الشركة المالية والصناعية المصرية (ش . م . م)

القاهرة : ٢٠٢٦/٠٩/٢٩
السادة / إدارة الإفصاح
البورصة المصرية

Date: 29/09/2026
To : Disclosure Department
Egyptian Exchange

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم **القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات المتممة لها،**

والمعتمدة بقرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ

٢ سبتمبر ٢٠٢٦

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

Greetings ,,,

We are pleased to enclose the Company's separate financial statements for the financial period ended June 30, 2026, along with the accompanying notes, as approved by the resolution of the Company's Board of Directors at the meeting held on September 2, 2026.

Best regards ,,,,

مدير علاقات المستثمرين
Investor Relations Manager

محاسب / خالدابراهيم عبدالرازق
Accountant / Khaled Ibrahim Abdel Razek

الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقريرالفحص المحدود عليها



المحتويات	**الصفحة**
تقرير الفحص المحدود	١-٢/٢
قائمة المركز المالى المستقلة الدورية	٣٩/١
قائمه الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية	٣٩/٢
قائمه الدخل الشامل المستقلة الدورية	٣٩/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٣٩/٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٣٩/٥
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٦-٣٩/٣٩

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
المكتب الرئيسي:
٥ ش الأهرام، هليوبوليس،
القاهرة، مصر ١١٧٥٧
ص.ب ٣٢٩ هليوبوليس
مكتب وسط البلد:
٨ (أ) ش علي الكسار، ميدان الأوبرا، وسط البلد
القاهرة، مصر ١١١١١١
مكتب المعادي:
برج الأصيل، ٤١ كورنيش النيل، المعادي
القاهرة، مصر ١١٧٢٨
www.moore-egypt.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة الدورية **للشركة المالية والصناعية المصرية** "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والادارة هى المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا ما هو موضح بالفقرات من رقم (١) حتي رقم (٨) من أساس الاستنتاج المتحفظ ،فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- لم توافنا إدارة الشركة بدراسة إضمحلال للأصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول.

٢- لم توافنا إدارة الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية"، ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من كفاية الخسائر الائتمانية المتوقعة المكونة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٣- لم تقم إدارة الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ولم توافنا بدارسة تقييم القيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٢) من المعيار المحاسبي المصري (٣٤) "الإستثمار العقاري".

٤- كما هو موضح بالايضاح رقم (٧) مشروعات تحت التنفيذ، تضمنت أرصدة المشروعات تحت التنفيذ فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨٨ مليون جنيه الات ومعدات تحت التركيب ومبلغ ١٦٤ مليون جنيه مبانى وانشاءات ولم توافنا إدارة الشركة بالدراسة الفنية اللازمة التي توضح الموقف الحالي لهذه المشروعات، ومدى استكمالها لرفعها الى الاصول الثابتة من عدمه .

٥- لم توافنا إدارة الشركة بالمتطلبات اللازمة لمراجعة تكاليف النشاط من قوائم التكاليف التفصيلية التي توضح أسس معدلات التحميل للتكلفة الخاصة بالإنتاج، وكذلك معادلة الإنتاج ومتوسطات التكلفة المستخدمة في تقييم الإنتاج التام ، وذلك عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من مدى صحة ودقة تكلفة الإنتاج وتكلفة مخزون الانتاج التام المثبتة بالقوائم المالية.

٦- لم توافنا ادارة الشركة بدراسة للانخفاض فى قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) – المخزون.حيث ان ما تم موافاتنا به عبارة عن نسبة الفاقد الطبيعى المسموح به بالنسبة لمخزون الخامات والانتاج التام فقط بمذكرة موقعة من المدير التنفيذى دون وجود دراسة فنية توضح كيفية احتساب تلك النسبة والتى اسفرت عن مبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري وتم تحميلها على قائمة الدخل كإنخفاض فى قيمة المخزون مباشرة دون تحميلها لتكلفة الإنتاج ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من كفاية رصيد الانخفاض فى قيمة المخزون المكون خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٧- لم توافنا ادارة الشركة بكشوف تقييم مخزون قطع الغيار والتعبئة والتغليف والوقود والزيوت فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من صحة تقييم المخزون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٨- لم توافنا ادارة الشركة بالمستندات المؤيدة للتسويات التي تمت على تكلفة خام الكبريت بمبلغ ١٧,٥ مليون جنيه مصري ، فوسفات ٢٨٪ بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصري ، فوسفات ٢٩٪ بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه ، حامض فوسفوريك بمبلغ ١,٦ مليون جنيه ، وكذلك حامض الكبريتيك بمبلغ ٦٥,٧ مليون جنيه مصري ، سماد ناعم ١٢٪ بمبلغ ٣٩,٥ مليون جنيه مصري ، سماد ناعم ١٦٪ بمبلغ ١٣٩,٤ مليون جنيه مصري ، سماد احادي محبب ١٦٪ بمبلغ ٧٤,٢ مليون جنيه مصري الأمر الذي أدى الى تغير متوسط السعر للطن لتلك الأصناف ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من من التحقق من صحة تلك التسويات .

٩- تضمنت الأراضي أرصدة للشركة بمجمع المالية بالعين السخنة مشتراه منذ عام ٢٠٠٨ من شركة السويس للتنمية الصناعية وبلغت قيمتها الدفترية ٣٨ مليون جنيه مصري بمساحة ٢٥٦ الف متر مربع ولم تقم الشركة بتسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه والمسئول عن إجراءات نقل الملكية طبقا للتعاقد هو البائع طبقا للبند السادس بعقد الشراء وذلك خلال شهر من تحصيل القسط الاول.

١٠- تبين لنا من خلال فحصنا لمخزون الإنتاج التام وجود فروق بين الكميه الفعليه الناتجه من الجرد الفعلي والكمية المثبته بالسجلات الدفتريه لصنف سماد سوبر فوسفات احادي محبب ١٦٪ وجود عجز بكمية ١٠٥٤ طن و قيمته ١٠,٩ مليون جنيه مصري هذا ولم تقم الشركة بتبرير اسباب هذا العجز ولم تقم بإجراء التسويات الجردية اللازمه.

١١- كما هو موضح بالايضاح رقم (٢١) المخصصات ، قامت الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتكوين مخصص بمبلغ ٢١٥,٥ مليون جنيه مصري لمواجهة الالتزامات المحتملة المتعلقة بقضية دعوى تحكيم مرفوعة من شركة هليوبوتاس فرنسا ضد الشركة بشأن العقدين المؤرخين في ٢٠٢٣/١١/٣٠، ٢٠٢٤/٠١/١١ لشراء كميه ٢١٤٠٠ طن سماد سوبر فوسفات للمطالبه بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠يورو ومبالغ أخرى بما يعادل مبلغ ٢١٥,٤٦٨,٢٥٧ جنيه مصري. ايضاح (٣٣) وفى ١٦ اغسطس ٢٠٢٦ تم إبرام عقد تسوية نهائي للقضية مع اطراف الدعوى بمبلغ ٢١٤ مليون جنيه مصري إلا أن الشركة لم تقم بعمل التسويات اللازمة برد المخصص وذلك طبقا لمعيار المحاسبة رقم (٧) – الاحداث التى تقع بعد الفترة المالية.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير أيه تسويات - إن وجدت - والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على البيانات المشار إليها في الفقرات من رقم (١) حتي رقم (٨) والأثار المترتبة على الفقرات من رقم (٩) حتى رقم (١١) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً إضافياً علي استنتاجنا المشار إليه أعلاه نود أن نلفت الإنتباه إلي أنه كما ورد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٣) فقد صدر حكم ضد السيد/ رئيس القطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة باتهامه باختلاس مبلغ حوالي ٢٨,٥ مليون جنيه مصري، وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه الى الشركة وتغريمه مبلغ مساوى له.

القاهرة فى ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٦

شرين نورالدين
(زميل جمعية ٦٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

	ايضاح	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	١,٩٩٢,٧٠٨,٣٦٢	٢,٠٥٠,٩٠١,١١١
الأصول غير الملموسة	(٥)	١٢,٧٦٧,١٣٣	١٣,٥١١,٨٤٨
إستثمار عقارى	(٦)	٢٩,١٣٧,٦٥٣	٢٩,١٣٧,٦٥٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٦١٩,٨٠٩,٨٠٤	٤٦٨,٥٣٩,٨١٢
إستثمارات في شركات تابعة	(٨)	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٩)	٣٠٦,٨٣٠	٣٠٦,٨٣٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٣,١٠٤,٤٢٥,٣٧٢	٣,٠١١,٧٩٢,٨٤٤
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٠)	١,٨٨٥,٥١٦,٩٧٧	١,٨٠٠,٩٤٦,٥٧٠
العملاء وأوراق القبض	(١١)	٣٠٥,١٠٥,٧٠٠	٦٢,١٩٢,١١٧
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٢)	٤٢٣,٠٥٣,٤٠١	٥١٦,٤٦٤,٦٨١
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣-أ)	٥٤٤,١٥٥,٩٩٧	٨١٧,٦١٠,٢٦٩
مصلحة الضرائب شركات أموال		--	٣٤,٣٥٣,٠٩٠
النقدية وما فى حكمها	(١٤)	٢٥٥,٢٠٥,٢٧٩	١٤٩,٠٤٥,٦٤٤
مجموع الأصول المتداولة		٣,٤١٣,٠٣٧,٣٥٤	٣,٣٨٠,٦١٢,٣٧١
إجمالى الأصول		٦,٥١٧,١٦٢,٧٢٦	٦,٣٩٢,٤٠٥,٢١٥
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطيات	(١٦)	٤١٨,٧٧٢,٩٤٣	٣٢٤,٩٧٧,٧١٠
أرباح مرحلة		٥٥٧,٥١٣,٠٣٦	٢٩٢,٢٤٢,٧٠٨
أرباح الفترة / العام		٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٦٢٥,٣١٨,٥٧٧
إجمالى حقوق الملكية		٢,٣٢٠,١٠٩,٩٦٧	٢,٢٤٢,٥٣٨,٩٩٥
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	(١٨-١)	٧٩٦,٥٤٩,٢٢١	٧٥٦,٨٩٢,٧٤٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٧-٢)	١٨١,٩٧٢,٣٣٦	١٨٢,٩٨١,٩٨٤
أوراق الدفع طويلة الاجل	(١٩)	--	٢,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٩٧٨,٥٢١,٥٥٧	٩٤١,٨٧٤,٧٢٨
الإلتزامات			
الإلتزامات المتداولة			
قروض تستحق السداد خلال العام	(١٨-٢)	١٧٤,٧٦١,٢١٩	١٧٤,٦٢١,٥٢٠
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١٨-٣)	١,٨١٨,٧٢٠,١٦٤	٢,٠٠٨,٢٤٤,٥١٥
الموردون وأوراق الدفع	(١٩)	٤٨٩,٦١٤,٣٤٤	٣٧٣,٨٦٩,٣٥٠
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٢٠)	٣٧٨,٤٨٢,٦٧٥	٢٧٧,٦٢٥,٠٧٩
المستحق لأطراف ذات علاقة	(١٣-ب)	١١,٩٩٤,١٣٥	٣١,٦٩٢,٦٦٢
مصلحة الضرائب شركات أموال		٩,٥٩١,٤٧١	--
ضريبة الدخل	(١٧-٤)	١٠٤,٨١١,٧٩٠	١١٠,٠٩٥,٠٩٣
المخصصات	(٢١)	٢٣٠,٥٥٥,٤٠٤	٢٣١,٨٤٣,٢٧٣
مجموع الإلتزامات المتداولة		٣,٢١٨,٥٣١,٢٠٢	٣,٢٠٧,٩٩١,٤٩٢
إجمالي الإلتزامات		٤,١٩٧,٠٥٢,٧٥٩	٤,١٤٩,٨٦٦,٢٢٠
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		٦,٥١٧,١٦٢,٧٢٦	٦,٣٩٢,٤٠٥,٢١٥

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ : ٢ سبتمبر ٢٠٢٦

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية

	إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات	(٢٢)	٣,٦٠٢,٤٤١,٤٤٣	٢,٣٥٣,٧٧٣,٥٨٧	١,٨٩٩,٧٤٩,٣٧٢	١,٠٨٨,٢٢٥,٦٥١
(يخصم)					
تكلفة المبيعات	(٢٣)	(٢,٥٦٩,٥٤٨,١٣٧)	(١,٤٩٣,٣٤٥,٩٢٩)	(١,٢٧٨,٣١٠,٤٦١)	(٧٣٨,٦٦٢,١٩٨)
مجمل الربح		١,٠٣٢,٨٩٣,٣٠٦	٨٦٠,٤٢٧,٦٦١	٦٢١,٤٣٨,٩١١	٣٤٩,٥٦٣,٤٥٣
يضاف / (يخصم)					
ايرادات تشغيل أخرى	(٢٤)	١٣,٩٧٢,٠٤٦	١١,١٤٩,٤٥٥	(٢٧,٢٨٣,٨٥٧)	٦,٣٥٧,٨٠٤
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٥)	(١٥٧,٢٦٢,٢٥١)	(١٦٠,٦١١,٣٨١)	(٨٩,٤٣٥,٣٧٧)	(٨٩,٦٧٧,٨٦٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٦)	(١٣٥,٣٤٢,٤٧١)	(١٢٣,٢٢١,٨٨٥)	(٧٣,٨٢٤,١٩٠)	(٦٣,٠١٥,٠٧٨)
مصروفات تشغيل أخرى	(٢٧)	(٣٢,٥٨٢,٦٤٥)	(٢,١٠٩,٣٧٦)	(٣٢,٥٨٢,٦٤٥)	--
صافي أرباح النشاط		٧٢١,١٧٧,٩٨٥	٥٨٥,٦٣٤,٤٧٤	٢٩٨,٣١٢,٨٤٢	٢٠٢,٩٢٨,٣١٦
يضاف / (يخصم)					
ايرادات تمويلية	(٢٨)	١٠,٦٨٨,٨٦٥	١٣,٧٧٧,٠٢٩	٢,٨٨٧,٢٧٨	٥,١٦٩,٧٢٧
مصروفات تمويلية	(٢٩)	(٢٨٤,٧٤٥,٤٣٤)	(٢٨٧,٦٧٩,٨٠٤)	٦١,٤٠٢,١٩٢	(١٥٩,٠٢٢,٨٠٨)
صافي (التكاليف) التمويلية		(٢٧٤,٠٥٦,٥٦٧)	(٢٧٣,٩٠٢,٧٧٥)	٦٤,٢٨٩,٤٧٠	(١٥٣,٨٥٢,٠٨١)
إيراد استثمارات	(٣٠)	٤,٧١٢	٨,٤٦٢	٢,٣٥٦	٦,١٠١
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٤٤٧,١٢٦,١٣٠	٣١١,٧٤٠,١٦١	٤٦٢,٦٠٤,٦٦٨	٤١,٠٨١,٣٣٦
يضاف / (يخصم)					
ضريبة الدخل	(٢-١٧)	(١٠٤,٨١١,٧٩٠)	(٥٢,٧٢٠,٩٨٩)	(١٠٤,٨١١,٧٩٠)	٢,٦٥٦,٩٧٧
ضريبة مؤجلة	(٢-١٧)	١,٠٠٩,٦٤٨	(١٦,٦١٥,١٥٩)	٧,٨٦٣,٠٨٥	(١٥,١٧٩,٤١١)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٢٤٢,٤٠٤,٠١٣	٣١٥,٦٥٥,٩٦٣	٢٧,٥٥٨,٩٠٢
النصيب الاساسي للسهم في أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)	(٣١)	٣,١٢	٢,١٩	٣,٣٤	٠,٣٤

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة	٢٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٢٤٢,٤٠٤,٠١٣	٣٦٥,٦٥٥,٩٦٣	٣٧,٥٥٨,٩٠٢
يضاف				
الدخل الشامل	--	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٢٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٢٤٢,٤٠٤,٠١٣	٣٦٥,٦٥٥,٩٦٣	٣٧,٥٥٨,٩٠٢

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة الدورية

	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطيات	الإرباح المرحلة	أرباح الفترة	الإجمالى
عن الستة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٣٦٨,٢٤٧,٦١٩	٩٥١,٩٠٩,١٢٢	١,٥٢٧,٧٨٤,٧٩٥	٢,٧٧٥,٦٠٨,٦٧٦
المعاملات مع مساهمي الشركة					
المحول إلى الإرباح المرحلة	--	--	١,٥٢٧,٧٨٤,٧٩٥	(١,٥٢٧,٧٨٤,٧٩٥)	--
المحول على الاحتياطيات	--	٢٢٩,٠٦٢,٢٧٠	(٢٢٩,٠٦٢,٢٧٠)	--	--
حصة العاملين فى الأرباح	--	--	(٣٤,٢٥٢,٨٢٠)	--	(٣٤,٢٥٢,٨٢٠)
حصة المساهمين فى الأرباح	--	--	(١,٠٩١,٥٠٠,٧١٠)	--	(١,٠٩١,٥٠٠,٧١٠)
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	--	--	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
النشاط الرياضى	--	--	(٧,٦٣٥,٤٠٩)	--	(٧,٦٣٥,٤٠٩)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	٢٢٩,٠٦٢,٢٧٠	١٤٠,٣٣٣,٥٨٦	(١,٥٢٧,٧٨٤,٧٩٥)	(١,١٥٨,٣٨٨,٩٣٩)
الدخل الشامل					
صافى أرباح الفترة	--	--	--	٣٤٢,٤٠٤,٠١٣	٣٤٢,٤٠٤,٠١٣
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٣٤٢,٤٠٤,٠١٣	٣٤٢,٤٠٤,٠١٣
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٥٩٧,٣٠٩,٨٨٩	٢٩٢,٢٤٢,٧٠٨	٣٤٢,٤٠٤,٠١٣	١,٨٥٩,٦٢٣,٧٥٠
عن الستة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠					
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٤,٩٧٧,٧١٠	٢٩٢,٢٤٢,٧٠٨	٦٢٥,٣١٨,٥٧٧	٢,٢٤٢,٥٣٨,٩٩٥
المعاملات مع مساهمي الشركة					
المحول إلى الإرباح المرحلة	--	--	٦٢٥,٣١٨,٥٧٧	(٦٢٥,٣١٨,٥٧٧)	--
المحول على الاحتياطيات	--	٩٣,٧٩٥,٢٣٣	(٩٣,٧٩٥,٢٣٣)	--	--
حصة العاملين فى الأرباح	--	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
حصة المساهمين فى الأرباح	--	--	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	--	--	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
النشاط الرياضى	--	--	(٦,٢٥٣,٠١٦)	--	(٦,٢٥٣,٠١٦)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	٩٣,٧٩٥,٢٣٣	٢٦٥,٢٧٠,٣٢٨	(٦٢٥,٣١٨,٥٧٧)	(٢٦٦,٢٥٣,٠١٦)
الدخل الشامل					
صافى أرباح الفترة	--	--	--	٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٨,٧٧٢,٩٤٣	٥٥٧,٥١٣,٠٣٦	٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٢,٣٢٠,١٠٩,٩٦٧

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

محاسب/ أحمد درويش

رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد

رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

	إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة		٤٤٧,٦٢٦,١٣٠	٣١١,٧٤٠,١٦١
تسويات لمقابلة صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الاصول الثابتة	(٤)	٦٣,٧٧٧,٩٤٦	٥٣,٨٤٢,٤٠٨
اهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٧٤٤,٧١٥	٧٤٤,٧١٥
إيرادات أستثمارات	(٣٠)	(٤,٧١٢)	(٨,٤٦٢)
المساهمة التكافلية	(٢٦)	٩,٢٤٠,٤٣٠	٥,٩٨٧,٦٧٧
فروق إعادة ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	(٢٩)	٦٨,٥٠٠,٧٩١	٤٤,١٢١,٤٢١
مخصصات مكونة	(٢٧)	--	٢,١٠٩,٣٧٦
مخصصات إنتفى الغرض منها	(٢٤)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٧٥٧,٥٤٧)
الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض - إنتفى الغرض منه	(٢٤)	(٩١,١٩٧)	(١٠٢,٤٦٣)
الإنخفاض في قيمة المخزون - مكون	(٢٧)	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	--
أرباح رأسمالية	(٢٤)	(٦٨٥,٠٠٠)	(١٧,٠٢٣)
تسويات	(٤)	٣٢,٢٩٥,٢١٩	(٥٠,٣٩١)
عوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة	(٢٨)	(٣,٠٤٥,٤٤٩)	(٣,٣٨٧,٣٧٩)
فوائد وعمولات بنكية	(٢٩)	٢١٦,٦٤٤,٦٤١	٢٤٣,٥٥٨,٣٨٢
فوائد دائنة وعائد ودائع	(٢٨)	(٧,٢٤٣,٤١٦)	(١٠,٣٨٩,٦٥٠)
		٨٥٧,٥٤٢,٧٤٣	٦٤٦,٣٩١,٢٢٥
التغير فى المخزون		(١١٧,١٥٣,٠٥٢)	(٦٤٤,٦٤٧,٦٥١)
التغير في العملاء وأوراق القبض		(٢٦٣,٩٨٠,١١٨)	(٨٤,٤٠٢,٣٥٥)
التغير فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		٩٣,٤١١,٢٨٠	(١,٥٧٤,١٥٧)
التغير فى المستحق من أطراف ذات علاقة		١٧٤,٦٧٧,١٣٤	(١٩٣,٩٦٤,٦٠٥)
التغير فى الموردين وأوراق الدفع		٦٠,٩٢٥,٨٩٤	٤٥,٩٤٢,١٩٦
التغير فى الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٢٩,٢٧٩,٣٠٩)	٥٢,٨٣٣,٣١١
التغير فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة		(١٩,٦٩٨,٥٢٧)	٤,٠٢٢,٨٢٦
المستخدم من المخصصات		(٢٨٧,٨٦٩)	(٤٢٣)
توزيعات نقدية للعاملين ومكافأة أعضاء مجلس إدارة		(٦٥,٦٢٤,٢١٣)	(٦٦,٨٨٨,٢٢٩)
ضرائب مدفوعة		(٥٦,٢٧٢,٨١٩)	(١٥٨,٨٠٩,٣٣٤)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**٦٣٤,٢٦١,١٤٤**	**(٤٠١,٠٩٧,١٩٦)**
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(١٨٨,١٥٠,٤٠٨)	(٣١٧,٧٧٣,٦١٦)
متحصلات من بيع اصول ثابتة		٦٨٥,٠٠٠	١٧,٠٢٣
متحصلات من إستثمارات فى شركات تابعة		٨٨,٨٩٩,٤٢٤	٢٠٠,٠٢٣,٧٠٤
متحصلات من إيرادات إستثمارات مالية		٤,٧١٢	٨,٤٦٢
فوائد دائنة وعائد ودائع		٧,٢٤٣,٤١٦	١٠,٣٨٩,٦٥٠
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الأستثمار		**(٩١,٣١٧,٨٥٦)**	**(١٠٧,٣٣٤,٧٧٧)**
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
مقبوضات من قروض طويلة الاجل		٢٤,١٤٥,٤٩٥	٩٣,٧٤٤,١٣٠
مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية		(١٤٩,٥٥٦,٢٦٦)	١,٠٨٧,٢١٦,٣١٢
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٣,٨٣٣,٥٧٠)
فوائد و عمولات بنكية		(١٩٢,٥٣١,٥١٩)	(٢٣١,٩٠٨,٦٥٣)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل		**(٤١٧,٩٤٢,٧٩٠)**	**٥٨٥,٢١٨,٢١٩**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**١٢٥,٠٠٠,٤٩٨**	**٧٦,٧٨٦,٢٤٦**
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(١٤)	١٤٩,٠٤٥,٦٤٤	٥٢٢,٥٤٦,٦٦٥
أثر التغيرات فى اسعار الصرف على النقدية		(١٨,٨٤٠,٨٦٣)	(٢٤,١٧٤,٨٠٨)
النقدية وما فى حكمها أخر الفترة	(١٤)	**٢٥٥,٢٠٥,٢٧٩**	**٥٧٥,١٥٨,١٠٣**

- تم إستبعاد قيم المعاملات التى تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٩)
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة / المالية والصناعية المصرية " ش.م.م " بالمرسوم الملكي الصادر في مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأميما كاملا ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية , وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ مارس ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة التعدين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتباراً من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧.
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر – كفر الزيات.
- تم إعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٦.

يتمثل غرض الشركة في الأتي :-

- القيام بنفسها أو عن طريق الاشتراك مع غيرها بأية كيفية كانت بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البودرة المحببة والورقية والسائلة أو الاتجار فيها.
- تصنيع أكياس من البلاستيك أو الأكياس عموما اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضا توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك.
- تملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البرى أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضا تأجير أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع أو مهمات الغير مما يعود عليها بالنفع وتحسين اقتصاديات الشركة.
- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية واستغلال الأموال المتاحة للشركة بما يعود بالنفع عليها وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشرك ة سالفة الذكر.
- إنشاء أو الاشتراك في المشروعات الاستثمارية في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشروعات مستقلة أو مشروعات مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة.
- شراء أو إستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها لمزاولة نشاطها والاتجار فيها أو تصديرها وتصدير منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية .
- حيازة الأراضي واستغلال المناجم وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.
- مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة أو الحصول على الموافقات اللازمة لذلك .
- ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج , كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادله للمقابل الذى يتم تسليمه للحصول على أصول.

١,٢. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣).

٢,٢. عملة التعامل والعرض

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

٣,٢. 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 بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٣,٢. استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -

١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
٢) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
٣) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
٤) المخصصات.
٥) تصنيف عقود التأجير.
٦) الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الحكم الشخصى

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:
- الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتى قد ينتج عنه تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للأصول والالتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى :
- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة .

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للاصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للاصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايهما اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للاصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.
اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للاصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للاصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر.
في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذى لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للاصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر المستقلة الدورية.

د- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.
ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

ه- العمر الانتاجى للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجى المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل او التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتاكد من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

و- عقود التأجير – تقرير معدل الاقتراض الاضافى

لايمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الاضافى لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الاضافى هو معدل الفائدة الذى يجب ان تدفعه الشركة لكى تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل"حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الاضافى ما "يتعين على الشركة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٤,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما
في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او
في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام
تُقاس القيمة العادلة للأصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.
تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة الدورية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى الأول**: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- **المستوى الثاني**: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- **المستوى الثالث**: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٥,٢. القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة الدورية ورقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة "والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية المستقلة الدورية

١,٣. المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الارباح او الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢,٣. العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتى يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣,٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولى

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التى يتم انشائها داخلياً تتضن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذى أقتنى من أجله وتكلفة هذا الاقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

الإهلاك

يتم أهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتى تتمثل فى تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية – وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يتم اهلاك الأراضى ، وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية للفترة الحالية .

	السنوات
مبانى وانشاءات	٨ - ٥٠
آلات ومعدات	٦ - ٣٣
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٨
عدد وأدوات	١٣
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

يتم البدء في إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفى تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك

٤,٣. مشروعات تحت التنفيذ

يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الاصول الثابتة، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

٥,٣. الأصول غير الملموسة

تم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة أولياً بالتكلفة.
بعد الاعتراف المبدئى يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
لايتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر فى العام الذى انفقت فيه المصروفات.
يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل.
لا تستهلك الأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار إنتاجية محددة ولكن يتم إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد, يتم مراجعة العمر الغير محدد المدة سنوياً لتحديد ما اذا كان العمر الغير محدد المدة مازال مؤيداً أو لا فيتم التغير من العمر الغير محدد المدة إلى العمر محدد المدة بأثر مستقبلى.

تراخيص برامج الحاسب الآلى

يتم إثبات تراخيص برامج الحاسب الآلى بتكلفة الاقتناء وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى اضمحلال فى قيمتها، ويتم استهلاك ها بطريقة القسط الثابت على عشر سنوات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦,٣. الإستثمار العقارى

يتم الأعتراف بالأستثمار العقارى بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع أقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الأحتفاظ إما تحقيق إيجار أو أرتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذة التكلفة ما تم تكبدة لإقتناء الأستثمار العقارى.

٧,٣. الإستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات فى شركات تابعة

- الشركة التابعة هى المنشآت التى يكون " للشركة " المستثمر فيها القدرة على التحكم فى سياستها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها
- يتم اثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها – كل استثمار على حدة فى تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨,٣. المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :
- بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ويتم إحتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- بالنسبة للإنتاج التام طبقاً التكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

٩,٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالى للشركة.
- فى نهاية العام المالى يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالى من الجمعية العامة.
- يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالى.

١٠,٣. النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب والتى تعد جزءً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتى يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير فى قيمتها ضئيلاً.

١١,٣. الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى:

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة عل مدي عمر الأصل المالى باستثناء مايلى، والتى يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التى تم تحديديها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١,٣. الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإنتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر انتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإنتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإنتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هى الخسائر الإنتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية

الخسائر الإنتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الإنتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإنتمان المتوقعه والحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإنتمان.

قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإنتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الإنتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول الماليه المضمحله انتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإنتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحلال إنتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية انتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءاً على الخبرة السابقة فى استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٢,٣. رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل "

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتصنف الأسهم المشتراه كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من حقوق الملكية عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الإعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق الملكية والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن الإحتياطيات وفى حالة مرور عام عليها يتم تخفيض رأس المال بها طبقا لأحكام القانون.

١٣,٣. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها اعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٤,٣ الإحتياطيات

الإحتياطى القانونى

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ هذا الاحتياطي قدرًا يوازي ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد المقرر فان الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخري .
- الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ، ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة .

الإحتياطى النظامى

- يجنب ١٠٪ على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطى نظامى لمواجهة الأغراض التى يحددها مجلس إدارة الشركة ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ١٠٠٪ من رأس المال الشركة المصدر ، ومتى نقص الإحتياطى عن هذه النسبة تعيين العودة للإقتطاع .
- يستعمل هذا الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون فى صالح الشركة .

الإحتياطيات الأخرى

- يتم تكوين الإحتياطيات الأخرى بعد العرض على الجمعية العامة وبناءاً على إقتراح مجلس إدارة الشركة .

١٥,٣ الاقتراض

- يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات طويلة الاجل .
- ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئى على اساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالاضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الارباح او الخسائر .
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ فى الاعتبار اى خصم او علاوة والاتعاب او التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الارباح او الخسائر .

١٦,٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الأسمية، كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم إستلامها.

١٧,٣ مخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالى لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض.

المطالبات القانونية

يتم الإعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

المخصصات الأخرى

يتم الإعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٨,٣ الاعتراف الإيـــراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (٤٨).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨,٣. الاعتراف الإيـــراد (تابع)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ اي 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 حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.
عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل 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 للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلا له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفى هذه الظروف تقوم الشركة باثبات الإيرادات على مدى زمنى، واذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات او وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما اذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها الى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة وكذالانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الأعتراف بالأيراد

أ- مبيعات المنتجات

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار إليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لايزال مناسبا لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية أو التصدير، حيث أنه وفقا للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقا لما يلى:
المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
مبيعات التصدير: طبقا لشروط الشحن.
هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨,٣. الاعتراف الإيـــراد (تابع)

ب- إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد في مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج- التوزيعات

يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

١٩,٣. إيرادات الإستثمارات

يتم الإعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية حينما ينشأ الحق لمساهمى الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات المستثمر فيها للبيع في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

٢٠,٣. الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الأعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢١,٣. المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

- يعترف بالمنح الحكومية فى قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التى تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التى منحت المنحة من أجل التعويض عليها
- كما يتم الإعتراف بالمنح الحكومية التى تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالى فورى لا تقابله نفقات فى المستقبل فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى العام المالى التى تصبح هذه المنح قابلة للتحصيل.

٢٢,٣. المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الارباح او الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الأقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

- يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدى به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٢,٣. المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل (تابع)

ج-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١)ليست تجميع الأعمال.
(٢)لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٣,٣. حصة العاملين فى الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح فى قائمة التغير فى حقوق المساهمين وكإلتزام خلال السنة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الإعتراف بالإلتزام بحصة العاملين فى الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها

٢٤,٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافى أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى تاريخ إعداد الميزانية، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين فى الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره فى أخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

٢٥,٣. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التى لا تعتبر ضمن ترتيبات الأقتراض ويتم تعريف ما فى حكم النقدية على أنها استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير فى قيمتها ضئيلا.

٢٦,٣. الأدوات المالية

١) الإعتراف والقياس الأولى

يتم الإعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعتراف بجميع الأصول والإلتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالى مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر تكاليف المعاملة التى تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣,٢٦. الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول الماليه

عند الإعتراف المبدئى، يتم تصنيف الأصل المالى وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئى إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفى هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغييرفى نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر:

- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلى المتبقى وغير المسدد)
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده عل المبلغ الأصلى المتبقى والغير مسدد)

عند الإعتراف الأولى لأدوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه فى القيمه العادله لهذه الإستثمارات فى قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول الماليه التى لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الإعتراف الأولى، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الأخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبى الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبيه المتعلقه بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبيه المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبيه التاليه.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التى يتم اخذها فى الإعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات فى الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - 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 فى الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات فى المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة فى معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أوالتى تتم إدارتها والتى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالى عند الإعتراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسى المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ فى الإعتبار الشروط التعاقدية للأدة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفى بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلى:

- الأحداث الطارئة التى من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التى قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التى تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع)

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣,٢٦. الأدوات المالية (تابع)

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلى القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد.بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالى الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، و هى صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدي بالأضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتى قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم فى قائمة الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الإضمحلال. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال فى الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد فى الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد فى الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى فى الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال فى الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى فى قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة فى قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدي فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها فى قائمه المركز المالى الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. فى هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحوله.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالى عندما ينتهى اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالى عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقديةً للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى هذه الحالة يتم الإعتراف بإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالى، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما فى ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) فى الأرباح أو الخسائر

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالى والإلتزام المالى وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالى عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس الوقت.

٤. الأصول الثابتة

البيـــــان	أراضي	مباني و إنشاءات	آلات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و معدات و مكاتب	أصول مؤجرة للغير*	الإجمـــالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٦	٣٦٢,٦٦١,٢٢٥	٢١٨,٥٤٦,٤٨٥	١,٥٧٩,٠٣٩,٣٨٥	٥٩,٣٥٤,٣٨٤	٣٢,٢٤٢,٤٤٩	٣٣,٩٩٨,٤٨٩	٢٩٣,٠٥٤,٦٠٤	٢,٥٧٨,٨٩٧,٠٢١
الاضافات خلال الفترة	--	١٦,٤١١,٩٨٠	٨,٨٣٠,١٣٦	٧,٢٢١,١٧١	٢,٨٩٤,٢٤٥	١,٥٢٢,٨٨٤	--	٣٦,٨٨٠,٤١٦
محول إلى إستثمار عقارى	(٢٩,١٣٧,٦٥٣)	--	--	--	--	--	--	(٢٩,١٣٧,٦٥٣)
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٧٧,٠٠٠)	(٩٤٣,٥٠٩)	--	--	--	(١,٠٢٠,٥٠٩)
تسويات خلال الفترة	--	--	(٣٢,٢٩٥,٢١٩)	--	--	--	--	(٣٢,٢٩٥,٢١٩)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**٣٣٣,٥٢٣,٥٧٢**	**٢٣٤,٩٥٨,٤٦٥**	**١,٥٥٥,٤٩٧,٣٠٢**	**٦٥,٦٣٢,٠٤٦**	**٣٥,١٣٦,٦٩٤**	**٣٥,٥٢١,٣٧٣**	**٢٩٣,٠٥٤,٦٠٤**	**٢,٥٥٣,٣٢٤,٠٥٦**
مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٦	--	٣٧,١٨٢,٨٣١	٣٧٣,٤٢٨,٠٩١	٣٢,٨٩٠,٣٢٧	٥,٨٩٣,٩٤٣	١١,١٣٨,٥١٠	٣٨,٣٢٤,٥٥٥	٤٩٨,٨٥٨,٢٥٧
اهلاك الفترة	--	٥,٥٠٧,٢٨٥	٤١,٤٦٨,٥٢٩	٤,٠٨٤,٨٢٥	١,٢١٦,٦٥٩	١,٥٤٧,٩٢٠	٨,٩٥٢,٧٢٨	٦٢,٧٧٧,٩٤٦
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٧٧,٠٠٠)	(٩٤٣,٥٠٩)	--	--	--	(١,٠٢٠,٥٠٩)
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**--**	**٤٢,٦٩٠,١١٦**	**٤١٤,٨١٩,٦٢٠**	**٣٦,٠٣١,٦٤٣**	**٧,١١٠,٦٠٢**	**١٢,٦٨٦,٤٣٠**	**٤٧,٢٧٧,٢٨٣**	**٥٦٠,٦١٥,٦٩٤**
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**٣٣٣,٥٢٣,٥٧٢**	**١٩٢,٢٦٨,٣٤٩**	**١,١٤٠,٦٧٧,٦٨٢**	**٢٩,٦٠٠,٤٠٣**	**٢٨,٠٢٦,٠٩٢**	**٢٢,٨٣٤,٩٤٣**	**٢٤٥,٧٧٧,٣٢١**	**١,٩٩٢,٧٠٨,٣٦٢**
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٣٣٣,٥٢٣,٥٧٢**	**١٨١,٣٦٣,٦٥٤**	**١,٢٠٥,٦١١,٢٩٤**	**٢٦,٤٦٤,٠٥٧**	**٢٦,٣٤٨,٥٠٦**	**٢٢,٨٥٩,٩٧٩**	**٢٥٤,٧٣٠,٠٤٩**	**٢,٠٥٠,٩٠١,١١١**
الاصول المهلكة دفتريا	**--**	**٦,٤٩٣,٢٣٥**	**١٦٦,٤٦٤,٤٤٦**	**١٢,٥٥٩,٢٥٠**	**١,٠٨٦,٧٠٠**	**٣,١١٩,٢٧٧**	**--**	**١٨٩,٧٢٢,٩٠٨**

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٨٩,٧ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذالك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- * تم تأجير مجمع المالية بالعين السخنة إلى شركة السويس لتصنيع الأسمدة بموجب عقد الإيجار المؤرخ فى ١ ابريل ٢٠٢٣ و لمدة خمس سنوات بقيمة إيجارية ٢٥ مليون جنيه تسدد سنويا.

٤. الأصول الثابتة (تابع)

البيـــــان

	أراضي	مباني و إنشاءات	آلات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث ومعدات ومكاتب	أصول مؤجرة للغير*	الإجمـــالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٥	٣٦٢,٦٦١,٢٢٥	١٨٤,٠٠٩,٢٥١	١,٣٢٤,٧٥١,٧٩٩	٥١,٧٢١,٠٥١	٢٥,١١٣,٨١٣	٢٩,٠١٩,١١٧	٢٩٦,٤٧٢,٦٨٣	٢,٢٧٣,٧٤٨,٩٣٩
الاضافات خلال الفترة	--	٢١,٤٩١,١٦٠	١٤٠,٣٧٦,٧١٥	٢,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٨٥,٢٣٠	١,٦٠٢,٧٥٥	٣٣٤,٤٩٧	١٦٩,٣٤٠,٣٥٧
تسويات	--	(٢,٨٧٣,٦٣٧)	--	--	--	--	(٣,٦٦٤,٨٥٧)	(٦,٥٣٨,٤٩٤)
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)	--	--	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**٣٦٢,٦٦١,٢٢٥**	**٢٠٢,٦٢٦,٧٧٤**	**١,٤٥٨,٦٤٦,٧٩٨**	**٥٣,٩٧١,٠٥١**	**٢٨,٣٩٩,٠٤٣**	**٣٠,٦٢١,٨٧٢**	**٢٩٣,١٤٢,٣٢٣**	**٢,٤٣٠,٠٦٩,٠٨٦**
مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٥	--	٢٧,٣٥٧,٣٨٤	٣٠٥,١٣٤,١٢٠	٢٥,١٢٣,٥٦٢	٣,٨٤٩,٢٥٣	٨,٢٩٨,٨٣٠	٢٠,٢٩٠,٤٢٥	٣٩٠,٠٥٣,٥٧٤
اهلاك الفترة	--	٤,٦٠٧,٤٩٦	٣٤,٣٣٠,٧٧٦	٣,٦٦٤,٩٣٣	٩٥٩,١٤٥	١,٣٢٧,٣٧٧	٨,٩٥٢,٦٨١	٥٣,٨٤٢,٤٠٨
تسويات	--	(٣٣,٣٦٨)	٢١٨,٩٩٨	٩٢٧	--	--	(١٧,٠٢٣)	١٦٩,٥٣٤
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)	--	--	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**--**	**٣١,٩٣١,٥١٢**	**٣٣٣,٢٠٢,١٧٨**	**٢٨,٧٨٩,٤٢٢**	**٤,٨٠٨,٣٩٨**	**٩,٦٢٦,٢٠٧**	**٢٩,٢٢٦,٠٨٣**	**٤٣٧,٥٨٣,٨٠٠**
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**٣٦٢,٦٦١,٢٢٥**	**١٧٠,٦٩٥,٢٦٢**	**١,١٢٥,٤٤٤,٦٢٠**	**٢٥,١٨١,٦٢٩**	**٢٣,٥٩٠,٦٤٥**	**٢٠,٩٩٥,٦٦٥**	**٢٦٣,٩١٦,٢٤٠**	**١,٩٩٢,٤٨٥,٢٨٦**
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٦٢,٦٦١,٢٢٥**	**١٥٦,٦٥١,٨٦٧**	**١,٠١٩,٦١٧,٦٧٩**	**٢٦,٥٩٧,٤٨٩**	**٢١,٢٦٤,٥٦٠**	**٢٠,٧٢٠,٢٨٧**	**٢٧٦,١٨٢,٢٥٨**	**١,٨٨٣,٦٩٥,٣٦٥**
الاصول المهلكة دفتريا	**--**	**٦,٤٩٣,٢٣٥**	**١٦٤,٨٥٦,١٣٩**	**١٠,٤٨٦,٤٤٣**	**١,٠٧٠,٥٤٠**	**٣,٠٢٧,٩٨٨**	**--**	**١٨٥,٩٣٤,٣٤٥**

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.
- تتضمن الأصول الثابتة (الاراضى) قطعة أرض فضاء بزمام قرية بنى غالب بمحافظة أسيوط مساحتها نحو ٥,٣ فدان للأغراض الصناعية وسيتم إستغلالها لتخدم أنشطة الشركة.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٨٥,٩ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠٢٥ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذالك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- * تم تأجير مجمع المالية بالعين السخنة إلى شركة السويس لتصنيع الأسمدة بموجب عقد الإيجار المؤرخ فى ١ ابريل ٢٠٢٣ و لمدة خمس سنوات بقيمة إيجارية ٢٥ مليون جنيه تسدد سنويا.
- ** تضمن حساب المباني نحو ٢,٨٧٤ مليون جنية قيمة أعمال رصف شارع الكورنيش أمام الشركة وتم تحميلها على مصروفات الفترة ، وتم رسملة نحو ٣,٦٦٥ مليون جنية قيمة قواعد تنكات حامض الفسفوريك بمجمع المالية بالعين السخنة بالأصول المؤجرة للغير على الرغم من عدم الإنتهاء من تصنيع التنكات الخاصة بتلك القواعد حتى تاريخه وتم تبويبه من ضمن مشروعات تحت التنفيذ.

٥. الأصول غير الملموسة

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى بداية الفترة / العام	١٥,٠١٧,٧٢٥	١٥,٠١٧,٧٢٥
التكلفة فى نهاية الفترة / العام	**١٥,٠١٧,٧٢٥**	**١٥,٠١٧,٧٢٥**
مجمع الإستهلاك فى بداية الفترة / العام	١,٥٠٥,٨٧٧	٤,١٠٣
إستهلاك الفترة / العام	٧٤٤,٧١٥	١,٥٠١,٧٧٤
مجمع الإستهلاك فى نهاية الفترة / العام	**٢,٢٥٠,٥٩٢**	**١,٥٠٥,٨٧٧**
صافى القيمة الدفترية فى نهاية الفترة / العام	**١٢,٧٦٧,١٣٣**	**١٣,٥١١,٨٤٨**

تتمثل هذة الاصول غير ملموسة فى التحول الرقمى الخاص بي برنامج نظام تخطيط موارد المؤسسة (SAP) لشركة ساب وسولكس.

٦. إستثمار عقارى

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي كفر الزيات	٢٢,٣٨٠,١٧٤	٢٢,٣٨٠,١٧٤
أراضي أسيوط	٦,٧٥٧,٤٧٩	٦,٧٥٧,٤٧٩
إجمالى إستثمار عقاري	**٢٩,١٣٧,٦٥٣**	**٢٩,١٣٧,٦٥٣**

تتمثل في أراضي مؤجرة مساحتها ٣ فدان و ٣٢ قيراط بكفر الزيات و ٢ فدان و ٢٣ قيراط و ٢٣ سهم بأسيوط وأراضى غير مستغلة مساحتها ٥ فدان و ٨ قيراط و ١٦ سهم ببنى غالب بأسيوط وواحد فدان بكفر الزيات وقد تعزر تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نظراً لضخامة إتعاب تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مقارنة بقيمة الايجارات لها.

٧. مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الات ومعدات تحت التركيب	٢٨٨,٠٤٠,٦٢٧	٢٧٨,١١٦,٤٧٥
مبانى وإنشاءات	١٦٤,٢١٢,٥٥٩	١٣٢,٢٥٧,٨٧٦
دفعات مقدمة	١٦٥,٥٥٤,٩٦٩	٥٦,٦٩٠,٥٢٨
أخري	٢,٠٠١,٦٤٩	١,٤٧٤,٩٣٣
إجمالى مشروعات تحت التنفيذ	**٦١٩,٨٠٩,٨٠٤**	**٤٦٨,٥٣٩,٨١٢**



٨. إستثمارات فى شركات تابعة

	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
			جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة السويس لتصنيع الأسمدة - شركة مساهمة مصرية *	%٩٩,٨٦٥	%١٠٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠
إجمالى الإستثمارات فى شركات تابعة			**٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠**	**٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠**

* تتمثل الاستثمارات فى عدد ٤٩,٣٨٨,٥٧٠ سهم من أسهم شركة السويس لتصنيع الأسمدة منها عدد ٤,٤٤٩,٠١١ سهم مجانى بقيمة ١٠ جنيه مصرى للسهم الواحد من إجمالى عدد أسهم تبلغ ٤٩,٤٥٥,٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٨٦٥٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة السويس لتصنيع الأسمدة والبالغ ٤٩٤,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري .

٩. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
استثمارات في سندات حكومية	٣٠٦,٨٣٠	٣٠٦,٨٣٠
إجمالى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٣٠٦,٨٣٠**	**٣٠٦,٨٣٠**

لا تتعامل الشركة في إستثمارات لها سوق نشطة اوغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٠. المخزون

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات	٢٧٥,١٧٥,٠٨١	٣٦١,٨٨٣,٠٤٠
قطع غيار	٢٣٢,١٢٠,٢٥٨	٢١٧,٥٢٤,٧٧٨
مواد تعبئة وتغليف	١٤,٩٠١,٨٠٥	٢٣,٠٦٤,١٧١
وقود وزيوت وأخري	١٢,٦٠٨,٩٨٠	٩,٦١٤,٠٥٥
مخلفات	٣١	٤٠
إنتاج تام	١,٣٥٣,٩٥٧,٢٠٦	٨٨٠,١٦٨,٠٣٠
إعتمادات مستندية	٢٩,٩٩٧,٢١٧	٣٠٩,٣٥٣,٤١٢
إجمالي المخزون	**١,٩١٨,٧٦٠,٥٧٨**	**١,٨٠١,٦٠٧,٥٢٦**
(يخصم)		
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٣٣,٢٤٣,٦٠١)	(٦٦٠,٩٥٦)
صافي المخزون	**١,٨٨٥,٥١٦,٩٧٧**	**١,٨٠٠,٩٤٦,٥٧٠**

يتمثل رصيد الإنخفاض في قيمة المخزون كالتالي :

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام	٦٦٠,٩٥٦	٦٦٠,٩٥٦
المكون خلال الفترة / العام	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	—
الرصيد في آخر الفترة / العام	**٣٣,٢٤٣,٦٠١**	**٦٦٠,٩٥٦**

١١. العملاء وأوراق القبض

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
العملاء	٢٠٠,٦٢٨,١٢٢	٦٨,١٥١,١٠٤
أوراق القبض	١٢٢,٤٩٦,٦٧٤	١٢,١٥١,٣٠٦
إجمالي العملاء وأوراق القبض	**٣٢٣,١٢٤,٧٩٦**	**٨٠,٣٠٢,٤١٠**
(يخصم):		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٨,٠١٩,٠٩٦)	(١٨,١١٠,٢٩٣)
صافي العملاء وأوراق القبض	**٣٠٥,١٠٥,٧٠٠**	**٦٢,١٩٢,١١٧**

يتمثل رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي :

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في بداية الفترة / العام	١٨,١١٠,٢٩٣	١٨,٢١٢,٧٥٦
إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	(٩١,١٩٧)	(١٠٢,٤٦٣)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	**١٨,٠١٩,٠٩٦**	**١٨,١١٠,٢٩٣**

١٢. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردون - دفعات مقدمه	١٨,٢٤٢,٨٠٨	٣٣,٨٤٦,٣٩٤
مصروفات مدفوعة مقدما	٩,٦٦٠,٥٣٠	٩,٤٢٥,٩٨٥
ضريبة القيمة المضافة	٣٦٠,٢٦٠,٢١٢	٤٣٧,٢٠٤,٨٨١
مدينون متنوعون	٣٥,٦٢٧,٥٣٩	٣٦,٧٢٥,١٠٩
إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخري	**٤٢٣,٧٩١,٠٨٩**	**٥١٧,٢٠٢,٣٦٩**
(يخصم):		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٧٣٧,٦٨٨)	(٧٣٧,٦٨٨)
صافي المدينون والأرصدة المدينة الأخري	**٤٢٣,٠٥٣,٤٠١**	**٥١٦,٤٦٤,٦٨١**

يتمثل رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي :

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في بداية الفترة / العام	٧٣٧,٦٨٨	٢,٣٠٨,٨٣٨
إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	—	(١,٥٧٠,٧٢٧)
المستخدم خلال الفترة / العام	—	(٤٢٣)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	**٧٣٧,٦٨٨**	**٧٣٧,٦٨٨**

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة / العام وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية:

أ-المستحق من اطراف ذات علاقة	نوع الطرف	موقف طبيعة ضمان الارصدة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
				جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة السويس لتصنيع الاسمدة	شركة تابعة	حساب جارى بقيمة التعاملات بين الشركتين و يتم السداد بمطالبات	حساب جاري	٤٢٦,٧٤٥,٥٧١	٤٢٦,٧٤٥,٥٧١	٣٨٩,٠٨٣,١٢٩
شركة النصر للتعدين - مساهم	مساهم	يتم السداد طبقا للتعاقد	مشتريات فوسفك	٥٠٤,٣٩١,٧٤٥	٢٠,٦٣٥	١٨٤,٣٨٠
شركة سماد مصر - مساهم	مساهم بالشركة مساهم فيها	يتم السداد طبقا للتعاقد	مبيعات سماد	١٨,٧٢٠,٠٧٧	–	٥,٧٥٣,٠١٩
			أوراق قبض	–	–	٥١,٧١٧,٦٦٤
شركة الصفا انترناشيونل - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	يتم السداد طبقا للتعاقد	مبيعات سماد و سفلك	٢٦٣,٦١٨,١٨٦	١١,٧٧٩,٢٨٨	٤٣,٤٧٦,٧٧٦
			أوراق قبض	–	٦٧,٣٢٣,٢٢٤	١٠٣,٩١٧,١٨٤
فيركيم أجرى فيوت - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	يتم السداد طبقا للتعاقد	مبيعات سماد	٢١٥,٢٢٤,٨٦٧	١,٣٥٥,٢٥٨	٨,٢١٠,٨٣٢
			أوراق قبض	–	٣٤,٤٧٩,٩٩٨	٢١٤,١١٠,٥٥٢
شركة ميدغوت مصر للاستثمار - عميل	مساهم	يتم السداد طبقا للتعاقد	مبيعات سماد	٣٩,٦٤٧,٥٨٨	–	١,١٥٦,٧٣٣
النادى الرياضى	نشاط تابع	حساب جارى	توزيع أرباح	٨,٧٠٥,٠٣٩	٢,٤٥٢,٠٢٣	–
إجمالى المستحق من اطراف ذات علاقة					٥٤٤,١٥٥,٩٩٧	٨١٧,٦١٠,٢٦٩

ب- المستحق لاطراف ذات علاقة	نوع الطرف	موقف طبيعة ضمان الارصدة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
				جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة السويس لتصنيع الاسمدة	شركة تابعة	حساب جارى بقيمة التعاملات بين الشركتين و يتم السداد بمطالبات	إيجارات	١١,٧٥٠,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠
شركة ميدغوت مصر للتجارة - عميل	مساهم	يتم السداد طبقا للتعاقد	مبيعات سماد	١٣٦,٢٩٠,٠٠٠	–	٥,٣٥٧,٧٦٦
شركة الصفا انترناشيونل - مورد	مساهم بالشركة مساهم فيها	يتم السداد طبقا للتعاقد	مشتريات اكسيد ماغنسيوم	–	–	٢١,٣٨٩,٨٢٠
شركة الدخان المصرية - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	يتم السداد طبقا للتعاقد	مبيعات حامض	٩٧٢,٨٥٣	٢٣٩,١١٩	١٩٥,٠٧٦
شركة سماد مصر - مساهم	مساهم بالشركة مساهم فيها	يتم السداد طبقا للتعاقد	مبيعات سماد	٤٠,٢٧١,٨٨٨	٥,٠١٦	–
إجمالى المستحق لاطراف ذات علاقة					١١,٩٩٤,١٣٥	٣١,٦٩٢,٦٦٢

جـ- رئيس و اعضاء مجلس الادارة و الادارة العليا - أطراف ذات علاقة	مرتب	حافز	انتقالات	بدل حضور	مكافآت	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رئيس و اعضاء مجلس الادارة	٣,٠٥٦,٢٥٠	–	٤,٥٦٣,٩٠٠	٤٦,١٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٩,٩١٦,٢٥٠
الادارة العليا	١,٧٢٨,٧٥٢	٦٣٩,٥٢٢	١٥٣,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	٦٦٧,٦٧٥	٣,٦٤٨,٩٥٩
الإجمالى	٤,٧٨٥,٠٠٢	٦٣٩,٥٢٢	٤,٧١٦,٩٠٠	٥٠٦,١٠٠	٢,٩١٧,٦٧٥	١٣,٥٦٥,٢٠٩

١٤. النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
حسابات جارية بالبنوك	٨٦,٧٣٣,٣٥٤	١٠٣,٤٠٣,٢٥٨
بنوك - ودائع لإجل	١٦٧,٢٨٠,٠٠٠	٤٤,٧٦٢,٨٠٠
نقدية بالصندوق	١,١٩١,٩٢٥	٨٧٩,٥٨٦
إجمالى النقدية وما فى حكمها	٢٥٥,٣٠٥,٢٧٩	١٤٩,٠٤٥,٦٤٤

١٥. رأس المال

١,١٥ رأس المال المرخص به

يتكون رأس المال المرخص به من ٢٠٠ مليون سهم عادي بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري بقيمة إجمالية ٢ مليار جنيه وذلك بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦,التأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.

٢,١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري
حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (مليار جنيها مصريا) موزع على عدد ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداده على النحو التالي:	
أولا: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦,٤٩٧,٠٢٨ سهم بقيمة أسمية ٤٠ جنيه).	٢٥٩,٨٨١,١٢٠
ثانيا: زيادة راس المال	
- زيادة رأس المال بناءا على قرار الجمعية العمومية غير العادية في ابريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦,٤٩٧,٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصرى) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢,٩٩٤,٠٥٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤.	٢٥٩,٨٨١,١٢٠
- زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجانى لكل ثلاث اسهم و تجزئة القيمة الأسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقا لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناءا على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.	١٧٣,٢٥٤,٠٨٠
- زيادة رأس المال بناءا على قرار الجمعية العامة العادية في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ وبناءا على قرار الجمعية العادية للشركة في ٢٦ أبريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٥٪ من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.	٣٤,٦٥٠,٨٢٠
- زيادة رأس المال بناءا على قرار الجمعية العامة العادية في ٣٠ مارس ٢٠٢٤ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٠,٣٧٤٢٥٤٧١٧٦ من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ بزيادة ٢٧,٢٣٣,٢٨٦ سهم و تم استكمال إجراءات الزيادة لدى البورصة المصرية فى ٦ اغسطس ٢٠٢٥	٢٧٢,٣٣٢,٨٦٠
راس المال المصدر والمدفوع	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**

٣,١٥ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في الاتي:

أسم المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة الأسمية بالجنيه المصرى
ميدفيرت مصر للأستثمار ش م م	%٣٣,٠٣٣	٣٣,٠٣٣,١٦٩	٣٣٠,٣٣١,٦٩٠
شركه الصناعات المعدنيه ش م م	%٢٧,٧٢٩	٢٧,٧٢٨,٩١١	٢٧٧,٢٨٩,١١٠
أسهم حرة التداول	%١٢,٤٩٩	١٢,٤٩٩,١٤٨	١٢٤,٩٩١,٤٨٠
صندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	%٩,٣٥٧	٩,٣٥٧,٢٥٦	٩٣,٥٧٢,٥٦٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمارات الصناعية ش م م	%٥,١٢٦	٥,١٢٦,٢١٠	٥١,٢٦٢,١٠٠
محمد ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%٢,٠٦٨	٢,٠٦٧,٨٥٨	٢٠,٦٧٨,٥٨٠
شركه النصر للتعدين ش ق م م	%١,٤٤٣	١,٤٤٢,٩٦٧	١٤,٤٢٩,٦٧٠
علي عوض علي الصياد	%١,٤٤٣	١,٤٤٢,٩٦٧	١٤,٤٢٩,٦٧٠
صندوق التامين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص	%١,٤٠٨	١,٤٠٨,٢٠٨	١٤,٠٨٢,٠٨٠
محمد عمر محمود رضوان	%١,٢٧٥	١,٢٧٥,٣٣٥	١٢,٧٥٣,٣٥٠
محمد ابراهيم السوقي محمد محمد البنا	%١,٢٦٠	١,٢٥٩,٥١٠	١٢,٥٩٥,١٠٠
بنك الاستثمار القومي	%١,١٠١	١,١٠٠,٩٤٧	١١,٠٠٩,٤٧٠
هناء ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%١,٠٢٣	١,٠٢٢,٨٦٠	١٠,٢٢٨,٦٠٠
سوزان ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%١,٠١٣	١,٠١٣,١٩٢	١٠,١٣١,٩٢٠
مجموعات مرتبطه بشركة ميدفيرت مصر للأستثمار ش م م	%٠,١٤٢	١٤١,٩٤٢	١,٤١٩,٤٢٠
اسهم غير مودعه بالإيداع المركزي	%٠,٠٨٠	٧٩,٥٣٠	٧٩٥,٢٠٠
رأس المال المصدر و المدفوع	**%١٠٠**	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**

١٦. الإحتياطيات

	٢٠٢٦/٠١/٠١	المكون خلال الفترة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إحتياطي قانوني	١١٣,٢٤٦,٦٥٢	٣١,٢٦٥,٠٧٨	١٤٤,٥١١,٧٣٠
إحتياطي نظامي	٢١١,٤٢٤,٢٢٨	٦٢,٥٣٠,١٥٥	٢٧٣,٩٥٤,٣٨٣
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٣٠٦,٨٣٠	–	٣٠٦,٨٣٠
إجمالى الاحتياطيات	**٣٢٤,٩٧٧,٧١٠**	**٩٣,٧٩٥,٢٣٣**	**٤١٨,٧٧٢,٩٤٣**

١٧. ضرائب الدخل

١,١٧ التزامات ضرائب الدخل

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى بداية الفترة / العام (إلتزام)	١١٠,٠٩٥,٠٩٣	٢١١,٣٠٥,٤١١
تسوية مصلحة ضرائب شركات الاموال - مدينة	(٥٣,٨٢٢,٢٧٤)	(١٣,٢٦١,١٧٢)
ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام	(٥٦,٢٧٢,٨١٩)	(١٩٨,٠٤٤,٢٣٩)
ضرائب الدخل خلال الفترة / العام	١٠٤,٨١١,٧٩٠	١١٠,٠٩٥,٠٩٣
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	**١٠٤,٨١١,٧٩٠**	**١١٠,٠٩٥,٠٩٣**

٢,١٧ الالتزامات الضريبية المؤجلة
الأصول الثابتة وإهلاكاتها

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى بداية الفترة / العام (إلتزام)	١٨٢,٩٨١,٩٨٤	١٤٣,٢٨٣,٦٦٦
الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة / العام (أصل)	(١,٠٠٩,٦٤٨)	٣٩,٦٩٨,٣١٨
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	**١٨١,٩٧٢,٣٣٦**	**١٨٢,٩٨١,٩٨٤**

٣,١٧ الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظرا لعدم وجود تأكد جوهرى من إمكانية الإستفادة منها ضريبيا فى المستقبل.

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصصات	٥١,٨٧٤,٩٦٦	٥٢,١٦٤,٧٣٦
الاضمحلال فى قيمة الأصول - العملاء والمدينون	٤,٢٢٠,٢٧٦	٤,٢٤٠,٧٩٦
الانخفاض فى قيمة المخزون	٧,٤٧٩,٨١٠	١٤٨,٧١٥
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة	**٦٣,٥٧٥,٠٥٢**	**٥٦,٥٥٤,٢٤٧**

١٧. ضرائب الدخل (تابع)

٤,١٧ التسوية للوصول الى المعدل الضريبة المحلي

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي (خسائر) / أرباح الفترة / العام قبل الضرائب	٤٤٧,٦٢٦,١٣٠	٨١٤,٦٢٢,٨٤٣
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	١٠٠,٧١٥,٧٨٩	١٨٣,٢٩٠,١٤٠
مخصصات مكونة	٧,٣٣١,٠٩٥	٤٨,٨١٠,٧٣٣
مخصصات إنتفى الغرض منها	(٢٤٥,٥١٩)	(٤,٧٩٣,٥٣٧)
أرباح رأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول	(١٥٤,١٢٥)	–
فروق الاهلاك	(٦,١٠٣,٨٥٧)	(٤١,٣٩٧,٢١٩)
مقابل حضور جمعيات ومجالس الادارة	١,٠٣٧,٢٥٠	١,١٦١,٠٠٠
اضافات اخرى الى صافى الربح المحاسبى	٢,٢٣١,١٥٧	١١,٩١٥,٦٥١
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم	--	(٩٥)
الرصيد السالب لاساس الاستهلاك	--	١١,٣٣٧
الاعفاءات	--	(٨٨,٩٠٢,٩١٧)
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	١٠٤,٨١١,٧٩٠	١١٠,٠٩٥,٠٩٣
	%٢٣,٤٢	%١٣,٥١

٥,١٧ ضريبة الدخل الحالية

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	١٠٤,٨١١,٧٩٠	١١٠,٠٩٥,٠٩٣
الضريبة على أذون الخزانة وتوزيعات	--	٣٩,٥١٠,٨٥٥
الإجمالي	١٠٤,٨١١,٧٩٠	١٤٩,٦٠٥,٩٤٨

١٨. قروض وبنوك تسهيلات إئتمانية

١,١٨ قروض طويلة الأجل

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى *	٥,٦١٣,٦٨١	٧,٤٨٤,٩٠٩
بنك الكويت الوطني - دولار *	٥٧,١٨٩,٩٧٢	٧٣,٨٠٩,٤٧٨
البنك التجارى الدولى - يورو**	١٩٢,١٤٦,٦٩٦	٢٧٠,٩٥٩,٢٩٩
البنك التجارى الدولى - جنية مصرى **	٤٠,٩٠٨,٢٠٠	٤٧,٧٢٦,٥٦٠
البنك التجارى الدولى - دولار **	١,٥٤٦,٥٤١	١,٧٤٦,٤٥٧
البنك التجارى الدولى - جنية مصرى ***	٣٥,٩١٠,١١٩	٤٠,٣٩٨,٨٨٤
البنك التجارى الدولى - يورو ***	٤٣,٧٨٢,٧٢٠	٥٦,٨٥٩,٤٥٨
البنك التجارى الدولى - جنية مصرى****	١٧٦,٦٠٨,١٢٨	١٠٨,٩٤٤,٦٩٢
البنك التجارى الدولى - دولار****	١٤٦,٣٢٢,٤١٠	٥١,٧٥٥,٠٦٠
البنك الاهلى الكويتى - جنية مصرى *****	١٦,٣١٥,٣٨٥	١٩,١١٥,٣٨٥
البنك الاهلي الكويتي - دولار *****	٨٠,٢٠٥,٣٦٩	٧٨,٠٩٢,٥٦٢
اجمالى القروض طويلة الاجل	٧٩٦,٥٤٩,٢٢١	٧٥٦,٨٩٢,٧٤٤

١٨. قروض وبنوك تسهيلات إئتمانية (تابع)

٢,١٨ قروض مستحقة السداد خلال الفترة / العام

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك الكويت الوطني - جنية مصري	٣,٧٤٢,٤٥٤	٣,٧٤٢,٤٥٤
بنك الكويت الوطني - دولار	٣٨,١٢٦,٦٤٨	٣٦,٩٠٤,٧٣٩
البنك التجارى الدولي - جنية مصري	١٣,٦٣٦,٧٢٠	١٣,٦٣٦,٧٢٠
البنك التجارى الدولي - يورو	٦٤,٠٤٨,٨٧٩	٦٩,٧٧٦,٢١٥
البنك التجارى الدولي - دولار	٥١٥,٤٨١	٤٩٨,٩٦٠
البنك الاهلى الكويتى - جنية مصري	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠
البنك الاهلى الكويتى - عملات اجنبية	٢٩,١٦٦,٥٧٤	٢٢,٨٤٨,٣٥٥
البنك التجارى ٢ - جنية مصري	٨,٩٧٧,٥٣٠	٨,٩٧٧,٥٣٠
البنك التجارى ٢ - يورو	١٠,٩٤٦,٩٣٣	١٢,٦٣٦,٥٤٧
اجمالى قروض تستحق السداد خلال الفترة / العام	**١٧٤,٧٦١,٢١٩**	**١٧٤,٦٢١,٥٢٠**
إجمـالي القـروض	**٩٧١,٣١٠,٤٤٠**	**٩٣١,٥١٤,٢٦٤**

* يتمثل قرض بنك الكويت الوطنى لتأهيل وحدة حامض الكبريتيك بكفر الزيات بمبلغ ٤,٨ مليون دولار ويحق الاستخدام بالعملة الاجنبية بحد اقصى ٣,٩ مليون دولار من قيمة القرض وبفائدة ٣,٥٪ سوفر ٦ شهور شاملة عمولة أعلى رصيد على الشركة بالعملة الاجنبية ويسدد على ١٠ اقساط متساوية نصف سنويه غير شاملة الفائدة وبفترة سماح سنتين من تاريخ توقيع العقد فى ٢٠٢١/٩/١ بالاضافة الى ٢٦,٥ مليون جنية مصري بفائدة ٠,٥ % علاوة على سعر الكوريدور بنفس شروط السداد السابقة.

** يتمثل قرض البنك التجارى الدولى ويتماشي مع برنامج مكافحة التلوث الصناعي (EPAP) لتأهيل وحدة حامض الكبريتيك بأسيوط بمبلغ ٨,٧١٥ مليون يورو او دولار بفائدة ٢٪ علاوة على سعرعائد الليبور لستة أشهر سنويا بالاضافة إلى ٧٥ مليون جنيه مصرى بفائد ٠,٥٪ علاوة على سعر عائد الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزى المصرى سنويا وتلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل على ١١ قسط نصف سنوى تبدأ بعد إنتهاء فترة السماح طبقا للجدول الزمنى الموضح بالعقد بموجب عقد التسهيل يقوم البنك بمنح نسبة من قيمة التسهيل الممنوح للمقترض بموجب هذا العقد بواقع ١٠٪ أو ١٤,٥٪ أو ٢١,٨٪ وفقا للشروط المحددة بالعقد.

*** يتمثل قرض البنك التجاري الدولي ويتماشي مع برنامج مكافحة التلوث الصناعي (EPAP) لشراء خطي انتاج سلفات ماغنسيوم وسلفات زنك بأسيوط بمبلغ ١,٣٢٤ مليون يورو بفائده ٢٪ علاوة علي سعر اليوريبور لستة اشهر بالاضافه الي ٦٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٠,٧٠٪ علاوة علي سعر الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي ويسدد علي ١٢ قسط نصف سنوي بعد انتهاء فترة السماح ١٨ شهر.

**** تم إبرام عقد قرض بنك التجارى الدولى لشراء ٤ خطوط انتاج سلفات البوتاسيوم وخط انتاج وحدة كولوريد الكالسيوم في العين السخنه بمبلغ ٣,٨١ مليون دولار بفائدة ٣,٥٪ سوفر ٦ شهور سنويا بالاضافه الي ١٧٥ مليون جنيه مصري بفائدة ٠,٨٪ علاوة علي سعر الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي ويسدد علي ١٣ قسط نصف سنوي تبدأ بعد فترة السماح سنة من تاريخ اول سحب.

***** يتمثل قرض البنك الاهلي الكويتي على قرض لشراء خط انتاج سلفات البوتاسيوم في العين السخنه بمبلغ ٣,١٩٢ مليون دولار بفائدة ٣,٥٪ سوفر ٣ شهور سنويا بالاضافه الي ٢٨ مليون جنيه مصري بفائدة ١٪ علاوة علي سعر الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي ويسدد علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد فترة السماح سنة من تاريخ اول سحب.

١٨. قروض وبنوك تسهيلات إنتمانية (تابع)

٣,١٨ بنوك تسهيلات إنتمانية

	حد التسهيل	معدل الفائدة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		%	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك البركة - جنيه مصرى	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٢٢٢,٨٥٢,٣٦٠	٢٠٧,٨٩٢,٢٣٤
بنك مصر - جنيه مصرى	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠	٥,٦٧٦,٧٠٠	١٠,٧٧١,٠٤٧
بنك الأسكندرية - جنيه مصرى	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٥	٣٥,٦٤٩,٢٥٦	٢٨,٦٥٠,٠٠٠
بنك الأسكندرية - دولار	٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	--	١٤,٢٣٩,٦٠٣	٦,٧٦١,٧١٥
بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصرى	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٢١٨,١٠٧,٣٨٩	١٥٠,٩٩٨,٦٦٥
بنك قطر الوطني الأهلي - دولار	--	--	١٤٥	١٤١
البنك الأهلى المصرى - جنيه مصرى	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٥	٩,٨٨٦,٨٢٩	١٧,٩٤٠,٢٤٨
بيت التمويل الكويتي - جنيه مصرى	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	١٩٣,٧٧٠,٦١٠	٦٩,٨١٢,٨٣٤
بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠	٣٢,١١٥,٩٢٢	٨١,٣٢٥,٤٧٦
مصرف ابوظبى الإسلامي - جنيه مصرى	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠	٤٨,١٥٠,٢٦٥	٧٢,٩٣٥,٧٨٣
بنك نيكست - جنيه مصرى	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠	١٨١	١٤٢,٧٥٠,٦١٤
بنك قطر الوطني الأهلي - يورو	--	--	٢١٣	٢١٢
بنك قطر الوطني الأهلي - استرليتى	--	--	٢٠٥	٢٠٢
بنك التجاري الدولي - مصري	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥) و (٢٠)	١٧٨,١٤٨,١٦٣	٩٣,٤٨١,٩٧٩
البنك الزراعى - جنيه مصرى	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	١٢٠	١٢,٧١٩,٣٩٦
بنك الامارات دبى - جنيه مصرى	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠	٥٢,١٨١,٦١٣	٥٦,٠١٤,١٩٢
بنك التجاري وفا - جنيه مصرى	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	١١٢,٧٧٤,٨١٠	١٠٩,٦٨٧,١٢٥
بنك الأهلي الكويتي - جنيه مصرى	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	--	١٩,٧٧٧,٦٤٨
بنك الأهلي الكويتي - دولار	--	--	٩٩,٠٤٤,٥٨٤	٢٠٩,٦٨١,٦٨٠
بنك نيكست - دولار	--	--	٥٨٦,١٧٥,٧١٢	٥٤١,٢٢٠,٦٦٠
البنك الزراعى - دولار	--	--	١٨,٠٥٤	١٢٧,٧٥٠,٥٣٨
بنك ابو ظبى الاسلامى - دولار	--	--	٥,٣٦١,٤٢٤	٤٥,٦٨٨,٥٦٠
بنك الكويت الوطني - دولار	--	--	--	٢,٣٨٣,٥٦٦
بنك قناة السويس - جنيه مصرى	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٤,٥٦٦,٠٠٦	--
إجمالي بنوك تسهيلات إنتمانية	**٤,٩٦١,٠٠٠,٠٠٠**		**١,٨١٨,٧٢٠,١٦٤**	**٢,٠٠٨,٢٤٤,٥١٥**

* الضمانات: كفالة شركة السويس لتصنيع الاسمدة (شركة تابعة) مملوكة لشركتنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند إذنى.

** المتاح من التسهيلات للاستخدام فى انشطة التشغيل المستقبلية نحو ٣,١٤٢ مليار جنيه ولا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ.

١٩. الموردون وأوراق الدفع

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الموردون	٤٧٩,٤٥٧,٦٢٤	٣٥٤,٧٩٤,٧٢١
أوراق الدفع	١٠,١٥٦,٧٢٠	١٩,٠٧٤,٦٢٩
المستحق خلال عام	**٤٨٩,٦١٤,٣٤٤**	**٣٧٣,٨٦٩,٣٥٠**
أوراق الدفع طويلة الاجل	--	٢,٠٠٠,٠٠٠
إجمالى الموردون وأوراق الدفع	**٤٨٩,٦١٤,٣٤٤**	**٣٧٥,٨٦٩,٣٥٠**

٢٠. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء دفعات مقدمة	٨٩,٥٠٥,٤٩٥	١٥٩,٧٤٨,٢٩٣
تأمينات للغير	٣١,٣٣٠,٨٠٦	٣٥,٤٠٨,٨٥٠
مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة *	٥,٠٤٧,٥٤٣	٨,٤٤٤,٢٥٦
مصروفات مستحقة	٢٨,٩٤١,٥٩٧	٢٠,٥٧٢,٦٣٧
مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعين وأخرى	٢٦,٢٥٨,١١٥	٢٥,٤١٢,٠٨٣
هيئة التأمينات الأجتماعية	٧,٨٢٦,٨١٨	٤,٨٤٣,٨٩٥
أمانات عاملين	٢٢٢,٤١١	٢٥٦,٩٠٤
دائنو توزيعات	١٠٢,٢٣١,٧٥٦	١,٦٠٢,٩٥٣
المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحى الشامل	٩,٢٤٠,٤٣٠	١٣,٤٤٦,٠٤٥
صندوق دعم الشهداء على مرتبات العاملين	١٣,٩٣٧	١٠,٩٢٧
إيرادات مؤجلة **	٧١,٨٧٩,٨٠١	٤,٤٠٧,٥٤٢
دائنون متنوعون	٥,٩٨٣,٩٦٦	٣,٤٧٠,٦٩٤
إجمالى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	**٣٧٨,٤٨٢,٦٧٥**	**٢٧٧,٦٢٥,٠٧٩**

* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب أرصدة دائنة في الآتي :	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضرائب خصم واضافة مهن حرة	٢,٤٧١,٤١٣	٤,٤٩١,٠٠٠
ضرائب كسب العمل	٢,٥٧٦,١٣٠	٣,٩٥٣,٢٥٦
إجمالى مصلحة الضرائب	**٥,٠٤٧,٥٤٣**	**٨,٤٤٤,٢٥٦**

** - يتمثل الرصيد في المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغة ١,٤٤٣,١٤٠ جنيه مصري والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اضافته للأصول الثابتة ويتم إستهلاك الإيراد على العمر الأنتاجي للأصل.
- يتمثل الرصيد في مبلغي المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة على مشروع وحدة سلفات الماغنسيوم بقيمة ١٧٠,٥٧٣ يورو وإعادة تاهيل وحدة أنتاج الحامض باسيوط بقيمة ٩٥٩,٧٤٢ يورو فى حساب إيراد مؤجلة ويتم إستهلاك الإيراد على العمر الأنتاجي للأصل.

٢١. المخصصات

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في بداية الفترة / العام	٢٣١,٨٤٣,٢٧٣	٣٤,٥٣٨,١٠٤
المكون خلال الفترة / العام	--	٢١٦,٩٣٦,٥٩٠
انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٦٣١,٤٢١)
مستخدم خلال الفترة / العام	(٢٨٧,٨٦٩)	--
الرصيد نهاية الفترة / العام	**٢٣٠,٥٥٥,٤٠٤**	**٢٣١,٨٤٣,٢٧٣**

يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة (قضايا مرفوعة من الغير على الشركة) وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا وتعديل مبلغ المخصص وفقا لأخر التطورات والمناقشات والأتفاقيات مع تلك الأطراف وذلك بناء على رأي المستشار القانوني.

٢٢. المبيعات

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات سماد مجب	١,٧٩٨,٩٥١,٦٣١	١,٥٦٩,٧٣٥,٥٢٧	٨٧٦,١٥٥,٩٧٧	٦٣٥,٠٨٩,٢٢٥
مبيعات سماد ناعم	٥١٥,٠٨١,١٨٠	٤٨١,٢٣٢,٨٩٧	٢٣٥,٣٥٧,٧١٢	٢٥٩,٧٠١,٣٧١
تشغيل سماد ناعم	٦٨,٢٦٤,٣٣٢	–	١٢,٨٢٣,٤٤٢	–
مبيعات حامض	٨٩٣,٩٩٣,٠٣٦	٢١٢,٢٣٤,٠٦٦	٥٧٨,٣٩٧,١٦٥	١٠٦,٢٧١,٦٧٧
تشغيل حامض كبريتيك	١١٨,٣٢٠,٣٤٣	–	٩٤,٧٠٠,٧١٩	–
مبيعات سائل الماغنسيوم	١٩٦,٨٠٣,٤١٤	٧٩,٩٣٦,٣٩٣	٩٤,٥١٩,٠٩٩	٧٩,٩٣٦,٣٩٣
تشغيل سائل الماغنسيوم	٢,٤٤٨,٤٠٠	–	٢,٤٤٨,٤٠٠	–
خدمات مباعة	٦٨٢,٢١٣	١٢٧,٤٠٠	٣٨٠,٦٢٦	٧٠,٢١٥
أخرى	٧,٨٩٧,٣٩٤	١٠,٥٠٧,٣٠٤	٤,٩٦٦,٢٣٢	٧,١٥٦,٧٧٠
إجمالي المبيعات	٣,٦٠٢,٤٤١,٩٤٣	٢,٣٥٣,٧٧٣,٥٨٧	١,٨٩٩,٧٤٩,٣٧٢	١,٠٨٨,٢٢٥,٦٥١

٢٣. تكلفة المبيعات

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات تشغيل	٢,٦٦٣,٨٦٦,٩٣٤	١,٧٢١,٧١١,٩٧٦	١,٤٧٠,٨١٨,٠٧٠	٩٣٦,٨٤٥,٨٣٦
أجور ومرتبات	١٥٢,٦٢٨,٤٨٨	١٤١,٠٦٩,٥٧٩	٧٣,٩٤٩,٨٦٢	٧١,٠٧٦,٨٣٧
إهلاك أصول ثابتة واستهلاك إصول حق انتفاع	٤٧,٠٠٩,٦٤٨	٤١,٠٦١,٣٠٥	٢٢,٥١٧,٦٣٤	٢١,٥٣٥,١٠١
وقود وقطع غيار	١٤٣,٠٣٤,٠٣٦	١٥٦,٠٠٠,٣٧٩	٦٧,٩١٠,٠٠٩	٨١,٤٦٩,٧٤٩
مصروفات أخرى *	٣٦,٧٩٨,٧٠٧	٣٦,٦٤٠,٤٧٥	١٧,٤٩٥,٥٧١	١٩,٥٧٢,٢٥٩
التغير فى مخزون الإنتاج التام	(٤٧٣,٧٨٩,١٧٦)	(٦٠٣,١٣٧,٧٨٨)	(٣٧٤,٣٨٠,٦٨٥)	(٣٩١,٨٣٧,٥٨٤)
إجمالي تكلفة المبيعات	٢,٥٦٩,٥٤٨,٦٣٧	١,٤٩٣,٣٤٥,٩٢٦	١,٢٧٨,٣١٠,٤٦١	٧٣٨,٦٦٢,١٩٨

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلي:	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تأجير معدات ووسائل نقل	٢١,٠٠٨,٩١٤	١٩,٦٧٨,١٧٨	٩,٤٩٥,٨٧٨	٩,٦٩٤,٥٨٧
مصروفات صيانة	٣,٥٠٤,١٨٣	٥,٩٠١,٨٥٢	١,٧٤٧,٥٤٤	٣,٢١٩,٦٥٢
مصروفات تشغيل لدى الغير	١,٨٢٨,٠٧٠	٣,٤٨١,١٥٦	٨٠٩,٠٤١	٢,٦٧٥,٦٠٦
مصروفات نقل وانتقالات	١,٤٩٣,٥٢٦	١,١٥١,٨٢٩	٦٢٥,٦٨٩	٦٥٨,١٥٣
مياه وإدارة	١٢٧,٤٣٨	١٠٣,٥٠٠	١٢٢,٠٨٨	٦٢,٣٥٥
مصروفات متنوعة أخرى	٩,١٣٩,٥٧٦	٦,٣٢٣,٩٦٠	٤,٦٩٥,٣٣١	٣,٢٦١,٩٠٦
إجمالي	٣٦,٧٩٨,٧٠٧	٣٦,٦٤٠,٤٧٥	١٧,٤٩٥,٥٧١	١٩,٥٧٢,٢٥٩

٢٤. إيرادات تشغيل أخرى

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيجارات مجمع العين السخنة	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
إهلاك أصول مؤجرة للغير (مجمع العين السخنة)	(٨,٩٥٢,٧٢٨)	(٨,٩٥٢,٦٨١)	(٤,٥٠١,٠٩٥)	(٤,٥٨٢,٩٠٣)
	٣,٥٤٧,٢٧٢	٣,٥٤٧,٣١٩	١,٧٤٨,٩٠٥	١,٦٦٧,٠٩٧
مخصصات إنتفى الغرض منها	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٧,٥٤٧	–	١,٧٥٧,٥٤٧
الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض - إنتفى الغرض منها	٩١,١٩٧	١٠٢,٤٦٣	٩١,١٩٧	١٠٢,٤٦٣
أرباح رأسمالية	٦٨٥,٠٠٠	١٧,٠٢٣	–	–
إيجارات أرض زراعية	١١٠,٣٧٤	٦٨,٧٠٠	١١٠,٣٧٤	٦٨,٧٠٠
إيرادات بيع مخلفات	٨٩,٣٢٨	٢٨,٩٤٥	٨٩,٣٢٨	٢٨,٩٤٥
إيراد منحة البيئة	١,٩٣٢,١٥٧	–	٦١٧,٨٦٨	–
إيرادات متنوعة	٦,٥١٦,٧١٨	٥,٦٢٧,٤٥٨	(٢٩,٩٤١,٥٢٩)	٢,٧٢٣,٠٥٢
إجمالي إيرادات تشغيل أخرى	١٣,٩٧٢,٠٤٦	١١,١٤٩,٤٥٥	(٢٧,٢٨٣,٨٥٧)	٦,٣٥٧,٨٠٤

٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور و مرتبات	١١,٨٧٥,٧٢٩	١٠,٩٥٩,٢٣٠	٥,٨٢٧,٦٩٠	٥,٤٠٢,٠٥٦
عبوات	٢٠,٩٥٨,٥٣٥	٣٨,٠٢٩,٤١٠	٨,٣٩٧,١٢٦	٢٤,٦٢٠,٣٣٧
وقود وقطع غيار	٣,٧٧٤,٥٦٦	٢,١٥٦,٣٩٩	٢,٢٩٩,١٥٧	١,٤٦٥,٠١٧
إهلاك أصول ثابتة	٢٤٦,٩٢٨	٣٠٥,٠١٦	١٢٧,٣٧٩	١٥٣,٧٢٨
مصروفات أخرى *	١٢٠,٤٠٦,٤٩٣	١٠٩,١٦١,٣٢٦	٧٢,٧٨٤,٠٢٥	٥٨,٣٣٦,٧٢٥
اجمالى مصروفات البيع و التوزيع	**١٥٧,٢٦٢,٢٥١**	**١٦٠,٦١١,٣٨١**	**٨٩,٤٣٥,٣٧٧**	**٨٩,٩٧٧,٨٦٣**

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلى :	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروفات تشغيل لدى الغير	١١٧,٣٨٣,١١٥	١٠٨,٥٤٨,٦٧٦	٧١,٤٣٥,٢٩٤	٥٨,١٣٧,٧٤٩
تأجير معدات ووسائل نقل	٢,١٨٤,٩٣٤	٩,٢٣١	٩٠٩,١٧٩	٩,٢٣١
مكافأة لغير العاملين و ضرائب و رسوم	٦٦٠,٨٣١	٢٩٣,٦٠٥	٣٣٠,١١١	١٣٠,٩٩٧
مصروفات نقل و انتقالات	٩٣,٧٨٣	٢٤٢,٤٤٣	٣٩,٥٦٦	٥١,٨٩٣
مصروفات صيانة	٨٣,٨٣٠	٦٧,٣٧١	٦٩,٨٧٥	٦,٨٥٥
اجمالى مصروفات أخري	**١٢٠,٤٠٦,٤٩٣**	**١٠٩,١٦١,٣٢٦**	**٧٢,٧٨٤,٠٢٥**	**٥٨,٣٣٦,٧٢٥**

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور و مرتبات	٦٩,٣٧٤,٧٠٣	٦٣,٣٩٥,٨٤٧	٣٨,١٣٩,٦٠٤	٣٢,٦٧٥,٠٢٠
رواتب مقطوعة وبدلات حضور وإنتقل أعضاء مجلس الإدارة	٩,٩١٦,٢٥٠	٩,٩٢٥,٠٠٠	٤,٧٧٨,٧٥٠	٥,٧٧٢,٥٠٠
المساهمة التكافلية	٩,٢٤٠,٤٣٠	٥,٩٨٧,٦٧٧	٤,٨٨٧,٩٩٤	٢,٧٧١,٩٣١
إهلاك أصول ثابتة	٦,٥٦٨,٦٤٢	٣,٥٢٣,٣٩٨	٣,٩١٥,٢٢٧	١,٦٩٨,٤٢٣
مصروفات بنكية	١,٢١٨,٦٢٠	٣,٠٠٦,٤٧٤	٥٣٩,٣٢٦	٢,٥١٢,٧٤٦
إستهلاك أصول غير ملموسة	٧٤٤,٧١٥	٧٤٤,٧١٥	٣٧٤,٤١٥	٣٧٤,٤١٤
مصروفات أخرى *	٣٨,٢٧٩,١١١	٣٦,٦٣٨,٧٧٤	٢١,١٨٨,٨٧٤	١٧,٢١٠,٠٤٤
اجمالى مصروفات إدارية وعمومية	**١٣٥,٣٤٢,٤٧١**	**١٢٣,٢٢١,٨٨٥**	**٧٣,٨٢٤,١٩٠**	**٦٣,٠١٥,٠٧٨**

* يتضمن بند المصروفات الأخرى ما يلى :	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قطع غيار - وقود - مياه - أدوات كتابية	١٣,٦٤١,٧٣٥	٧,٨٨٩,٧١٤	٧,٢٦٤,٦٤٤	٣,٦٣٢,٤٢٠
مكافأة لغير العاملين وإشتراكات وهيئات وأتعاب مهنية	١,٥١٥,١٤٨	٥,٩٢٧,٩٨٢	–	٤,١٦١,٨٤٤
نشر وطبع وإعلان ونقل وإنتقالات	٦,٣٠٢,٨٥٣	١٢,٧٢٦,٣٥٠	٣٥٥,٣٢٧	٧,٦٢٩,٦٩٣
مصروفات صيانة وتشغيل لدى الغير وتأجير معدات وإيجار	٣,٥٢٥,٦٠٦	٤,٣٤٠,١٢٥	٢,٧٦٠,٨٣٠	٧٤٣,٥٥٠
ضرائب ورسوم وتبرعات ورسوم تأمين	١٣,٢٩٣,٧٦٩	٥,٧٥٤,٦٠٣	١٠,٨٠٨,٠٧٣	١,٠٤٢,٥٣٧
اجمالى مصروفات أخري	**٣٨,٢٧٩,١١١**	**٣٦,٦٣٨,٧٧٤**	**٢١,١٨٨,٨٧٤**	**١٧,٢١٠,٠٤٤**

٢٧. مصروفات تشغيل أخرى

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الإنخفاض في قيمة المخزون	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	–	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	–
مخصصات مكونة	–	٢,١٠٩,٣٧٦	–	–
إجمالى مصروفات تشغيل أخرى	**٣٢,٥٨٢,٦٤٥**	**٢,١٠٩,٣٧٦**	**٣٢,٥٨٢,٦٤٥**	**–**

٢٨. إيرادات تمويلية

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد دائنة وعائد ودائع	٧,٢٤٣,٤١٦	١٠,٣٨٩,٦٥٠	٢,٨٨٧,٢٧٨	٥,١٦٩,٧٢٧
فوائد دائنة (عائد دفعات مقدمة)	٣,٤٤٥,٤٤٩	٣,٣٨٧,٣٧٩	–	–
إجمالى إيرادات تمويلية	١٠,٦٨٨,٨٦٥	١٣,٧٧٧,٠٢٩	٢,٨٨٧,٢٧٨	٥,١٦٩,٧٢٧

٢٩. تكاليف تمويلية

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد مدينة وعمولات بنكية	٢١٦,٢٤٤,٦٤١	٢٤٣,٥٥٨,٣٨٣	١٢٣,٤٠١,٩٤١	١٣٩,٠٥٣,٨٥١
فروق إعادة ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	٦٨,٥٠٠,٧٩١	٤٤,١٢١,٤٢١	(١٨٤,٨٠٤,١٣٣)	١٩,٩٦٨,٩٥٧
إجمالى مصروفات تمويلية	٢٨٤,٧٤٥,٤٣٢	٢٨٧,٦٧٩,٨٠٤	(٦١,٤٠٢,١٩٢)	١٥٩,٠٢٢,٨٠٨

٣٠. إيرادات إستثمارات

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات سندات حكومية	٤,٧١٢	٨,٤٦٢	٢,٣٥٦	٦,١٠١
إجمالى إيرادات استثمارات	٤,٧١٢	٨,٤٦٢	٢,٣٥٦	٦,١٠١

٣١. النصيب الأساسى للسهم فى صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب	٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨	٢٤٢,٤٠٤,٠١٣	٣٦٥,٦٥٥,٩٦٣	٣٧,٥٥٨,٩٠٢
(يخصم):				
نصيب العاملين في الأرباح	(١٤,٤٩٧,٦٢٢)	(١٢,١٢٠,٢٠١)	(١٤,٤٩٧,٦٢٢)	(١,٨٧٧,٩٤٥)
مكافآت مجلس الإدارة	(١٥,٢٢٢,٥٠٤)	(٩,٦٣٥,٥٦٠)	(١٥,٢٢٢,٥٠٤)	(١,٤٩٢,٩٦٧)
نشاط الرياضى	(١,٧١٥,٦٩٥)	(١,٢١٢,٠٢٠)	(١,٧١٥,٦٩٥)	(١٨٧,٧٩٤)
حصة المساهمين في أرباح الفترة	٣١٢,٣٨٨,١٦٧	٢١٩,٤٣٦,٢٣٢	٣٣٤,٢٢٠,١٤٢	٣٤,٠٠٠,١٩٦
عدد الأسهم خلال الفترة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	٣,١٢	٢,١٩	٣,٣٤	٠,٣٤

* تم تحديد نصيب العاملين ومكافأه مجلس الإدارة والنشاط الرياضي فى الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة للشركة.

٣٢. تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد لدى الشركة ٢ قطاع تشغيلي، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.

تقارير القطاعات	العمليات
- الأحماض	تصنيع وتوزيع الأحماض
- السماد	تصنيع وتوزيع السماد

- يتم تحديد القطاعات وفقا للأسلوب المتبع داخليا لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة أقتصادية مختلفة.

٣٢. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

١,٣٢ قائمة الأرباح أو الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

	نتائج أعمال قطاع لأحماض		نتائج قطاع السماد		الإجمالي	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات	١,٠٢٠,٨٩٢,٩٨٥	٢٢٢,٨٦٨,٧٦٩	٢,٥٨١,٥٤٨,٩٥٨	٢,١٣٠,٩٠٤,٨١٨	٣,٦٠٢,٤٤١,٩٤٣	٢,٣٥٣,٧٧٣,٥٨٧
(يخصم)						
تكلفة المبيعات	(٦٥١,٩٤٠,٠٦٦)	(٥٤,٦٥٢,١٧٣)	(١,٩١٧,٦٠٨,٥٧١)	(١,٤٣٨,٦٩٣,٧٥٣)	(٢,٥٦٩,٥٤٨,٦٣٧)	(١,٤٩٣,٣٤٥,٩٢٦)
مجمل الربح	**٣٦٨,٩٥٢,٩١٩**	**١٦٨,٢١٦,٥٩٦**	**٦٦٣,٩٤٠,٣٨٧**	**٦٩٢,٢١١,٠٦٥**	**١,٠٣٢,٨٩٣,٣٠٦**	**٨٦٠,٤٢٧,٦٦١**
يضاف / (يخصم)						
ايرادات تشغيل أخرى	٣,٩٥٩,٥٢٦	١,٠٥٥,١٨٠	١٠,٠١٢,٥٢٠	١٠,٠٩٤,٢٧٥	١٣,٩٧٢,٠٤٦	١١,١٤٩,٤٥٥
مصروفات بيع وتوزيع	(٤,٨٣٥,١٣٠)	(٤٣٠,٨٤٠)	(١٥٢,٤٢٧,١٢١)	(١٦٠,١٨٠,٥٤١)	(١٥٧,٢٦٢,٢٥١)	(١٦٠,٦١١,٣٨١)
مصروفات ادارية وعمومية	(٣٨,٣٥٤,٥٨٩)	(١١,٦٦١,٦٦٥)	(٩٦,٩٨٧,٨٨٢)	(١١١,٥٦٠,٢٢٠)	(١٣٥,٣٤٢,٤٧١)	(١٢٣,٢٢١,٨٨٥)
مصروفات تشغيل أخرى	(٩,٢٣٣,٥٦٨)	(١٩٩,٦٣٠)	(٢٣,٣٤٩,٠٧٧)	(١,٩٠٩,٧٤٦)	(٣٢,٥٨٢,٦٤٥)	(٢,١٠٩,٣٧٦)
نتائج أنشطة التشغيل	**٣٢٠,٤٨٩,١٥٨**	**١٥٦,٩٧٩,٦٤١**	**٤٠١,١٨٨,٨٢٧**	**٤٢٨,٦٥٤,٨٣٣**	**٧٢١,٦٧٧,٩٨٥**	**٥٨٥,٦٣٤,٤٧٤**
يضاف / (يخصم)						
إيرادات تمويلية	٣,٠٢٩,١٠٨	١,٣٠٣,٨٥٢	٧,٦٥٩,٧٥٧	١٢,٤٧٣,١٧٧	١٠,٦٨٨,٨٦٥	١٣,٧٧٧,٠٢٩
مصروفات تمويلية	(٨٠,٦٩٣,٧٦٨)	(٢٧,٢٢٥,٨٩٠)	(٢٠٤,٠٥١,٦٦٤)	(٢٦٠,٤٥٣,٩١٤)	(٢٨٤,٧٤٥,٤٣٢)	(٢٨٧,٦٧٩,٨٠٤)
صافي تكاليف التمويل	**(٧٧,٦٦٤,٦٦٠)**	**(٢٥,٩٢٢,٠٣٨)**	**(١٩٦,٣٩١,٩٠٧)**	**(٢٤٧,٩٨٠,٧٣٧)**	**(٢٧٤,٠٥٦,٥٦٧)**	**(٢٧٣,٩٠٢,٧٧٥)**
إيرادات إستثمارات	**١,٣٣٥**	**٨٠١**	**٣,٣٧٧**	**٧,٦٦١**	**٤,٧١٢**	**٨,٤٦٢**
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	**٢٤٢,٨٢٥,٨٣٣**	**١٣١,٠٥٨,٤٠٤**	**٢٠٤,٨٠٠,٢٩٧**	**١٨٠,٦٨١,٧٥٧**	**٤٤٧,٦٢٦,١٣٠**	**٣١١,٧٤٠,١٦١**
يضاف / (يخصم)						
ضريبة الدخل	(١١,٠٩١,٨٨٦)	(٤,٩٨٩,٤٩١)	(٩٣,٧١٩,٩٠٤)	(٤٧,٧٣١,٤٩٨)	(١٠٤,٨١١,٧٩٠)	(٥٢,٧٢٠,٩٨٩)
الضريبة المؤجلة	١٠٦,٨٤٨	(١,٥٧٢,٤٥١)	٩٠٢,٨٠٠	(١٥,٠٤٢,٧٠٨)	١,٠٠٩,٦٤٨	(١٦,٦١٥,١٥٩)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	**٢٣١,٨٤٠,٧٩٥**	**١٢٤,٤٩٦,٤٦٢**	**١١١,٩٨٣,١٩٣**	**١١٧,٩٠٧,٥٥١**	**٣٤٣,٨٢٣,٩٨٨**	**٢٤٢,٤٠٤,٠١٣**

٣٢. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

٢,٣٢ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

	نتائج أعمال قطاع الأسمنت		نتائج قطاع الاسمدة		قطاعات أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أصـــــول القطاعات	٥٩٧,٢٦١,٤٤٧	٦٢٢,٧٨٣,٥٩٠	١,٣٩٥,٤٤٦,٩١٥	١,٣٦٩,٧٠١,٦٩٦	-	-	١,٩٩٢,٧٠٨,٣٦٢	١,٩٩٢,٤٨٥,٢٨٦
أصـــــول غير ملموسة	٣,٨٥٤,٢٩٩	٤,٦٠٥,١٨٦	٨,٩١٢,٨٣٤	٩,٦٦٣,٧٢١	-	-	١٢,٧٦٧,١٣٣	١٤,٢٦٨,٩٠٧
أصـــــول إستثمار عقاري	١١,٦٥٥,٠٦١	-	١٧,٤٨٢,٥٩٢	-	-	-	٢٩,١٣٧,٦٥٣	-
مشروعات تحت التنفيذ	١٥٠,٩٥٩,٤٥٣	٦٦,٤٧٤,٦٠٦	٤٦٨,٨٥٠,٣٥١	٣٠١,٢٤٣,٠٧٥	-	-	٦١٩,٨٠٩,٨٠٤	٣٦٧,٧١٧,٦٨١
الاســـتثمارات	١٢٢,٧٣٠	١٢٢,٤٦٠	١٨٤,١٠٠	١٨٣,٦٨٩	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٣٩٥,٥٩٠	٤٤٩,٧٠٢,٤٢٠	٤٤٩,٧٠١,٧٣٩
أصـــــول متداولـــــة	٥٥٤,٩٦٤,٢٢٨	٩٢٤,٤٣٦,٧٨٠	٢,٣١٣,٩١٧,١٣٠	٢,٠١٩,٥٢٧,٦٢٤	٦٩١,٤٢٧,٨٥٥	٥٤٤,١٥٥,٩٩٦	٣,٤١٣,٠٢٧,٣٥٤	٣,٦٣٥,٣٩٢,٢٥٩
إجمالي الأصول	١,٣١٨,٨١٧,٢١٨	١,٦١٨,٤٢٢,٦٢٢	٤,٢٠٤,٧٩٣,٩٢٢	٣,٧٠٠,٣١٩,٨٠٥	١,١٤٠,٨٢٣,٤٤٥	٩٩٣,٥٥١,٥٨٦	٦,٥١٧,١٦٢,٧٢٦	٦,٤٥٩,٥٦٥,٨٧٢
إلتزامات القطاعات	١,٦٩٤,١٦٩,٢١٤	١,٩٠٢,٢٤٧,١١٨	١,٥٢٤,٣٦١,٩٨٨	١,٧٧٧,٢٨٦,٢٢٧	-	-	٣,٢١٨,٥٣١,٢٠٢	٣,٦٧٩,٥٣٣,٣٤٥
إلتزامات غير متداولة	-	-	-	-	٩٢٠,٤٠٨,٧٧٧	٩٧٨,٥٢١,٥٥٧	٩٧٨,٥٢١,٥٥٧	٩٢٠,٤٠٨,٧٧٧
إجمالي الإلتزامات	١,٦٩٤,١٦٩,٢١٤	١,٩٠٢,٢٤٧,١١٨	١,٥٢٤,٣٩١,٩٨٨	١,٧٧٧,٢٨٦,٢٢٧	٩٢٠,٤٠٨,٧٧٧	٩٧٨,٥٢١,٥٥٧	٤,١٩٧,٠٥٢,٧٥٩	٤,٥٩٩,٩٤٢,١٢٢
مجمع الإهلاك والإستهلاك	٢٥٠,٤٩٧,٩٥٥	١٨٣,٣٥٥,٩٠٥	٣١٢,٣١٨,٣٣١	٢٥٤,٩٧٦,٧١٤	-	-	٥٦٢,٨١٦,٢٨٦	٤٣٨,٣٣٢,٦١٩

٣٣. الموقف القانونى

- صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / رئيس القطاع المالى الأسبق والسابق أتهامه بأختلاس مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه مصري حضوريا بجلسة ١٦ أبريل ٢٠١٨ بالسجن المؤبد ورد المبلغ السابق الإشارة اليه وتغريمه مبلغ مساو له وعزله من وظيفته واحالة الدعوى المدنية الى المحكمة المدنية المختصة.
- صدر حكم في دعوي مرفوعه من شركة هليوبوتاس فرنسا ضد الشركة بشأن العقدين المؤرخين في ٢٠٢٣/١١/٣٠، ٢٠٢٤/٠١/١١ لشراء كميه ٢١٤٠٠ طن سماد سوبر فوسفات للمطالبه بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ يورو ومبالغ أخرى بما يعادل مبلغ ٢١٥,٤٦٨,٢٥٧ جنيه مصري.

٣٤. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان
ب- خطر السيولة
ج- خطر السوق
د- خطر العملة
ه- خطر سعر الفائدة

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- خطر الإئتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الاخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية.

وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة وكذلك شيكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الإستثمارات

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال إعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع إدارة الشركة إخفاق أي طرف من أطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة فقط – في حالة الحاجة إلى ذلك – وبعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة الغير عادية.

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

د- خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

هـ - خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

١,٣٤. خطر الإئتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الإئتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ المركز المالى المستقل الدوري كما يلي:

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
العملاء واوراق القبض	(١١)	٣٠٥,١٠٥,٧٠٠	٦٢,١٩٢,١١٧
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٢)	٣٥,٦٢٧,٥٣٩	٣٦,٧٢٥,١٠٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣أ)	٥٤٤,١٥٥,٩٩٧	٨١٧,٦١٠,٢٦٩
النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل	(١٤)	٢٥٤,٠١٣,٣٥٤	١٤٨,١٦٦,٠٥٨
إستثمارات فى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٩)	٣٠٦,٨٣٠	٣٠٦,٨٣٠
الإجمالي		**١,١٣٩,٢٠٩,٤٢٠**	**١,٠٦٥,٠٠٠,٣٨٣**

٢,٣٤. خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية :-

الأستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية في	إيضاح	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من ١-٢ سنة	من ٢-٥ سنوات
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
قروض طويلة الأجل	(١٨-١/٢)	٩٧١,٣١٠,٤٤٠	١٧٤,٧٦١,٢١٩	٣٤٩,٥٢٢,٤٤٠	٤٤٧,٠٢٦,٧٨١
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١٨-٣)	١,٨١٨,٧٢٠,١٦٤	١,٨١٨,٧٢٠,١٦٤	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	(١٣ب)	١١,٩٩٤,١٣٥	١١,٩٩٤,١٣٥	-	-
الموردون وأوراق الدفع	(١٩)	٤٨٩,٦١٤,٣٤٤	٤٨٩,٦١٤,٣٤٤	-	-
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٢٠)	١٦٤,٦٣٠,٦٣٣	١٦٤,٦٣٠,٦٣٣	-	-
الإجمالي		**٣,٤٥٦,٢٦٩,٧١٦**	**٢,٦٥٩,٧٢٠,٤٩٥**	**٣٤٩,٥٢٢,٤٤٠**	**٤٤٧,٠٢٦,٧٨١**

الأستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية في	إيضاح	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من ١-٢ سنة	من ٢-٥ سنوات
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
قروض طويلة الأجل	(١٨-١/٢)	٩٣١,٥١٤,٢٦٤	١٧٤,٦٢١,٥٢٠	٣٤٩,٢٤٣,٠٤١	٤٠٧,٦٤٩,٧٠٣
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١٨-٣)	٢,٠٠٨,٢٤٤,٥١٥	٢,٠٠٨,٢٤٤,٥١٥	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	(١٣ب)	٣١,٦٩٢,٦٦٢	٣١,٦٩٢,٦٦٢	-	-
الموردون وأوراق الدفع	(١٩)	٣٧٥,٨٦٩,٣٥٠	٣٧٣,٨٦٩,٣٥٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٢٠)	٨٩,٥٣٩,٦٣٧	٨٩,٥٣٩,٦٣٧	-	-
الإجمالي		**٣,٤٣٦,٨٦٠,٤٢٨**	**٢,٦٧٧,٩٦٧,٦٨٤**	**٣٥١,٢٤٣,٠٤١**	**٤٠٧,٦٤٩,٧٠٣**

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٤,٣. خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.
الجدول التالى يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى المستقل الدوري
والموضحة بالجنيه المصري كما يلى :

البيان	دولار امريكي	يورو	جنيه استرليني	الإجمالي بالجنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
بنوك حسابات جارية مدينة وودائع	٤,٢٢٤,٩٨٣	٥٢٦	—	٢٠٨,٣٢١,٢٩٢
الموردون دفعات والأرصدة المدينة	١٥٢,٧٣١	٤,٥٠٠	—	٧,٧٨٣,١٢٤
إجمالى الأصول بالعملة	٤,٣٧٧,٧١٤	٥,٠٢٦	—	٢١٦,١٠٤,٤١٦
العملاء دفعات مقدمة	٦٧٣,٨٩٧	—	—	٣٣,٢٢٣,١٢٢
الموردون والأرصدة الدائنة	٨١٢,٢٦٧	٦١,٠٠٠	—	٤٣,٤٨٠,٩٠٤
القروض	٧,١٦١,٧٠٤	٥,٥١٩,٦٩٢	—	٦٦٣,٩٩٧,٢٥١
بنوك تسهيلات إئتمانية	١٤,٢٩٧,٠٤٠	٧	٦	٧٠٤,٨٤٤,٨٥٩
إجمالى الالتزامات بالعملة	٢٢,٩٤٤,٩٠٨	٥,٥٨٠,٦٩٩	٦	١,٤٤٥,٥٤٦,١٣٦
(عجز) التعرض للخطر	(١٨,٥٦٧,١٩٤)	(٥,٥٧٥,٦٧٣)	(٦)	(١,٢٢٩,٤٤١,٧٢٠)
المعادل بالجنيه المصري	(٩١٥,٣٦٢,٦٦٤)	(٣١٤,٠٧٨,٦٦٤)	(٣٩٢)	(١,٢٢٩,٤٤١,٧٢٠)

البيان	دولار امريكي	يورو	جنيه استرليني	الإجمالي بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
بنوك حسابات جارية مدينة وودائع	١,٢٣٨,٨٣٧	٦٦٦	—	٥٩,١٥٤,٦٢٩
الموردون دفعات والأرصدة المدينة	٦,٨٤٧,٨١٦	—	—	٣٢٦,٧٧٧,٧٧٦
عملاء أرصدة مدينة	١٠,١٤٥	—	—	٤٨٤,١١٩
إجمالى الأصول بالعملة	٨,٠٩٦,٧٩٨	٦٦٦	—	٣٨٦,٤١٦,٥٢٥
العملاء دفعات مقدمة	٢,٨٠٨,٩٠٦	—	—	١٣٤,٠٤٠,٩٧٦
الموردون والأرصدة الدائنة	٨٤٧,٠٢٦	٦٤٦,٥٢٠	—	٧٦,٦٧٤,٠٥٤
القروض	٥,٥٦٦,٩٦٦	٧,٣١٥,٦٨٧	—	٦٧٥,٨٨٧,١٦٧
بنوك تسهيلات إئتمانية	١٩,٥٦١,٧٥٠	٤	٣	٩٣٣,٤٨٧,١٣٦
إجمالى الالتزامات بالعملة	٢٨,٧٨٤,٦٤٧	٧,٩٦٢,٢١١	٣	١,٨٢٠,٠٨٩,٣٣٢
(عجز) التعرض للخطر	(٢٠,٦٨٧,٨٤٩)	(٧,٩٦١,٥٤٦)	(٣)	(١,٤٣٣,٦٧٢,٨٠٨)
المعادل بالجنيه المصري	(٩٨٧,٢٢٤,١٦٧)	(٤٤٦,٤٤٨,٤٤٨)	(١٩٣)	(١,٤٣٣,٦٧٢,٨٠٨)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه :	متوسط أسعار الصرف		أسعار الأقفال	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
دولار أمريكي	٥٠,٨٣	٤٩,١٩	٤٩,٣٠	٤٧,٧٢
يورو	٥٩,٣٨	٥٥,٧٣	٥٦,٣٣	٥٦,٠٨
جنيه أسترليني	٦٨,٥٠	٦٥,١١	٦٥,٣٨	٦٤,٢٧

تحليل الحساسية

إن أرتفاع أو (إنخفاض) قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(١٢٢,٩٤٤,١٧٢)	١٢٢,٩٤٤,١٧٢

إن أرتفاع أو (إنخفاض) قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(١٤٣,٣٦٧,٢٨١)	١٤٣,٣٦٧,٢٨١



٣٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤,٣٤. خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل الفترة / العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية كما يلي: -

	القيمة الدفترية	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية		
بنوك – ودائع لإجل	١٦٧,٢٨٠,٠٠٠	٤٤,٧٦٢,٨٠٠
الإجمالي	**١٦٧,٢٨٠,٠٠٠**	**٤٤,٧٦٢,٨٠٠**
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
إلتزامات مالية		
بنوك تسهيلات إئتمانية	١,٨١٨,٧٢٠,١٦٤	٢,٠٠٨,٢٤٤,٥١٥
قروض	٩٧١,٣١٠,٤٤٠	٩٣١,٥١٤,٢٦٤
الإجمالي	**٢,٧٩٠,٠٣٠,٦٠٤**	**٢,٩٣٩,٧٥٨,٧٧٩**

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر

٥,٣٤. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٥. الموقف الضريبي

أولا: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقدم الاقرارات الضريبية علي أرباح الأشخاص الإعتبارية في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب.
- السنوات حتي ٢٠١٦ تم الفحص و الربط عن تلك الفترة وتم سداد الضريبة المستحقة ومقابل التاخير ولا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها .
- تم الانتهاء من فحص السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٧ و تم سداد الضريبة المستحقة لهذة الفترة وتم عمل مخصص بمقابل التأخير.
- لم يتم الاخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٣ حتى تاريخه.
- تم سداد مبلغ ٤٢,٢ مليون جنيه دفعات مقدمة حتى شهر يونيو ٢٠٢٦.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية لضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- السنوات حتي ٢٠٢٣ تم الفحص والربط لتلك الفترة وتم تقديم طلب سداد الضريبة المستحقة من الرصيد الدائن للمأمورية.
- لم يتم الاخطار لعام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ حتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة كسب العمل

- يتم تقديم الاقرارات الربع سنوية (نموذج ٤) في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- تم تقديم تسوية ضريبة الاجور والمرتبات للعاملين بالشركة حتى عام ٢٠٢٥ علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- السنوات حتي ٢٠٢٢ تم الفحص والربط عن تلك الفترة وتم سداد الضريبة المستحقة ولا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها.
- لم يتم الاخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣ حتى تاريخه.

رابعا: ضريبة الدمغة

- السنوات حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط عن تلك الفترة وتم سداد الضريبة المستحقة ومقابل التاخير ولا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ تم الفحص والطعن وجارى الانتهاء من اعمال اللجنه الداخلية.
- تم الفحص والطعن لعام ٢٠٢٠ وتم الانتهاء من أعمال اللجان الداخلية.
- جارى التجهيز لاعمال الفحص للسنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣.

خامسا: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢٣.

٣٦. نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الأجتماعية لصالح العاملين طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لمبداء الاستحقاق.

٣٧. الموقف البيئى

تمسك الشركة سجل بيئى وملتزمة بالاشتراطات البيئية وفقاً لأحكام قانون البيئة رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ وتعديلاته وتم التعاقد على قرض من البنك التجارى الدولى بشأن مكافحة التلوث الصناعى لمصنع أسيوط.

٣٨. الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :

	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية بالألف	الرصيد بالجنيه جنيه مصرى بالألف
ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات ائتمانية (شركة السويس لتصنيع الاسمدة) كفالة تضامنية للشركة التابعة.	جنيه مصري	-	٥,٨٧١,٠٠٠
إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	دولار	٤,١٨١	٢٠٥,٦٨٢
إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	يورو	٣٦٩	٢٠,٦٧١
خطاب ضمان قرض قطر الوطني.	جنيه مصري	-	١٦٥
الإجمالي			٦,٠٩٧,٥١٨

٣٩. المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التى لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنية مصرى
فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء	(٢١,١٥٧,٧٣٢)
فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين	(٥٢,٨١٩,١٠٠)
فروق تقييم عملات أجنبية تخص قروض طويلة الاجل	(١٥,٦٥٠,٦٨١)
فروق تقييم عملات أجنبية تخص بنوك تسهيلات ائتمانية	٣٩,٩٦٧,٥٨٥

٤٠. إصدارات وتفسيرات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلى ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط	فى ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصرى قراراً باضافة معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) " القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاى شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها فى اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما فى ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) فى اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فان المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقا لقرار رئيس الوزراء المصري

٤١. الأحداث الهامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة اساس الى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الانتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٩,٥٠٪.

تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية
بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة تصاعداً ملحوظاً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الخليج والشرق الأوسط، مما أدى إلى تداعيات اقتصادية واسعة النطاق أثرت على بيئة الأعمال محلياً وإقليمياً. وتتمثل أهم هذه التأثيرات في الآتي:

تقلبات أسعار الصرف
شهدت قيمة العملة المحلية (الجنيه المصري) انخفاضاً أمام العملات الأجنبية الرئيسية، مما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد والالتزامات القائمة بالعملة الصعبة.

تكاليف الطاقة والنقل
أدت هذه الأحداث إلى ارتفاع عالمي ومحلي في أسعار الوقود، مما ترتب عليه زيادة مباشرة في تكاليف النقل والشحن.

سلاسل الإمداد
تسببت التوترات في اضطراب سلاسل الإمداد العالمية وتأخر وصول التوريدات، مما قد يؤثر على الخطط التشغيلية والإنتاجية.

٤٢. الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الانتمان والخصم عند ١٩,٥٪ ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.