

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وكذا تقرير مراقب الحسابات

--	- تقرير مراقب الحسابات
١	- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢	- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣	- قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥	- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦ - ٢٧	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية

إلى السادة / مساهمي شركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٨ فبراير ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار



الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٣ ٤١٩ ١٨١	٤ ١٤٣ ٤٩١	(٤)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	٢٠٠ ٤١٠ ٩٢٣	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٢٥ ٠٠٠	٢ ٥٠٦ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
--	٣ ٢٠٠ ٠٠٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٥ ٩٥٢ ٣٨٠	٢١٠ ٢٦٠ ٤١٤		المسدد تحت إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩ ٦٦٥ ٨٥١	١٣٣ ١١٣ ٥٩٠	(٧)	مخزون
٣٠ ٩٠٨ ٧٢٦	٢٤ ٩٦٩ ٣٣٧	(٨)	عملاء و أوراق قبض
٣٥ ٩١٢ ٥٦٠	١٣١ ١٥٩ ٩٠٦	(٩)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٤٩ ١٠٦	٤٠ ٠٤٧	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	٨٦ ٢٨٨ ٠٥٧	(١١)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
١٦٧ ٢٩١ ٣١٥	٣٧٥ ٥٧٠ ٩٣٧		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥	٥٨٥ ٨٣١ ٣٥١		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمنفوع
٤ ٠٨٧ ٦١٠	٩ ٣٠٩ ٤٨٧		إحتياطي قانوني
٨ ٠٦٧ ٨٩٤	١١٨ ٦٣٥ ٥١٨		أرباح مرحلة
(١ ٤٩٧ ٩٣٩)	٤ ٤٧٤ ٥٠٣		حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات الشقيقة
١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	١٥٧ ٨٣٩ ٩٤٣		صافي أرباح العام
١٦٠ ٠٩٥ ١٠١	٣٣٥ ٢٥٩ ٤٥١		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>التزامات غير متداولة</u>
١٨٧ ٥٤٥	١٨٩ ٢٧١	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨٧ ٥٤٥	١٨٩ ٢٧١		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
--	٣٨٤ ٨٢٤		مخصص مطالبات
١٦ ٠٧٨ ٣٥٢	٥١ ٠٧٤ ٩٤١	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٠٩ ٧٧٩ ٢٧٣	١٢٧ ٠٩١ ٦٧٧	(١٣)	موردون و أوراق دفع
٧ ٢٦٩ ٢٦١	٣٠ ٥٢٦ ٣٣٧	(٢٠)	ضريبة الدخل المستحقة
--	١٨ ٤٩٣	(٢٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤ ٧٤٨ ٦١٧	٣٢ ٥٢٧ ١٣٤		عملاء دفعات مقدمة
٥ ٠٨٥ ٥٤٦	٨ ٧٥٩ ٢٢٣	(١٤)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
١٥٢ ٩٦١ ٠٤٩	٢٥٠ ٣٨٢ ٦٢٩		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
١٥٣ ١٤٨ ٥٩٤	٢٥٠ ٥٧١ ٩٠٠		<u>إجمالي الالتزامات</u>
٣١٣ ٢٤٣ ٦٩٥	٥٨٥ ٨٣١ ٣٥١		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدى الصباحى صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٢١-٢٣ - استثمار القاهرة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	
جنيه مصري ٥٢٤ ٧٠٩ ٦٧٧	جنيه مصري ١ ٤٢٥ ٧٤٤ ٥٩٤	(١٦)	إيرادات النشاط (يخصم):
(٤٧٩ ٥٩٣ ٥٨٤)	(١ ٢٧٤ ٦٣٩ ٩٦٤)	(١٧)	تكلفة النشاط مجمل الربح (يخصم):
٤٥ ١١٦ ٠٩٣	١٥١ ١٠٤ ٦٣٠		مصروفات البيع والتوزيع
(٣ ٣٩٧ ٧٤٢)	(٧ ٣٢٩ ٠٠٨)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣ ٩٦٣ ٢٣٦)	(١٤ ١٥١ ٧٩٢)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٢٥ ٠٠٠)	(١٢٧ ٧٠٠)		إجمالي المصروفات
(١٧ ٤٨٥ ٩٧٨)	(٢١ ٦٠٨ ٥٠٠)		صافي أرباح النشاط (يخصم)/يضاف:
٢٧ ٦٣٠ ١١٥	١٢٩ ٤٩٦ ١٣٠		حصة الشركة في نتائج أعمال شركات شقيقة
٨٧ ٣٣٥ ٨٩٦	٣٩ ٠٥٣ ٦٦٣		محصل من إيرادات إستثمارات في شركات شقيقة
--	٢٠ ٢٢٠ ١٤٨		خسائر ائتمانية
(٣٨٠ ٩٢٣)	(٨٧٢ ٩١٣)		مخصص مطالبات
--	(٣٨٤ ٨٢٤)		عائد دفعات مقدمة
١٨ ٠٣٦	٩ ٨٦٥		فروق العملة
٣٦٥ ١٩٤	--		صافي فوائد ومصروفات تمويلية
(٣ ٥٠٩ ١٧٩)	١ ٥٠٧ ٦٥٧	(١٩)	أرباح رأسمالية
١٦٩ ٧٧٣	٣٥٠ ٠٠٠		صافي أرباح العام قبل الضريبة (يخصم):
١١١ ٦٢٨ ٩١٢	١٨٩ ٣٧٩ ٧٢٦		الضريبة المخصومة على إيرادات الكوبونات
--	(١ ٠١١ ٧٢٠)	(٢٠)	ضريبة الدخل
(٧ ٢٦٩ ٢٦١)	(٣٠ ٥٢٦ ٣٣٧)	(٢١)	الضريبة المؤجلة أصل (التزام)
٧٧ ٨٨٥	(١ ٧٢٦)		صافي أرباح العام بعد الضريبة
١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	١٥٧ ٨٣٩ ٩٤٣		نصيب السهم في صافي أرباح العام
٤٠٥٧	٦,١٣	(٢٢)	

- 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
ش.م.م
س.ت ٣٣٠٢١ - استثمار القاهرة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	١٥٧ ٨٣٩ ٩٤٣
(٤٦٧ ٠٥٨)	٥ ٩٧٢ ٤٤٢
(٤٦٧ ٠٥٨)	٥ ٩٧٢ ٤٤٢
١٠٣ ٩٧٠ ٤٧٨	١٦٣ ٨١٢ ٣٨٥

أرباح العام
الدخل الشامل الأخر
نتائج تعديل أصول في شركات شقيقة
مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام
إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من 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
ش.م.م
س.ت ٢٢٠٢١ - استثمار القاهرة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حصة الشركة في

تعديلات حقوق

ملكية الشركات

الشقيقة

جنيه مصري

(١٠٣٠٨٨١)

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

١٣٣١٩٤٩٥

(١٣٣١٩٤٩٥)

--

١٠٤٣٧٥٣٦

(٤٦٧٠٥٨)

١٠٤٣٧٥٣٦

(١٤٩٧٩٣٩)

١٠٤٣٧٥٣٦

(١٤٩٧٩٣٩)

--

١٠٤٣٧٥٣٦

--

١٥٧٨٣٩٩٤٣

٥٩٧٢٤٤٢

٤٤٧٤٥٠٣

١١٨٦٣٥٥١٨

٩٣٠٩٤٨٧

٤٥٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال المصدر

والمذفوع

جنيه مصري

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

--

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٦١٦١٨٣

(٩٢٩١٥)

١٢٥٢٣٢٦٨

٣٤٢١٦٣٥

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

الأرباح

المرحلة

جنيه مصري

١٢٦١٦١٨٣

(٩٢٩١٥)

١٢٥٢٣٢٦٨

٣٤٢١٦٣٥

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

(١٧٠٤٨٣٤٨)

--

(٦٠٥٤٦)

--

--

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠

إحتياطي

قانوني

جنيه مصري

٣٤٢١٦٣٥

--

٣٤٢١٦٣٥

--

١٢٥٢٣٢٦٨

--

١٣٣١٩٤٩٥

--

(٦٦٥٩٧٥)

٦٦٥٩٧٥

--

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١١ ٦٢٨ ٩١٢	١٨٩ ٣٧٩ ٧٢٦		صافي أرباح العام قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩١٧ ٣١٣	١ ٢١٧ ٢٢٤	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٦٩ ٧٧٣)	(٣٥٠ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
٣٨٠ ٩٢٣	٨٧٢ ٩١٢		خسائر ائتمانية متوقعة
(٨٧ ٣٣٥ ٨٩٦)	(٣٩ ٠٥٣ ٦٦٣)		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
--	(٢٠ ٢٢٠ ١٤٨)		محصل من إيرادات إستثمارات في شركات شقيقة
(١٨ ٠٣٦)	٣٨٤ ٨٢٤		مخصص مطالبات
٣ ٦٢٥ ٦٢٨	(٩ ٨٦٥)	(١٩)	العائد على الدفعات
(١١٦ ٤٤٩)	٥ ٢٠١ ٠١٤	(١٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
٢٨ ٩١٢ ٦٢٢	(٦ ٧٠٨ ٦٧١)	(١٩)	فوائد دائنة
	١٣٠ ٧١٣ ٣٥٣		أرباح التشغيل
			التغيرات
(٤ ٠١٩ ٢٧٠)	(١١٣ ٤٤٧ ٧٣٩)		التغير في المخزون
(١٣ ٤٢٩ ٥٦٦)	٦ ١٠٤ ٥١٠		التغير في العملاء و أوراق القبض
٥ ١٩٨ ٨٩٧	٢ ٠١٢ ٨٤١		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٣٣ ٢٤٣ ٩٠٧)	(٩٧ ٦٣٤ ٩٣١)		التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى
٧٩ ٣٧٨ ٧١٧	١٧ ٣١٢ ٤٠٤		التغير في الموردين و أوراق الدفع
١ ٠٢١ ٣٠٦	٣ ٦٧٣ ٦٨٠		التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى
--	١٨ ٤٩٣		التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة
١٢ ٦٩٥ ٥١٠	١٧ ٧٧٨ ٥١٧		التغير في العملاء دفعات مقدمة
--	(٥ ٢١١ ٨٢٤)		(مسدد) ضرائب دخل
(٦٠ ٥٤٦)	(١ ٦٢٤ ٦٥٤)		توزيعات أرباح عاملين
٧٦ ٤٥٣ ٧٦٣	(٤٠ ٣٠٥ ٣٥٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١ ٥٥٢ ٣٩٩)	(١ ٩٤١ ٥٣٤)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٢٥ ٠٠٠)	(٥ ٥٨١ ٠٠٠)		مدفوع في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٦ ٤٤٩	٦ ٧٠٨ ٦٧٠		فوائد دائنة
--	١٩ ٢٠٨ ٤٢٨		متحصلات إيرادات كيونات
١ ٠٢١ ٠٠١	٣٥٠ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٣٩ ٩٤٩)	١٨ ٧٤٤ ٥٦٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣ ٩٣٠ ٩٢٨)	٣٤ ٩٩٦ ٥٨٩		التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٣ ٦٢٥ ٦٢٨)	(٥ ٢٠١ ٠١٤)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(١٧ ٥٥٦ ٥٥٦)	٢٩ ٧٩٥ ٥٧٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٨ ٣٥٧ ٢٥٨	٨ ٢٣٤ ٧٨٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٠ ٦١٧ ٧٧٩	٧٨ ٩٧٥ ٠٣٧	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٢١٩ ٩٦٥)	(٩٢١ ٧٦٩)		خسائر ائتمانية متوقعة
٧٨ ٧٥٥ ٠٧٢	٨٦ ٢٨٨ ٠٥٧	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش. م. وجدى الصباحي صالح
أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

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

١. **نبذة عن الشركة**

- تأسيس الشركة

تأسست الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية والنظام الملحق لهذا العقد مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته 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

- ١- الاتجار في الأسمدة والمخصبات الزراعية والبذور والتقاوى الزراعية والمبيدات الحشرية والزراعية والحبوب والأعلاف والمواد الخام الخاصة بها والألات و المعدات الزراعية بأنواعها والمواد الغذائية والقطن الزهر والشعر والغزل والأرز الأبيض والشعير ومشتقاته وجميع الحاصلات الزراعية من حقلية وبستانية وخضروات
- ٢- تاجير أراضى أو محازن ومستودعات والمحالج والمضارب والمطاحن لاستعمالها في اغراض الشركة
- ٣- أعمال الشحن والتفريغ بالموانئ
- ٤- الاتجار فى التقاوى الزراعية والأعلاف والمواد الخام الخاصة بهم
- ٥- تصدير و تسويق والاتجار فى المحاصيل الزراعية ومستلزمات الانتاج الزراعى
- ٦- استئجار المساحات والسعات التخزينية اللازمة لنشاط الشركة
- ٧- تأجير المساحات والسعات التخزينية الفائضة عن حاجة الشركة للغير
- ٨- تجارة الأعلاف ومستلزماتها
- ٩- القيام باعمال التصدير لكافة الأنشطة المذكورة
- ١٠- تسويق منتجات الشركة الاخرى

١١- نشاط الاستيراد فى مجال الاسمدة الكيماوية بجميع أنواعها والمخصبات الزراعية والمبيدات . مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التى تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج . كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولانحته التنفيذية .

- مدة الشركة

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

- اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ .

٢. **أسس إعداد القوائم المالية**

- الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 وفقا 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 بصورة جوهرية. أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) ترجمة العملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الإقرار 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 مخصصاً 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:-

البيان	نسبة الإهلاك
وسائل نقل وإنتقال	٢٠%
أجهزه كهربائية	٢٠%
أثاث	٦%
أدوات مكتبية	١٢,٥%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%
عدد وأدوات	٢٠%

(ت) التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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

(ث) مشروعات تحت التنفيذ

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

القياس اللاحق

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

(ج) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح الموزعة، وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (إضمحلال) 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 أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينون التجاريون بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للتعامل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛ و

- ينشأ عن الشروط التعاقدية لأصل 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 لأصل مالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

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

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار.

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

الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول 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 الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

(خ) الأضمحلل

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 الأخر

- 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 الإقرار 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 الإقرار الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار أن تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما:

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

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقًا 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، وتحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- المرحلة الثالثة (stage 3) : تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثره (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من 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 او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى .
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي اخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر 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 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

يُثبت 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 ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
 - الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلزام 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 بالالتزامات 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 نفعه 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 مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام 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 بالالتزامات 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 التزامات 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 اقصاها 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 باقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسلة فيتم رسملتها 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 باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

(ط) المصروفات

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

(ظ) الإحتياطي القانوني

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

(ع) نظام المعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل الشركة هذه المساهمة علي قائمة الدخل طبقاً لأساس 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 تويبب 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. (أ) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩١ ٤٤٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

	أدوات مكتبية جنيه مصري	أثاث ومكاتب جنيه مصري	أجهزة وحاسبات جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	
الإجمالي	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	٩٨٠ ١٢٠	٦ ٦٠٦ ٤٠٨	١٥٠ ١٨٣	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
جنيه مصري	--	--	١١٥ ٦٣٤	١ ٨٢٠ ٠٠٠	٥ ٩٠٠	الإضافات خلال العام
(٢١٨ ٩٤٢)	--	--	--	(٢١٨ ٩٤٢)	--	الإستبعادات خلال العام
٩ ٦٧٨ ٨٧٥	١٦ ٨٨٤	٢٠٢ ٦٨٨	١ ٠٩٥ ٧٥٤	٨ ٢٠٧ ٤٦٦	١٥٠ ١٨٣	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٤ ٥٣٧ ١٠٢	١٦ ١٤٦	١١٤ ٨١٥	٨٧٩ ٨٩٥	٣ ٣٨٢ ٨٧٥	١٤٣ ٣٧١	مجمع الإهلاك
١ ٢١٧ ٢٢٤	١٢٢	٨ ١٩٨	٤٥ ٨٠١	١ ١٥٨ ٥١٣	٤ ٥٩٠	إهلاكات العام
(٢١٨ ٩٤٢)	--	--	--	(٢١٨ ٩٤٢)	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٥ ٥٣٥ ٣٨٤	١٦ ٢٦٨	١٢٣ ٠١٣	٩٢٥ ٦٩٦	٤ ٣٢٢ ٤٤٦	١٤٧ ٩٦١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٤ ١٤٣ ٤٩١	٦١٦	٧٩ ٦٧٥	١٧٠ ٠٥٨	٣ ٨٨٥ ٠٢٠	٨ ١٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣ ٤١٩ ١٨١	٧٣٨	٨٧ ٨٧٣	١٠٠ ٢٢٥	٣ ٢٢٣ ٥٣٣	٦ ٨١٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٦٨٨ ٨٢٦ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

عدد وأدوات	١٣٣ ٨٩٦
وسائل نقل	١ ٦٧٧ ٥١٥
أجهزة وحاسبات	٨٠٩ ٥٨٤
أثاث ومكاتب	٥١ ١٦٨
أدوات مكتبية	١٦ ٦٦٣
الإجمالي	٢ ٦٨٨ ٨٢٦

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

٥. استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٩٢٣ ٤١٠ ٤١٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	القانوني	الكيان	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	النسبة المسددة	قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
				%	للشركة	للاسهم المستثمر فيها	%	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الدولية للمحاصيل الزراعية*	ش.م.م	ش.م.م	٣٤ ٩٩٨ ٢٢٢	٢١,٨٧ %	٧	٦٩ ٩٩٦ ٤٤٤	١٠٠	٢٠٠ ٤١٠ ٩٢٣	١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩
شركة أجرو دار للصناعات والتجارة (تحت التصفية)**	ش.م.م	ش.م.م	٢٥٠٠٠٠	٢٥ %	٥٠	١٢٥٠٠٠٠	١٠٠	٢٠٠ ٤١٠ ٩٢٣	١٢٥٠٠٠٠
(يخصم):									
مبالغ محصلة تحت حساب التصفية	--	--	--	--	--	--	--	(٧٥٠٠٠٠)	(٧٥٠٠٠٠)
القيمة غير المسددة	--	--	--	--	--	--	--	(٥٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)
								١٤٢ ٤٠٨ ١٩٩	٢٠٠ ٤١٠ ٩٢٣

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

اسم الشركة المستثمر فيها	أصول	أصول	حقوق الملكية تشمل	التزامات غير	التزامات متداولة	صافي الأرباح
شركات شقيقة	غير متداولة	متداولة	الخطوق غير المسيطرة	متداولة	التزامات متداولة	جنيه مصري
الدولية للمحاصيل الزراعية	٧٢٩ ٥٤٥ ٦٥٦	٦٣٩ ٨٩٧ ٧٠١	٨٦٥ ٨٠٧ ٨٥٥	١١ ١١٥ ٧٧٨	٤٥٣ ٣٦٩ ٤١٤	١٢٥ ٨٨٢ ٦٠٢

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية المجمعة للشركات الشقيقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢-٥ ** بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة أجرو دار للصناعة والتجارة بطلتها المنعقدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تم الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية، ولم يتم الانتهاء من إجراءات التصفية حتى تاريخ القوائم المالية، هذا وقد حصلت الشركة على مبلغ ٨٢٣ ٠٧٢ جنيه مصري خلال السنوات السابقة تمثل حصتها المدفوعة والبالغة ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبقي القيمة البالغة ٨٣ ٠٧٢ جنيه مصري تم إيداعها 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 ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٠٦.٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية للاسهم	القيمة	
						النسبة	النسبة
						قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
						٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
شركة إبدأ للصناعات الكيماوية ش.م.م		٢٥.٠٠٠	٥%	١٠٠	٢٥٠.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠	٢٥٠.٦٠٠
						١٢٥.٠٠٠	٢٥٠.٦٠٠

٧. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٣ ١١٣ ٥٩٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٩ ٦٦٥ ٨٥١	١٣٣ ١١٣ ٥٩٠
<u>١٩ ٦٦٥ ٨٥١</u>	<u>١٣٣ ١١٣ ٥٩٠</u>

بضاعة بغرض البيع

٨. عملاء و أوراق قبض

بلغ رصيد عملاء و أوراق قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٤ ٩٦٩ ٣٣٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٧ ٣٥١ ٤٠٩	٢٢ ٩٦٠ ١٧٠
١٣ ٧٢٢ ٤٣٨	٢ ٠٠٩ ١٦٧
٣١ ٠٧٣ ٨٤٧	٢٤ ٩٦٩ ٣٣٧
(١٦٥ ١٢١)	--
<u>٣٠ ٩٠٨ ٧٢٦</u>	<u>٢٤ ٩٦٩ ٣٣٧</u>

عملاء

أوراق قبض

(بخصم):

خسائر ائتمانية

٩. مدينون و أرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون و أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣١ ١٥٩ ٩٠٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠
٥٣٤ ٧١٣	١ ٤٢٩ ٠٥٤
١٣١ ١٩٧	١٨٧ ٤١٤
٣٦٠ ٢٩١	٣٩٢ ٨٣٢
--	٨٢١ ٩٦٣
٣٢ ٠٧٠ ٦٣٦	١٢٥ ٧٧٢ ١٤٨
٢ ٥٧٧ ٧٩٢	٢ ٦٦٦ ٦٤٧
١٨ ٠٣٦	٩ ٨٦٥
٣٥ ٩٩٥ ٣١٥	١٣١ ٥٨٢ ٥٧٢
(٨٢ ٧٥٥)	(٤٢٢ ٦٦٧)
<u>٣٥ ٩١٢ ٥٦٠</u>	<u>١٣١ ١٥٩ ٩٠٦</u>

غطاء خطاب الضمان

تأمينات لدى الغير

سلف وعهد عاملين

مصروفات مدفوعة مقدما

مدينون متنوعون

ضريبة القيمة المضافة

موردين دفعات مقدمة

مصلحة الضرائب خصم من المنبع

العائد على الدفعات المقدمة

(بخصم):

خسائر ائتمانية

١٠. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠.٠٤٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠٢٨٤٨	--	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٦٤٩٦٩١	--	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١٠٠٢٥٦٣	٤٢٢٦٠	شركة أبوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>٢٠٥٥١٠٢</u>	<u>٤٢٢٦٠</u>	
(٥٩٩٦)	(٢٢١٣)	(يخصم):
<u>٢٠٤٩١٠٦</u>	<u>٤٠٠٤٧</u>	خسائر انتمائية

١١. نقدية لدى البنوك و بالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦ ٢٨٨ ٠٥٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٥٥٢٨٢٤١	٨٦٥٧٤٣٣١	بنوك - حسابات جارية
٣٤٤٦٧٩٦	٦٣٥٤٩٥	نقدية بالصندوق
<u>٧٨٩٧٥٠٣٧</u>	<u>٨٧٢٠٩٨٢٦</u>	
(٢١٩٩٦٥)	(٩٢١٧٦٩)	(يخصم):
<u>٧٨٧٥٥٠٧٢</u>	<u>٨٦٢٨٨٠٥٧</u>	خسائر انتمائية

١٢. بنوك تسهيلات إنتمائية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات إنتمائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥١ ٠٧٤ ٩٤١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٦٨٠٥٧	١٢٣٤٢٧٧٤	(أ) بنك قطر الوطني الأهلي
٦٢٠٤٦٧٢	--	(ب) بنك البركة مصر
١٥٠٦٧٥٦	٢٩٧٩١٣١٧	(ج) البنك الزراعي المصري
٧٣٩٨٨٦٧	٨٩٤٠٨٥٠	(د) بنك فيصل الإسلامي
<u>١٦٠٧٨٣٥٢</u>	<u>٥١٠٧٤٩٤١</u>	

(أ) بنك قطر الوطني الأهلي

تسهيل جاري مدين بدون ضمان بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري يستخدم في تمويل متطلبات رأس المال العامل.

(ج) البنك الزراعي المصري

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

(د) بنك فيصل الإسلامي

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

١٣. الموردون و أوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون و أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٧ ٠٩١ ٦٧٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
--	١٦٧٥٨٣٦٤	الموردون
١٠٩٧٧٩٢٧٣	١١٠٣٣٣٣١٣	أوراق الدفع
<u>١٠٩٧٧٩٢٧٣</u>	<u>١٢٧٠٩١٦٧٧</u>	

١٤. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨ ٧٥٩ ٢٢٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٦ ٥٤٣	--	ضريبة القيمة المضافة
١٠٢ ٧٣٥	١٠٩ ٩٤٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٣١١ ٧٧٤	٣ ٦٣٢ ٥٨٣	مساهمة تكافلية
١٣٤ ٧٦٦	١٧٩ ٣٤٢	ضرائب كسب العمل
٣١٦ ٩٠٦	٦١٦ ٤٥١	أجور مستحقة
٥٢ ٢٥٠	٦٢ ٧٠١	مصروفات مستحقة
٢٨١ ١٣٠	٧٨٦ ٧٤٧	ضرائب الخصم والتحصيل
١ ٠٨٠	١ ٣٤٧	صندوق تكريم الشهداء
٢ ٤٨٨ ٣٦٢	٣ ٣٧٠ ١٠٦	أرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٨٥ ٥٤٦	٨ ٧٥٩ ٢٢٣	

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 (خمس عشرة مليون جنيه مصري) وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥ مليون جنيه مصري (خمس وأربعون مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٢٢,٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري
- وفيما يلي بيان المساهمين في ٣١ ديسمبر 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	نانة شريف مصطفى الجبلي
٢,٧	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	عمر حاتم مصطفى الجبلي
٢,٧	١ ٢١٥ ٠٠٠	٦٠٧ ٥٠٠	محمد حاتم مصطفى الجبلي
١,٨	٨١٠ ٠٠٠	٤٠٥ ٠٠٠	ندى حاتم مصطفى الجبلي
٠,٦	٢٩٩ ٩٩٦	١٤٩ ٩٩٨	هدى مجدي عبد السلام الجبلي
٠,٦٨	٣٠٧ ٣٢٤	١٥٣ ٦٦٢	هدى عبدالسلام مصطفى الجبلي
١٧,٨٩	٨ ٠٥٢ ٣٧٨	٤ ٠٢٦ ١٨٩	محمد اشرف عمر عمر
١,٠	٤٥٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٠٠٠	مصطفى محمد عبدالمنعم ماهر علي السيد
١,٣٣	٦٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	شريف مجدي عبد السلام الجبلي
٠,٤٥	٢٠٣ ٧٠٠	١٠١ ٨٥٠	أميرة عبد السلام مصطفى الجبلي
١٢	٥ ٦١١ ٦٠٢	٢ ٨٠٥ ٨٠١	آخرون
١٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	

١٦. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافي إيرادات النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٤٢٥ ٧٤٤ ٥٩٤ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٣ ٥١٢ ٨١٢	١ ٣٩٢ ٨٧٥ ٦٥١	إجمالي المبيعات
		يخصم:
(١٦٥ ٢٩٨)	(٥١٦ ١٤٧)	مردودات مبيعات
(١ ٠٥٠ ٩٩٦)	(١ ٧٦٤ ٤٣٣)	خصم مسموح به
٥٠٢ ٢٩٦ ٥١٧	١ ٣٩٠ ٥٩٥ ٠٧١	صافي المبيعات
		يضاف
٢٢ ٤١٣ ١٦٠	٣٥ ١٤٩ ٥٢٣	عمولة تسويق
٥٢٤ ٧٠٩ ٦٧٧	١ ٤٢٥ ٧٤٤ ٥٩٤	

١٧. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٢٧٤ ٦٣٩ ٩٦٤ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٥٩٢ ٧١١	١٩ ٦٦٥ ٨٥١	بضاعة أول المدة
		يضاف:
٤٨٦ ١٩٦ ٩٢٨	١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٦٩٤	مشتريات بغرض البيع
٦ ٩٢٦ ٢٦٩	٩ ٤٩٣ ٩٩٧	مصروفات تسويقية
٢٢٠ ٠٢٩	٥٩٤ ١٧٦	مصروفات مشتريات
		(يخصم):
(٩ ٦٧٦ ٥٠٢)	(٢٨ ٨٥٩ ١٦٤)	خصم مكتسب
(١٩ ٦٦٥ ٨٥١)	(١٣٣ ١١٣ ٥٩٠)	بضاعة آخر المدة
٤٧٩ ٥٩٣ ٥٨٤	١ ٢٧٤ ٦٣٩ ٩٦٤	

١٨. مصرفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصرفات عمومية وإدارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤ ١٥١ ٧٩٢ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٢٠ ٣٩٨	٥ ٧٩٩ ٤٤٦	أجور ومرتببات وما فى حكمها
١٥٥ ٦٥٠	٢٠٨ ٣٠٢	مصرفات سفر
٥٤١ ٤١١	٦٥٤ ٠٣٧	مصرفات سيارات
١٧٤ ٧٥٣	٢٧١ ٤٧٩	مصرفات ضيافة ونظافة
١٢٣ ٨٢١	١١١ ٧٧٨	صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر
١٢١ ٥٠٣	١٢٩ ٩٤٥	مصرفات تليفون و بريد وشحن
٣٣ ٣٦٩	٤٣ ٩٤٠	مياه وإنارة
٢٢٥ ١٨٩	٤١٣ ٥٦٥	رسوم اشتراكات
٨١ ٢٦٦	٣٤٠ ٠٩٠	هدايا وتبرعات
١٣٦ ٥٩١	٢٢٣ ٧٠٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٩٤ ٢٨٤	٣٤٤ ٦٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
١٠٦ ١٤٠	١٥٩ ١٣٠	مصرف تأمين
٢٣٤ ٠٠٠	٢٣٤ ٠٠٠	ايجار المبنى الادارى
٤٣ ٤٣٤	٥٩ ٢٨٠	م. دعايا وإعلان
٤٦٧٤٨	٢٤٤٢٠٥	مصرفات أخرى
٩١٧ ٣١١	١ ٢١٧ ٢٢٤	الإهلاك
١ ٣١١ ٧٧٤	٣ ٦٣٢ ٥٨٣	المساهمة التكافلية
٤ ٢٩٥ ٥٩٤	٦٤ ٤٧٩	فروق فحص ضريبي
١٣ ٩٦٣ ٢٣٦	١٤ ١٥١ ٧٩٢	

١٩. صافى الفوائد والمصرفات التمويلية

بلغت قيمة صافى الفوائد والمصرفات التمويلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٥٠٧ ٦٥٧ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦ ٤٤٩	٦٧٠٨ ٦٧١	الفوائد الدائنة
(٣ ٦٢٥ ٦٢٨)	(٥ ٢٠١ ٠١٤)	الفوائد والمصرفات التمويلية
(٣ ٥٠٩ ١٧٩)	١ ٥٠٧ ٦٥٧	

٢٠. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
١١١ ٦٢٨ ٩١٢	١٨٩ ٣٧٩ ٧٢٦	سعر الضريبة
٪٢٢,٥	٪٢٢,٥	ضريبة الدخل
<u>٢٥ ١١٦ ٥٠٥</u>	<u>٤٢ ٦١٠ ٤٣٨</u>	<u>تسويات ضريبية:</u>
--	٦٤ ٥٤٦	يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
--	٨٦ ٥٨٥	مصروفات غير قابلة للخصم
٩٦٦ ٥٠٨	١٤ ٥٠٨	مخصصات
٢٩٥ ١٤٩	٨١٧ ٣٣١	فروق فحص ضريبي
٢٠٦ ٣٩٥	٢٧٣ ٨٧٥	مساهمة تكافلية
٨٥ ٧٠٨	١٩٦ ٤٠٥	الإهلاكات المحاسبية
١٢ ٠٥٣	١٣٧ ٩٧٩	خسائر ائتمانية
٣٧٦ ١٠٣	٨٥ ٤١٠	تبرعات
٢٨ ١٢٥	٢٨ ٧٣٣	تكلفة تمويل الاستثمار
(١٢٨ ٥١٠)	(٨٤ ٦٠٤)	بدلات حضور مجلس الإدارة
--	(٦١ ٨٧٥)	(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
(٣٨ ١٩٩)	(٧٨ ٧٥٠)	الإهلاكات الضريبية
--	(٤ ٧٧٧ ١٧٠)	تبرعات
(١٩ ٦٥٠ ٥٧٦)	(٨ ٧٨٧ ٠٧٤)	أرباح رأسمالية
٧ ٢٦٩ ٢٦١	٣٠ ٥٢٦ ٣٣٧	إيرادات إستثمارات
٪٦,٥٢	٪١٦,١٢	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
		إجمالي الضريبة المقدرة
		السعر الفعلي للضريبة

٢١. الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>التزام</u>	<u>التزام</u>	رصيد التزام الضريبة المؤجلة أول العام
<u>ضريبي مؤجل</u>	<u>ضريبي مؤجل</u>	<u>يخصم / يضاف:</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة
٢٦٥ ٤٣٠	١٨٧ ٥٤٥	رصيد التزام الضريبة المؤجلة آخر العام
(٧٧ ٨٨٥)	(١ ٧٢٦)	
<u>١٨٧ ٥٤٥</u>	<u>١٨٩ ٢٧١</u>	

٢٢. نصيب السهم في صافي أرباح العام

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
١٠٤ ٤٣٧ ٥٣٦	١٥٧ ٨٣٩ ٩٤٣	يخصم:-
(١ ٦٢٤ ٦٥٤)	(١٩ ٩٨٩ ٢٩٦)	حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة/الفعلي
١٠٢ ٨١٢ ٨٨٢	١٣٧ ٨٥٠ ٦٤٧	صافي أرباح العام بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٥٧	٦,١٣	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه/ سهم)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في	حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في	طبيعة التعامل	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
٧٥ ٠٠٠	٥٣٤ ٣٠٠	مشتريات بضاعة	<u>شركة أجرين سيرف للخدمات والاستشارات</u>
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	تمويل	
٣١١ ٥٥٤ ١٦٢	٦٦٨ ٨٢٨ ٩٣٦	مشتريات بضاعة	<u>أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية</u>
٢٤ ٢٩٢ ٨ ٤	٣٨ ٢٥٨ ١٤١	عمولة تسويق	
--	٢٩١ ٧٢٩	تمويل	
١ ٠٩٠ ١٨٠	٩ ٩١٧ ١١٠	مبيعات	<u>فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات</u>
١٥ ٣٤٤ ٦٥٨	١٤٨ ٣٩٩ ٨٣٤	مشتريات	
١ ٢٥٨ ١٩٩	١ ٧٨٥ ٣١٦	عمولة تسويق	
٥٩ ٠٢٨	٤ ١٤٣ ٧٣٣	تمويل	
١ ٧١٤ ٧٧٤	٢ ٥٨٧ ٧٨٥	مبيعات	<u>الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية</u>
١ ٥٧٢ ٢٢٠	٩ ٨٩٣ ٨٥٠	مشتريات	
٤٩٦ ٦٥٤	--	فائدة تمويل	
١١ ٧٧٦ ٥٥٠	١ ٠٦٥ ٠٦٣	مشتريات	<u>شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية</u>
--	١٨ ٤٩٣	تمويل	<u>الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (توصية بسيطة)</u>

الرصيد في	الرصيد في
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري

الرصيد في	الرصيد في	الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨٢٨ ١٠٩	٣ ٣٨٤ ٦٥٥	<u>ضمن الأصول المتداولة</u>
٣٣٤ ٢١٨	٨٥٨ ٦٠٢	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (عملاء)
--	١٤٩ ٠٠٠	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات مقدمة)
١٩ ٧٧٩ ٧٣٤	٩٧ ٧٨٥ ٩١١	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (عملاء)
١٤٤ ١٢٤	٤ ٧٥١ ٤١٦	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)
١٥٢ ٥٠٩	١ ٠٦٥ ٠٦٣	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء)
٤ ٩٤٦ ٦٥٩	--	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (موردين دفعات مقدمة)
٦٤٩ ٦٩١	--	شركة أجرين سيرف (موردين دفعات مقدمة)
٤٠٢ ٨٤٨	--	<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
١ ٠٠٢ ٥٦٣	٤٢ ٢٦٠	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٤ ٧٥١ ٤١٦	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
--	١٥ ٣٩٠ ٥٧٧	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
٧ ٢٤٢ ٨٩٥	٨٥٨ ٦٠٢	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
--	١٨ ٤٩٣	<u>ضمن الالتزامات المتداولة</u>
--	٤ ٧٥١ ٤١٦	شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء دفعات مقدمة)
--	١٥ ٣٩٠ ٥٧٧	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (موردين)
٧ ٢٤٢ ٨٩٥	٨٥٨ ٦٠٢	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين)
--	١٨ ٤٩٣	<u>المستحق لأطراف ذات علاقة</u>
--	١٨ ٤٩٣	الشركة الدولية توصية بسيطة

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 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 ١ فبراير ٢٠٢٤ 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 ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.

٢٥. الالتزامات العرضية

- بلغت الالتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر 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 على أرباح شركات الأموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وفقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ المعدل والذي حل محله القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠١٧ تمت التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠١٨ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢ لم تطلب المأمورية الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

٢-٢٦ الضريبة على المرتبات

- السنة من ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠١٩ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٠ لم تطلب المأمورية الفحص.
- الشركة تحاسب أمام مأمورية كبار الممولين بالقاهرة ويتم السداد شهرياً.

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

- السنوات ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠١٩ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠ لم تطلب المأمورية الفحص.

٤-٢٦ ضريبة القيمة المضافة

- السنة ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠٢٠ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ 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 ١٢ فبراير ٢٠٢٤ بقيمة قدرها ١٢٠.٠٠٠ جنية مصري.

٢٧. الموقف القضائي

لم يقم 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 التغيير 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 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 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 إلى الحصول على 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 مقسوماً 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 الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

احمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

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