(٢٣٦ ٢٣٨)	--	--	--	(٢٣٦ ٢٣٨)	--	مجمع إهلاك الإستعدادات
	٣ ٩٦٦ ٣١٧	١٦٠١٦	١١٠ ٧١٧	٨٥٨ ١٢٣	٢ ٨٤٠ ٨٤٨	١٤٠ ٦٦٣	مجمع الأهلاك ٢٠٢٢/٦/٣٠
	٣ ٥٩١ ٨٨٥	٨٦٨	٩١ ٩٧١	٩٨ ٦٣٥	٣ ٣٩٠ ٨٨٩	٩ ٥٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
	٣ ٣١١ ٥٧٥	١ ٢٩٣	٩٦ ٠٧٠	١١٠ ٦٢٤	٣ ٠٩١ ٦٥٥	١١ ٩٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

#### ٥. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

قيمة الإستثمار	قيمة الإستثمار	النسبة المئوية	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المملوكة	الكيان القانوني	إسم الشركة المستثمر فيها	شركات شقيقة
في ٢٠٢٢/١٢/٣١	في ٢٠٢٣/١/٣٠	المسندة	للاسهم المستثمر فيها	للسهم	المساهمة				
جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري	%				
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٠٠	٤٧ ٥٩٧ ٠٩٧	٢	% ٢١.٨٧	١٨ ٢٨١ ٩٥٣	ش.م.م		الدولية للمحاصيل الزراعية*
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩								
١ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	٥٠	% ٢٥	٢٥ ٠٠٠	ش.م.م		شركة أجرو دار للصناعات والتجارة (تحت التصفية)*
(٧٥٠ ٠٠٠)	(٧٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	(لخصم) :-
(٥٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	مبالغ محصلة تحت حساب التصفية
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩								القيمة غير المسددة

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

صافي الأرباح	التزامات متداولة	التزامات غير متداولة	حقوق الملكية تشمل الحقوق غير المسيطرة	أصول متداولة	أصول غير متداولة	إسم الشركة المستثمر فيها	شركات شقيقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٥ \* بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة أجرو دار للصناعة والتجارة بجلساتها المنعقدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تم الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية، ولم يتم الانتهاء من إجراءات التصفية حتى تاريخ القوائم المالية، هذا وقد حصلت الشركة على مبلغ ٨٣٣ ٠٧٣ جنيه مصري خلال السنوات السابقة تمثل حصتها المدفوعة والبالغة ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري وباقي القيمة البالغة ٨٣ ٠٧٢ جنيه مصري تم إثباتها خلال سنة ٢٠١٩ بقائمة الدخل كإيرادات إستثمارات تحت التصفية.

٦. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

بلغ رصيد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٢٥٦ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	القيمة الاسمية للمستثمر فيها	النسبة المسددة	قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
	ش.م.م		%	جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة إبدأ للصناعات الكيماوية	ش.م.م	٢٥ ٠٠٠	٥ %	١٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٠ %	١ ٢٥٦ ٠٠٠	١ ٢٥٦ ٠٠٠
							<u>١ ٢٥٦ ٠٠٠</u>	<u>١ ٢٥٦ ٠٠٠</u>

٧. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧ ٧٧١ ٥٣٤ مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	بضاعة بغرض البيع
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩ ٦٦٥ ٨٥١	٢٧ ٧٧١ ٥٣٤	
<u>١٩ ٦٦٥ ٨٥١</u>	<u>٢٧ ٧٧١ ٥٣٤</u>	

٨. عملاء و أوراق قبض

بلغ رصيد عملاء و أوراق قبض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧ ٥١٠ ٢٠١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	عملاء
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أوراق قبض
١٧ ٣٥١ ٤٠٩	٣٠ ٠٥٦ ٢٠٦	
١٣ ٧٢٢ ٤٣٨	٧ ٦٦٦ ١١٦	
٣١ ٠٧٣ ٨٤٧	٣٧ ٧٢٢ ٣٢٢	
<u>(١٦٥ ١٢١)</u>	<u>(٢١١ ٤٥٧)</u>	(بخصم):
<u>٣٠ ٩٠٨ ٧٢٦</u>	<u>٣٧ ٥١٠ ٨٦٥</u>	خسائر ائتمانية

٩. مدينون و أرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون و أرصدة مدينة أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤ ٩١٢ ٥٨٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	غطاء خطاب الضمان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تأمينات لدى الغير
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	عهد عاملين
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٣٤ ٧١٣	١١٣ ٣٤٥	مدينون متنوعون
١٣١ ١٩٧	١١١ ٨١٣	موردين دفعات مقدمة
٣٦٠ ٢٩١	١٦١ ٧١٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٣٢ ٠٧٠ ٦٣٦	٣ ١٣٣ ٦٠١	العائد على الدفعات المقدمة
٢ ٥٧٧ ٧٩٢	١ ١٠٨ ٥٤٤	
١٨ ٠٣٦	—	
<u>٣٥ ٩٩٥ ٣١٥</u>	<u>٤ ٩٣١ ٦٦٧</u>	
<u>(٨٢ ٧٥٥)</u>	<u>(١٩ ٠٨٣)</u>	(بخصم):
<u>٣٥ ٩١٢ ٥٦٠</u>	<u>٤ ٩١٢ ٥٨٤</u>	خسائر ائتمانية

#### ١٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٥ ١٣٢ ٩٤٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٤ ٧٠٠ ٠٠٠	شركة اجرين سيرف
٤٠٢ ٨٤٨	٣٩١ ٠٨٨	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٦٤٩ ٦٩١	٨٠ ٦٩٩	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١ ٠٠٢ ٥٦٣	٣٧ ٠٧١	شركة أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
٢ ٠٥٥ ١٠٢	١٥ ٢٠٨ ٨٥٨	
(٥ ٩٩٦)	(٧٥ ٩١٤)	(بخصم):
٢ ٠٤٩ ١٠٦	١٥ ١٣٢ ٩٤٤	خسائر ائتمانية

#### ١١. نقدية لدى البنوك و بالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧ ٦١٧ ٧٢٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٥٢٨ ٢٤١	٩٧ ٦١٧ ٣١٣	بنوك - حسابات جارية
٣ ٤٤٦ ٧٩٦	٤٨٧ ٦٦٢	نقدية بالصندوق
٧٨ ٩٧٥ ٠٣٧	٩٨ ١٠٤ ٩٧٥	
(٢١٩ ٩٦٥)	(٤٨٧ ٢٤٩)	(بخصم):
٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	٩٧ ٦١٧ ٧٢٦	خسائر ائتمانية

#### ١٢. بنوك تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات ائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٤ ٠٧٩ ٨٨٧ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦٨ ٠٥٧	--	(أ) بنك قطر الوطني الأهلي
٦ ٢٠٤ ٦٧٢	--	(ب) بنك البركة مصر
١ ٥٠٦ ٧٥٦	٢٩ ٥٥٩ ١٤٢	(ج) البنك الزراعي المصري
٧ ٣٩٨ ٨٦٧	٤ ٥٢٠ ٧٤٥	(د) بنك فيصل الإسلامي
١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	٣٤ ٠٧٩ ٨٨٧	

#### (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 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٥ ١٣٤ ٩٣٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٨٧٣ ٣٤٧	الموردون
١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	٩٤ ٢٦١ ٥٨٨	أوراق الدفع
١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	٩٥ ١٣٤ ٩٣٥	

١٤. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦ ٦٩٢ ٠٢٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٦ ٥٤٣	٤٢٦ ١٢٧	ضريبة القيمة المضافة
١٠٢ ٧٣٥	١٠٨ ٧٠٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٣١١ ٧٧٤	١ ٢٠٩ ٩١٣	مساهمة تكافلية
١٣٤ ٧٦٦	٢٦٣ ٢١٣	ضرائب كسب العمل
٣١٦ ٩٠٦	٣١٧ ٣٧٧	أجور مستحقة
٥٢ ٢٥٠	٣٢٢ ٨٦٧	مصروفات مستحقة
٢٨١ ١٣٠	٦٢٨ ١٠٨	ضرائب الخصم والتحصيل
٢ ٤٨٩ ٤٤٢	٣ ٤١٥ ٧٠٨	أرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٨٥ ٥٤٦	٦ ٦٩٢ ٠٢٠	

١٥. رأس المال

١٥-١ رأس المال رأس المرخص به

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

١٥-٢ 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) موزعاً على عدد ٢٢,٥ مليون سهم القيمة الاسمية لسهم ٢ جنيه مصري

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- وفيما يلي بيان المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:-

النسبة %	رأس المال المصدر والمدفع جنيه مصري	عدد الأسهم	الاسم
٣١,٧٥	١٤ ٢٨٧ ٥٠٠	٧ ١٤٣ ٧٥٠	عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلى
١٣,٠٥	٥ ٨٧٢ ٥٠٠	٢ ٩٣٦ ٢٥٠	شريف مصطفى الجبلى
٩	٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	مصطفى شريف مصطفى الجبلى
٤,٥	٢ ٠٢٥ ٠٠٠	١ ٠١٢ ٥٠٠	نائلة شريف مصطفى الجبلى
٢,٧	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	عمر حاتم مصطفى مصطفى الجبلى
٢,٧	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	محمد حاتم مصطفى الجبلى
١,٨	٨١٠ ٠٠٠	٤٠٥ ٠٠٠	ندى حاتم مصطفى الجبلى
١٢,٤٤٨٩٤	٥ ٦٠٢ ٠٢٤	٢ ٨٠١ ٠١٢	محمد اشرف عمر عمر
١,٠	٤٥٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٠٠٠	مصطفى محمد عبدالمنعم ماهر على السيد
١,١٦٦٦٧	٥٢٥ ٠٠٠	٢٦٢ ٥٠٠	شريف مجدي عبد السلام الجبلى
٠,٨٣٨١٦	٦١٥ ١٣٤	٣٠٧ ٥٦٧	راوية عبد السلام مصطفى الجبلى
١٨,٥١٧	٨ ٣٣٢ ٨٤٢	٤ ١٦٦ ٤٢١	آخرون
١٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	

١٦. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافى إيرادات النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٦ ٨٣١ ٤٨٤ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي المبيعات
٨٧ ١٣٠ ٣١٧	٢٦٠ ٩٩٦ ٥١٩	١٦٤ ٥٨٥ ٦٢٩	٤٧٦ ٢٨٤ ٣٤٤	يخصم:
(٥ ٤٥٠)	(١٣٣ ٥٩٨)	(٩ ٤٠٨)	(١٣٥ ٠٠٧)	مردودات مبيعات
(١٥٨ ٨٦٣)	(٢ ٣١٢)	(٣٢٥ ١٠٥)	(١ ٢١٧ ١٢٠)	خصم مسموح به
٨٦ ٩٦٦ ٠٠٤	٢٦٠ ٨٦٠ ٦٠٩	١٦٤ ٢٥١ ١١٦	٤٧٤ ٩٣٢ ٢١٧	صافى المبيعات
				يضاف
٤ ٠١٤ ٣١٣	٤ ٩٠٢ ٩٤٩	٧٧٢٠ ١٢٥	٩ ٢٨٤ ٦١٤	عمولة تسويق
٩٠ ٩٨٠ ٣١٧	٢٦٥ ٧٦٣ ٥٥٨	١٧١ ٩٧١ ٢٤١	٤٨٤ ٢١٦ ٨٣١	

١٧. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩٩ ٠٩٥ ٤٤٣ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
١٤ ٣٣٦ ٣١١	٢٥ ٨٨٠ ٥٥٢	١٥ ٥٩٢ ٧١١	١٩ ٦٦٥ ٨٥١	يضاف:
٨٦ ٥٤٥ ٥٢٠	٢٤٩ ٥٧٩ ٧٥٢	١٥٧ ١٩١ ٧٣٧	٤٥٠ ٩٦٩ ٢٨٥	مشتريات بغرض البيع
١ ٧٣١ ٣٨٩	٢ ٢٨٨ ٦٢٠	٣ ٢٠٦ ٧٥٨	٤ ٠٧١ ٤١٩	مصروفات تسويقية
--	٩٤ ١٥٨	--	٦٨٥ ٨٥٣	مصروفات مشتريات
				(يخصم):
(٧٧٣ ٨٩٧)	(٤٦٢ ٩٣٩)	(١ ٥٥٢ ٠٧٥)	(٤ ٥٢٥ ٥٧٥)	خصم مكتسب
(٢١ ٥١١ ٩٠٩)	(٢٧ ٧٧١ ٥٣٤)	(٢١ ٥١١ ٩٠٩)	(٢٧ ٧٧١ ٥٣٤)	بضاعة آخر المدة
٨٠ ٣٢٧ ٤١٤	٢٤٩ ٦٠٨ ٦٠٩	١٥٢ ٩٢٧ ٢٢٢	٤٤٣ ٠٩٥ ٢٩٩	



### ١٨. مصروفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨٣ ٧٨٣ ٥ مصري وبيانها كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٠٨ ٨٧٧	١ ٨٣٩ ٩٦١	٣ ٠٧٢ ٢١٣	٣ ٠٩٩ ٠٩٠	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٣٢ ٥٧٧	٤٤ ٩٢٨	٦٧ ٣٦٢	٩٢ ٩٨٧	مصروفات سفر
٩١ ٢٨٧	٩٩ ٨٨٢	٢١٠ ٣٧١	٢٢٤ ٠٣٤	مصروفات سيارات
٢٦ ٩٦٦	٤٣ ٦٩١	٩٧ ٦٢٣	١٠٣ ٣٥٣	مصروفات ضيافة ونظافة
٣٨ ٤٠٨	٢١ ٦٩٠	٨٢ ٨٤٦	٤٧ ١٧١	صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر
٤٠ ٢١٩	٢٨ ٠٠٠	٦٦ ٣٣٨	٦٠ ٦٩٢	مصروفات تليفون و بريد وشحن
٧ ١١٨	٧ ٣٣٢	١٩ ٣١٨	١٣ ٩٩٦	مياه وإنارة
٧٦ ٠٧٠	٩٧ ٤٨٥	١٥٠ ١٨٨	٢٠٦ ٩٧٩	رسوم اشتراكات
١٣ ٦٢٠	٤٠ ٦٦٠	٥٣ ٤٣٦	٥٦ ٩٢٠	هدايا وتبرعات
٢٥ ٥٢٦	٥٦ ٣٩١	٥٤ ٦٦٦	٩٨ ٤٠٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
—	٥ ٠٠٠	٢٧ ٥٠٠	٥٤ ٥٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
١٥ ١٥٠	٣٢ ٥٣٣	٨٤ ٥١٨	١٢٧ ٤٦٨	مصروف تأمين
٥٤ ٠٠٠	٥٨ ٥٠٠	١١٢ ٥٠٠	١١٧ ٠٠٠	ايجار المبنى الادارى
١٨ ٩٢٤	٣٦ ٤٨٠	١٨ ٩٢٤	٣٦ ٤٨٠	م. دعايا وإعلان
٥٩ ١٥٤	٣٣٧ ٥٨٦	١٠٥ ٩٠٢	٣٦٦ ٠٦٨	مصروفات أخرى
٢٤٤ ٣٩٢	٣٢٢ ٧٣١	٤٥٦ ٣٧٥	٥٧٨ ٦٤٥	الاهلاك
<u>٢ ٦٥٢ ٢٨٦</u>	<u>٣ ٠٧٢ ٨٥٠</u>	<u>٤ ٦٨٠ ٠٧٨</u>	<u>٥ ٢٨٣ ٧٨٣</u>	

### ١٩. صافى الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافى الفوائد والمصروفات التمويلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١ ١٦١ ٠٣٥ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
—	٩٣٢ ٦٠٢	—	٩٣٢ ٦٠٢	الفوائد الدائنة
(٨٣٤ ٨٥٥)	(٧٥٦ ٧٣٨)	(١ ٦٤٤ ٩٧٦)	(٢ ٠٩٣ ٦٣٧)	الفوائد والمصروفات التمويلية
<u>(٨٣٤ ٨٥٥)</u>	<u>١٧٥ ٨١٤</u>	<u>(١ ٦٤٤ ٩٧٦)</u>	<u>(١ ١٦١ ٠٣٥)</u>	

٢٠. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٩ ٦٩٧ ١٨٦	٣٠ ٤٠٤ ٧٥٤	سعر الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	ضريبة الدخل
٤ ٤٣١ ٨٦٧	٦ ٨٤١ ٠٧٠	تسويات ضريبية:
		يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
١٤٥ ٧٨٨	٤٦ ٣٣٩	مصروفات غير قابلة للخصم
٩٦ ٧٣٤	٢٧٢ ٢٣٠	مساهمة تكافلية
١٠٢ ٦٨٤	١٣٠ ١٩٥	الإهلاكات المحاسبية
١١ ٢٨٦	٨٦ ٣١٩	خسائر ائتمانية
٥ ٩٥٦	١٢ ٨٠٧	تبرعات
٢٢ ٧٢٥	١٣ ٧٤٧	بدلات حضور مجلس الإدارة
(٨١ ٠٨٧)	(١٠٠ ٧٢٨)	(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
(٤ ٤١٩)	(١٤ ٣٢٦)	الإهلاكات الضريبية
(٢ ٣٠٢ ٤١٠)	--	خسائر ائتمانية انتفي الغرض منها
(٤٠ ٤٧٧)	--	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
		أرباح رأسمالية
٢ ٣٨٨ ٦٤٧	٧ ٢٨٧ ٦٥٣	إجمالي الضريبة المقدرة
%١٢,١٣	%٢٣,٩٧	السعر الفعلي للضريبة

٢١. الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
التزام	التزام	رصيد التزام الضريبة المؤجلة أول الفترة/ العام
ضريبي مؤجل	ضريبي مؤجل	بخصم / يضاف:
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة
٢٦٥ ٤٣٠	١٨٧ ٥٤٥	رصيد التزام الضريبة المؤجلة آخر الفترة/ العام
(٧٧ ٨٨٥)	(٢٩ ٤٦٧)	
١٨٧ ٥٤٥	١٥٨ ٠٧٨	

٢٢. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
١٧ ٣٣٠ ١٣٦	٢٣ ١٤٦ ٥٦٨	يخصم:-
(٣ ٠١٥ ٥٩٠)	(٤ ٠٦٥ ٤٥٦)	حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة
١٤ ٣١٤ ٥٤٦	١٩ ٠٨١ ١١٢	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٣٦	٠,٨٤٨	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

<u>حجم المعاملات خلال</u> <u>الفترة المنتهية في</u> <u>٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	<u>حجم المعاملات خلال</u> <u>الفترة المنتهية في</u> <u>٢٠٢٣/٦/٣٠</u>	<u>طبيعة</u> <u>التعامل</u>	
--	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	تمويل	<u>شركة أجرين سيرف للخدمات والاستشارات</u>
--	٥٣٤.٣٠٠	مشتريات	
٧٧.٢٩٤.٣٥٧	٢٠٨.٤٩٠.١٤٤	مشتريات بضاعة	
٧.٥٢٤.٢٤٥	١٠.١١١.٦٣٦	عمولة تسويق	<u>أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية</u>
--	٩٦٥.٤٩٢	سداد تمويل	
٥.٦٤٧.٩٨٧	٤٢.٨٥٥.١٩٢	مشتريات بضاعة	
١٩٥.٨٨٠	٤٧٢.٨٢٤	عمولة تسويق	<u>فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات</u>
١٩٦.٠٥٩	٤.٠٠٧.٥٠٠	مبيعات	
١.٢٢٣.٦٦٥	١٥.٩٧٣.٤٦١	تمويل	
٢.٨٥١	٢.١٨٦.٧٨٥	مبيعات	
١.٠٨١.٠٢٠	١.٥٩٦.٠٠٠	مشتريات	<u>الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية</u>
١.٩٠٤.١٥٦	١٦.٨٥٧.٣١٥	مشتريات	<u>شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية</u>
<u>الرصيد في</u> <u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٢٠٢٣/٦/٣٠</u>		<u>الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>ضمن الأصول المتداولة</u>
٣.٨٢٨.١٠٩	١.٤١٤.٥٤٠		شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (عملاء)
٣٣٤.٢١٨	--		الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات مقدمة)
١٩.٧٧٩.٧٣٤	--		شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)
١٤٤.١٢٤	١٥٣.٠٩٠		شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء)
١٥٢.٥٠٩	--		شركة اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
٤.٩٤٦.٦٥٩	--		شركة اجرين سيرف (موردين دفعات مقدمة)
			<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٦٤٩.٦٩١	٨٠.٦٩٩		الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٤٠٢.٨٤٨	٣٩١.٠٨٨		شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
--	١٤.٧٠٠.٠٠٠		شركة اجرين سيرف
١.٠٠٢.٥٦٣	٣٧.٠٧١		شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
			<u>ضمن الالتزامات المتداولة</u>
--	٨٦.٥٦١.٣٥٨		شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (أوراق دفع)
٧.٢٤٢.٨٩٥	--		الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين)

#### ٢٤. الأحداث الهامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً 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 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٪، ١٩.٢٥٪، و ١٨.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨.٧٥٪.
- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٢٥٪، ٢٠.٢٥٪ و ١٩.٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٧٥٪.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم 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 فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير".	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.		<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) إلى 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>- قد تختار الشركة أن تقيس بنبدأ من بنود النباتات المثمرة بقيمته 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 إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</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 القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	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>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"</li> </ul>	
	لا ينطبق.	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم.</p> <p>٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدون في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار 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.</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"
	لا ينطبق.	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفترات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفترات (١٥) - (٥٠) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"
	لا ينطبق..	<p>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.</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"
	لا ينطبق.	<p>تطبق تلك التعديلات بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات 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>	
	لا ينطبق.	<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة 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.</p>	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".</p> <p>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".</p>	

#### ٢٥. الالتزامات العرضية

بلغت الالتزامات العرضية في ٣١ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٠٠.٠٠٠ جنية مصري وهو الجزء غير المغطى من خطابات الضمان مقابل مبلغ ٩٠٠.٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### ٢٦. الموقف الضريبي والتأميني

##### ١-٢٦ الضريبة علي 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 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 كبار الممولين بالقاهرة ويتم السداد شهريا.

##### ٣-٢٦ ضريبة الدمغة

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

##### ٤-٢٦ ضريبة القيمة المضافة

- السنة ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٢٠ تم الفحص والسداد.
- لا يوجد أي مبالغ مستحقة على الشركة للجمارك حيث تسدد الجمارك أولاً بأول في ميعادها.
- الشركة تحاسب أمام مأمورية كبار الممولين وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.
- فيما يخص المخصصات الشركة ليست بحاجة إلى تكوين أي مخصصات مقابل المطالبات الضريبية.

٥-٢٦ التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ بقيمة قدرها ١٢١.٢٥ ١٠٠ جنية 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 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 مقرة 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، و تقوم الشركة باستخدام الأموال المتاحة لديها - قدر الإمكان - في تخفيض الأرصدة المستحقة عليها للبنوك.

٤-٢٨ خطر العملات الأجنبية

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

٥-٢٨ خطر السيولة والتدفقات النقدية

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تسيل أصولها المالية بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات الشركة المالية وإدارة خطر الائتمان بحرص يستلزم إبقاء قدر كافي من النقدية والأوراق المالية وتوافر التمويل من خلال تسهيلات ائتمانية ملزمة وصحيحة والقدرة على تصفية المركز الائتماني، ومسئول الشركة التمويلي يهدف 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 صافى إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
وجدى الصباحى صالح

عضو مجلس الإدارة  
أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية  
السيد حسن محمد

