

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الدخل	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٣٥-٧



محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجلة فيو - الطريق الدائري
القطامية - القاهرة - مصر

ت: ١٠٣,٤,٨,٩ / ٢٢ ٢٧٢٥

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام خارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة، مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ / ٢٢ ٢٣١٠

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٤٨١٠ / ٢٢ ٢٥٧٤ / ٠٧٨٥ / ٢٢ ٢٥٧٧

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تمثل أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات منفردة حتى تاريخ دمج كلاً من شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية "ش.م.م" وشركة ابوز عبل للأسمدة والمواد الكيماوية "ش.م.م" في الشركة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ - إيضاح رقم (٣٤).

القاهرة في: ٢٤ مايو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقب الحسابات لدى الهيئة

والعلمة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

إيضاح

رقم

الأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة

أصول حق إنتفاع

مشروعات تحت التنفيذ

استثمارات في شركات شقيقة

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

مخزون

عملاء وأوراق قبض

مدينون وحسابات مدينة أخرى

أذون خزانة

النقدية وما في حكمها

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

احتياطات

أرباح مرحلة

صافي أرباح الفترة / العام

إجمالي حقوق الملكية

الإلتزامات غير المتداولة

قروض طويلة الأجل

إلتزامات مكافأة ترك الخدمة

إلتزامات ضريبية مؤجلة

إلتزامات عقود تأجير

إجمالي الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة

مخصصات

المستحق خلال عام من الإلتزامات عقود تأجير

تسهيلات ائتمانية

المستحق خلال عام من قروض طويلة الأجل

موردون وأوراق الدفع

دائنون وحسابات دائنة أخرى

إلتزامات ضرائب الدخل

إجمالي الإلتزامات المتداولة

إجمالي الإلتزامات

إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة ورئيس التنفيذي

رئيس قطاع الحسابات

مهندس / علي ماهر غنيم

كيمائي / سمير عبد النبي

محاسب / محمد سليمان

شركة فيركيم مصر

للأسمدة والكيماويات

س.ت ٥٣١٨ استثمار القاهرة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	
من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٦/١/١	رقم	
حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	حتى ٢٠٢٦/٣/٣١	(٢٤)	المبيعات
١ ٤٦٧ ٢٩٥ ٩١٨	٢ ٠٣٤ ٧١١ ١٣٦		يخصم:
(٧١٢ ٦٠٨ ٠٥٧)	(١ ٤٧٢ ٦٧٥ ٧٠٢)		تكلفة المبيعات
٧٥٤ ٦٨٧ ٨٦١	٥٦٢ ٠٣٥ ٤٣٤		مجموع الربح
			يضاف / (يخصم):
٣ ٥٥٠ ٣٣٥	١ ٦٩٦ ٧٨٤	(٧)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الشقيقة
(٢٠ ١٦١)	٧٥ ٦١٨	(٢٥)	صافي أرباح (خسائر) التدريب المهني
--	١ ١٩٩ ٢٣٢		أرباح رأسمالية
٢٣ ٠٦٨ ٨٨٦	١٣ ٠٢٢ ٢٣٥		فوائد دائنة
--	٢٣ ٥٦٣ ٨٨١		إيرادات متنوعة
--	٢٠ ١٦٩ ٨٢٧		عائد اذون خزانة
(١٢ ٥٩٣ ٦١٥)	(٨٧ ٣١٦ ٣٦٣)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٦٣ ٨٧٠)	(١٩٩ ٦٩٣)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٨٥ ١٣٠	١٥ ٠٢٤ ٦٠٨	(١٣)	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
--	(١٧ ٩٦٢ ٤٤٣)		مخصصات مكونة وإضمحلال
(٥٨٨ ٣٧١)	(١٥٤ ٥٣٢)	(١٧)	مخصص التزامات مكافأة ترك الخدمة
(٣٠ ٨٦٧ ٠٢٧)	(٩٨ ٣٣٣ ٨٣٠)		مصروفات تمويلية
(١٦ ٥٩٦)	(١٤٧ ٥٥٧ ٥١٥)		فروق تقييم عملة
٧٣٧ ٦٤٢ ٥٧٢	٢٨٥ ٢٦٣ ٢٤٣		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			(يخصم) / يضاف:
(١٦٩ ٥٥٦ ٢٧١)	(١٠٣ ٠١٥ ٠١٩)	(٢٧)	ضريبة الدخل
٨٢٣ ٩٥٨	٣٥ ٩٤٦ ٥٨٥	(١٨ - أ)	ضرائب مؤجلة
٥٦٨ ٩١٠ ٢٥٩	٢١٨ ١٩٤ ٨٠٩		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
١٠,٩٦	٠,٥٥	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

رئيس قطاع الحسابات

مهندس/ علي ماهر غنيم

كيمائي/ سمير عبد النبي

محاسب/ محمد سليمان

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ استثمار القاهرة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	
من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٦/١/١	رقم	
حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	حتى ٢٠٢٦/٣/٣١		
٥٦٨ ٩١٠ ٢٥٩	٢١٨ ١٩٤ ٨٠٩		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
٣٨٠ ٠٦٦	--		مكاسب اكتوارية
٣٨٠ ٠٦٦	--		اجمالي الدخل الشامل الأخرى عن الفترة بعد خصم الضريبة
٥٦٩ ٢٩٠ ٣٢٥	٢١٨ ١٩٤ ٨٠٩		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي	أرباح	احتياطات	رأس المال	المصدر والمدفع
أرباح الفترة	أرباح	موجبة	احتياطات	المصدر والمدفع	
١٤٥ ٦٠١ ٨٣٣	٥١ ٥٤٥ ٦٦٣	٤٦ ٦٧٤ ٩٤٢	١٢ ٢٨١ ٢٢٨	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١
--	(٨٠٩ ٩٥٠)	--	٨٠٩ ٩٥٠	--	المحول الى الاحتياطي الرأسمالي
--	(٢ ٥٣٦ ٧٨٦)	--	٢ ٥٣٦ ٧٨٦	--	المحول للاحتياطي القانوني
(٤ ٩٤٨ ٣٦٩)	(٤ ٩٤٨ ٣٦٩)	--	--	--	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤
--	(٤٣ ٢٥٠ ٥٥٨)	٤٣ ٢٥٠ ٥٥٨	--	--	المحول الى الارباح للمرحلة
٣ ٧٧٦ ٥١١ ٩٠٩	--	٢ ٣٤١ ٤٥٥ ٠٣٦	٦٧٠ ١٥٦ ٨٧٣	٧٦٤ ٩٠٠ ٠٠٠	اثر اندماج شركة ابوزصيل للأسمدة وشركة أسوان للأسمدة في الشركة*
١ ٦١ ٣٠٢ ٨٠١	--	١ ٦١ ٣٠٢ ٨٠١	--	--	أرباح للشركات المندمجة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى تاريخ الشطب في السجل التجاري**
٥ ٦٩ ٢٩٠ ٣٢٥	٥ ٦٨ ٩١٠ ٢٥٩	--	٣٨٠ ٠ ٦٦	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤ ٦٤٧ ٧٥٨ ٤٩٩	٥ ٦٨ ٩١٠ ٢٥٩	٢ ٥٩٢ ٦٨٣ ٣٣٧	٦٨٦ ١٦٤ ٩٠٣	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١
٣ ٨٤٦ ١٠٠ ٣٦٢	٢ ١٨٤ ٢٨٥ ٨٧٨	١ ٧٥ ٧٩٠ ٣٤٦	٦٨٦ ٠ ٢٤ ١٣٨	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١
--	(٢ ١٨٤ ٢٨٥ ٨٧٨)	٢ ١٨٤ ٢٨٥ ٨٧٨	--	--	المحول الى الارباح للمرحلة**
٢ ١٨ ١٩٤ ٨٠٩	٢ ١٨ ١٩٤ ٨٠٩	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤ ٠ ٦٤ ٢٩٥ ١٧١	٢ ١٨ ١٩٤ ٨٠٩	٢ ٣٦٠ ٠ ٧٦ ٢٢٤	٦٨٦ ٠ ٢٤ ١٣٨	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١

* بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ تم النشر في السجل التجاري بدمج شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية وشركة مذبحة "١" وشركة ابوزصيل للأسمدة والمواد الكيماوية "شركة مذبحة ٢" في الشركة - ايضاح رقم (١).

** تشمل ارباح الشركات المندمجة في صافي ارباح شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مذبحة ١) عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ الشطب في السجل التجاري في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ وكذا صافي ارباح شركة ابوزصيل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مذبحة ٢) عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ الشطب في السجل التجاري في ٢٠ مارس ٢٠٢٥ .

*** تم اعتماد مشروع توزيع الارباح المقترحة من الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ .

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	ايضاح رقم	
٧٣٧ ٦٤٢ ٥٧٢	٢٨٥ ٢٦٣ ٢٤٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
١٦ ٥٥٤ ٣٤٥	٥٣ ٦٨٣ ٨٤٣ (٤)		إهلاك أصول ثابتة
٦٩١ ٥٥٣	٣٨ ٧١٠ ٠٧٥ (٥)		إهلاك أصول حق انتفاع
(٣ ٥٥٠ ٣٣٥)	(١ ٦٩٦ ٧٨٤) (٧)		حصة الشركة من نتائج أعمال شركة شقيقة
٣٠ ٨٦٧ ٠٢٧	٩٨ ٣٣٣ ٨٣٠		مصروفات تمويلية
(٦٨٥ ١٣٠)	(١٥ ٠٢٤ ٦٠٨) (١٣)		رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٨٨ ٣٧١	١٥٤ ٥٣٢ (١٧)		مخصص مكافأة ترك الخدمة
--	١٧ ٩٦٢ ٤٤٣		مخصصات مكونة وإضمحلال
--	(١٣ ٠٢٢ ٢٣٥)		فوائد دائنة
--	(١ ١٩٩ ٢٣٢)		أرباح رأسمالية
٧٨٢ ١٠٨ ٤٠٣	٤٦٣ ١٦٥ ١٠٧		التغير في:
١٥٢ ٣٥٢ ٢١٢	(١ ٩٩٥ ٨٧٩ ٥٦١)		المخزون
(٧٣٦ ١٥٩ ٤٢٩)	٢٠٥ ٦٤٩ ٨٦٨		العملاء وأوراق القبض
(٧ ٩٩٣ ٨١٨)	--		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤ ٧٥١ ٢٥٥	(٣٢٥ ٩٢٠ ٤٢٧)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٣ ٥٤٢ ٢٣٨)	--		المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٩٩ ١٧٨ ١٢٦	٨٧٠ ٣٩٣ ٢٩١		الموردون وأوراق الدفع
(٢٢٢ ٨٨٣ ٣٦٤)	١٦٤ ٢٠٩ ٤٥٥		دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٧ ٨١١ ١٤٧	(٦١٨ ٣٨٢ ٢٦٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
--	(٤ ٧٧٦ ٩٥٠)		الضرائب المدفوعة
--	١٣ ٠٢٢ ٢٣٥		فوائد دائنة محصلة
(٣٠ ٨٦٧ ٠٢٧)	(٩٨ ٣٣٣ ٨٣٠)		مصروفات تمويلية (مدفوعة)
١٦ ٩٤٤ ١٢٠	(٧٠٨ ٤٧٠ ٨١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
(٦ ٨٥٦ ٣٢٠)	(١٧٤ ٤٩٧ ٨٨١)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	٢ ٣٩٩ ٢٣٢		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٦ ٨٥٦ ٣٢٠)	(١٧٢ ٠٩٨ ٦٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٤ ٩٤٨ ٣٦٩)	--		توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٣٩ ١٣١)		(مدفوعات) التزامات عقود تأجير
(١٩٢ ٦٠٩ ٥٨٥)	٨٦٤ ٢٥٩ ١٥٢		متحصلات (مدفوعات) للتسهيلات الائتمانية
١١٤ ٤٢٨ ٢١٥	٤٦ ٠٥٦ ٠١١		متحصلات من القروض طويلة الأجل
(٨٣ ١٢٩ ٧٣٩)	٩١٠ ٢٧٦ ٠٣٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧٣ ٠٤١ ٩٣٩)	٢٩ ٧٠٦ ٥٧١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٧ ٢٢٩ ٨٠٦	١ ٤٩٨ ٦٦٥ ٣٢٥		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
١ ٧٨٣ ٠٢٤ ٦٤٠	--		رصيد النقدية وما في حكمها المحول للشركة نتيجة الاندماج
١ ٧٧٧ ٢١٢ ٥٠٧	١ ٥٢٨ ٣٧١ ٨٩٦ (١٢)		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسست الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "فيركيم" (م/ عبد السلام عبد السلام الجبلي وشريكه) شركة تضامن بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠١ وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية.

بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٠٤ تم التأشير في السجل التجاري بتغيير إسم الشركة إلى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي وشركاه). وبتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٧ تم التأشير في السجل التجاري بتغيير اسم الشركة إلى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (مهندس عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي وشريكه)

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٠٧ تم التأشير في السجل التجاري بتغيير إسم الشركة إلى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات وتحويل الكيان القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

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

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٦ فقد تم الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢٨ يناير ٢٠٢٦ إلى ٢٧ يناير ٢٠٥١ وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٦.

٢-١ غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة والكيماويات والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية.

هذا، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٩ على تعديل غرض الشركة ليصبح على النحو التالي:-

- إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة الكيماوية وخط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بوردرة وسائله وخط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K وخط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.
- الإتجار في جميع منتجات الشركة والبذور والتقاوى.
- الإستيراد والتصدير للأسمدة والمخصبات الزراعية.
- إستئجار المساحات والسعات التخزينية اللازمة لنشاط الشركة وتأجير المساحات والسعات التخزينية الفائضة عن حاجة الشركة للغير.

وعلى الشركة إفراد حسابات مالية مستقلة ومركز مالى مستقل لكل نشاط على حدى.

وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤ فقد تم الموافقة على تعديل غرض الشركة ليصبح على النحو التالي:

- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لتجهيز وطحن وبيع الخامات التعدينية.
- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لخط وتعبئة الأسمدة الكيماوية والمخصبات الزراعية والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لخلط وتعبئة وتصنيع أسمدة مركبة NPK بودة.
- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لخلط وتعبئة وتصنيع أسمدة مركبة NPK سائلة.
- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع الخلط وتعبئة وتحييب أسمدة مركبة NPK.
- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لتصنيع وتجهيز وطحن وبيع الخامات التعدينية والاسمدة الفوسفاتية...
- إقامة وإدارة وتشغيل مدارس ومعاهد التعليم الفني.
- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لتصنيع اسمدة سلفات ماغنسيوم واسمدة يوريا فوسفات.
- أعمال إدارة التنفيذ للمشروعات الصناعية المتعلقة بالأسمدة والمواد الكيماوية والمخصبات الزراعية وإعادة الهيكلة الفنية والإدارية للمصانع العاملة في مجالات الأسمدة والتعدين والمخصبات الزراعية والمبيدات الزراعية وكافة الصناعات الكيماوية.
- البحث والاستغلال والاستخراج والتركيز في مجال الثروة المعدنية بأنواعها المختلفة سواء في كل المناجم والمحاجر.
- استخراج الفوسفات وتنقية وتخزين وتوريد وتوزيع والاتجار في أكسيد الكبريت والسوبر فوسفات والاسمدة الأخرى والمركبات المشتقة منها.
- استخراج المساحات والسعات التخزينية اللازمة لنشاط الشركة وتأجير المساحات والسعات التخزينية الفائضة عن حاجة الشركة للغير.
- الاستيراد والتصدير.
- الاستثمار في كافة المجالات المتعلقة بالأسمدة والمواد الكيماوية على جميع ومختلف أنواعها والمخصبات الزراعية والكيماوية.
- تقديم الخدمات الاستشارية والفنية في كافة المجالات الإنتاجية والمالية والإدارية والتسويقية للشركات والمصانع (فيما عدا ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية، وكذا الاستشارات القانونية والاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المنصوص عليها في المادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية).
- تجارة منتجات الشركة والبذور والتفاوي وأكسيد الكبريت والسوبر فوسفات والاسمدة الأخرى والمركبات المشتقة منها.
- التجارة العامة في كافة المجالات المسموح بها قانونا وعلى الأخص المواد الكيماوية والتبر والمذيبات واللدائن الصناعية وخامات البلاستيك والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها وكل ما يتعلق بهذه المواد من مستلزمات ومعدات زراعية.
- مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأني وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في أو الخارج كما يجوز لها أن تتدمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٣-١ تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-١ إندماج شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركات مندمجة) في شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامجة)

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤ ، فقد تم الموافقة على ما يلي:

(أ) الموافقة على تقرير اللجنة المشكلة بشأن التحقق من صحة التقدير المبدئي لأصول و إلتزامات كل من شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (شركة دامجة) وشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ والذي انتهى الي تحديد صافي حقوق الملكية الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ التاريخ المتخذ اساس الاندماج للشركات محل الاندماج ودون اجراء اعادة تقييم لأى بند من بنود القوائم المالية للشركات محل الاندماج علي النحو الآتي:-

١- تحديد اجمالي صافي حقوق الملكية الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة بمبلغ ٦٩١ ٥٩٢ ٠٠٠ جنيه مصري مقسمة علي النحو التالي:

- صافي حقوق الملكية الدفترية لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (شركة دامجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٣٩ ٤٠٨ ٧٢٠ جنيه مصري.

- صافي حقوق الملكية الدفترية لشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٣١ ٥٨٩ ٢٢٠ جنيه مصري

- صافي حقوق الملكية الدفترية لشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٦٢٠ ٥٩٤ ٠٦٠ جنيه مصري.

٢- يتم توزيع إجمالي حقوق الملكية الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة وفقاً لمعامل التوزيع الذي يعكس القيمة السوقية للشركات بنسبة ٦.١٢٪ لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (الشركة الدامجة) بنسبة ١.٣٥٪ لشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (الشركة المندمجة) بنسبة ٩٢.٥٣٪ لشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (الشركة المندمجة).

٣- مراعاة زيادة رأس المال النقدية التي تمت بشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) بمبلغ ١٩٩ ٨٧٨ ٧٢٧ جنيه مصري وفقاً للتأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣.

(ب) الموافقة علي دمج شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م وشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (مندمجات) في شركة فيركيم مصر للأسمدة ش.م.م (دامجة) وفقاً لصافي حقوق الملكية الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ للشركات محل الإندماج وتوزيع إجمالي حقوق المساهمين الدفترية للشركات محل الإندماج وفقاً لمعامل التوزيع الذي يعكس القيمة السوقية للشركات محل الإندماج وفقاً للنسب الموضحة بتقرير اللجنة المشكلة بشأن التحقق من صحة التقدير المبدئي لأصول وإلتزامات الشركات محل الإندماج والصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والذي انتهى الي إجمالي حقوق ملكية الشركة بعد الإندماج ٨٩١ ٤٧٠ ٧٢٧ جنيه مصري وتوزيع النسب علي النحو التالي:

- نسبة ٦.١٢٪ من إجمالي قيمة حقوق المساهمين الدفترية لصالح شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (الشركة الدامجة) بإجمالي مبلغ ٤٣٠ ٣٢٥ ٤٢ جنيه مصري وتوزع علي مساهمي الشركة وفقاً لنسب ملكيتهم في تاريخ تنفيذ الإندماج.

- نسبة ١.٣٥٪ من إجمالي قيمة حقوق المساهمين الدفترية لصالح شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (الشركة المندمجة) بإجمالي مبلغ ٩ ٣٣٦ ٤٩٢ جنيه مصري وتوزع علي مساهمي الشركة وفقاً لنسب ملكيتهم في تاريخ تنفيذ الإندماج.

- نسبة ٩٢.٥٣٪ من إجمالي قيمة حقوق المساهمين الدفترية لصالح شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (الشركة المندمجة) بإجمالي مبلغ ٨٠٥ ٨٠٨ ٨٣٩ جنيه مصري وذلك بعد إضافة مبلغ ١٩٩ ٨٧٨ ٧٢٧ جنيه مصري يمثل قيمة زيادة رأس المال النقدية التي تمت في تاريخ لاحق للتاريخ المتخذ أساس الإندماج وتوزع علي مساهمي الشركة وفقاً لنسب ملكيتهم في تاريخ تنفيذ الإندماج.

(ج) الموافقة علي إنتقال جميع حقوق والتزامات شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) إلي شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (شركة دامجة) وذلك بعد إتمام إجراءات الاندماج لتحل شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (الشركة الدامجة) محل كل من شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م و شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (الشركات المندمجة) فيما لهما من حقوق وأصول ومقومات مادية ومعنوية وما عليهما من التزامات مع استمرار كافة العقود التي تكون الشركات المندمجة طرف فيها حيث ستحل الشركة الدامجة محل تلك الشركات.

(د) الموافقة علي توزيع حقوق ملكية شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (دامجة) بعد الاندماج وفقاً لصافي حقوق الملكية الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ للشركات محل الاندماج بتقرير اللجنة المشكلة بشأن التحقق من صحة التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركات محل الاندماج والصادر من قطاع الأداء الأقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

(هـ) الموافقة علي إعتماد مشروع عقد الاندماج التفصيلي وملحقاته.

(و) الموافقة علي المقترح المقدم من مجلس الإدارة بشأن تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتعديل رأس مال الشركة المصدر ليصبح ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع علي عدد ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد وتعديل غرض الشركة بمناسبة الاندماج.

(ز) الموافقة علي تعديل المواد أرقام (٧،٦،٣) من النظام الأساسي للشركة.

(ح) الموافقة على إستمرار قيد أسهم شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (دامجة) بالبورصة المصرية بعد الاندماج .

(ط) الموافقة علي تجميد أسهم المساهمين الرئيسيين بالشركة بعد الاندماج وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بتجميد ٥١٪ من الأسهم المملوكة للمساهمين الرئيسيين في رأس مال الشركة وبما لا يقل عن ٢٥٪ من إجمالي اسهم الشركة بعد الاندماج وذلك حتي إعتماد القوائم المالية للسنة التي تتم فيه تحقيق شرط الربحية الوارد بالبند ٨ من المادة ٧ من قواعد القيد أو مرور ٢٤ شهراً ميلادي من تاريخ قيد الأسهم الناتجة عن الاندماج بالبورصة.

وبتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤ صدر قرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٢٢ / ٢ لسنة ٢٠٢٤ كالتالى:-

المادة الأولى

- يخصص بالموافقة على اندماج شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة ١) وشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة ٢) فى شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامجة).

المادة الثانية

- يعتبر تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ هو التاريخ الذي تحل فيه الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة حولاً قانونياً فيما لهما من حقوق وما عليهما من التزامات طبقاً لما تم الاتفاق عليه في محاضر الجمعيات العامة غير العادية للشركات المندمجة والشركة الدامجة مع عدم الاخلال بحقوق الدائنين ولا يعتد بهذا الاندماج علي الغير إلا من تاريخ التأشير بقرار الاندماج بالسجل التجارى.
- بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥ تم محو شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة) وشطبها من السجل التجارى.
- بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ تم محو شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة) وشطبها من السجل التجارى.
- بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ تم التأشير بدمج شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة ١) وشركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة ٢) في شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامجة).

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية إجراء تقديرات محاسبية محددة بالإضافة إلى قيام الإدارة بإجراء تقديرات محاسبية أخرى بشأن اختيار تنفيذ السياسات المحاسبية للشركة. ويبين الإيضاح رقم (٢-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجرى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

٢-٣ أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم المهني والتقديرات والافتراضات للتوصل إلى القيم الدفترية للأصول والالتزامات عندما لا تكون تلك القيم يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

وتعتمد هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات متعلقة بها على الخبرة التاريخية للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة والتي تراها إدارة الشركة مناسبة فى ظل الظروف السائدة ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بأثر التغيرات فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها تغير تلك التقديرات إذا ما كانت آثار أو نتائج التغيرات تؤثر على الفترة فقط أما إذا كانت تؤثر على كل من الفترة الجارية وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ يعترف بأثر هذه التغيرات فى الفترة التي تم فيها التغير والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

فيما يلي عرض بأهم الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لتقديرات عدم التأكد فى نهاية السنة المالية وهى التى تتسم بخطر كبير فى أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

• الإضمحلال فى قيمة الأصول الملموسة

فى نهاية كل سنة مالية تراجع الشركة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر يدل على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة إضمحلال، فإذا ما وجد مثل ذلك المؤشر عندئذ يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد وذلك لتحديد حجم خسارة الإضمحلال (إن وجدت).

وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل بذاته عندئذ تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها هذا الأصل، وإذا ما كان من الممكن التوصل إلى أساس ثابت ومعقول للتوزيع - عندئذ توزع أيضاً الأصول العامة للمنشأة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو يتم توزيعها - على خلاف ذلك - على مستوى أصغر مجموعة وحدات مولدة للنقد يمكن بمقتضاها إيجاد أساس ثابت ومعقول لتوزيع تلك الأصول عليها.

• الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة فى تحديد العمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادى المتوقع من إستعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة، وقد يؤثر أى تغيير فى العمر المقدر للإستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذى ينبغى الإعتراف به فى قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

• المخصصات والإلتزامات العرضية

تعتمد قيمة المخصصات على تقديرات تتعلق بدعاوى قضائية ، وبمزايا عاملين ، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة.

ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية ، ويتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تعزى إلى التغير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير في التقديرات.

• الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء باستخدام النموذج المبسط لخسائر الإئتمان المتوقعة وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الإئتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم على أساس كل من الأداء التاريخي والتوقعات المستقبلية.

• ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها. وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير إحتتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. ويتم إثبات مثل تلك الأصول الضريبية فقط عندما تكون مرحلة التطوير بالمشروع قد بدأت ويصبح جلياً أن أرباحاً ضريبية مستقبلية غالباً ما ستتحقق.

وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغير - إن وجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغير.

• إلتزام مزايا التقاعد

يتم إحتساب إلتزامات مزايا التقاعد على أساس إفتراضات مالية وإكتوارية متنوعة. وتتمثل الإفتراضات الأساسية المستخدمة لتقدير هذه الإلتزامات في معدل الخصم ، والزيادات المستقبلية في المرتبات والمعاشات ، وإحتمالية وصول الموظفين لسن التقاعد. هذا وقد تم إحتساب إلتزام نظام مزايا التقاعد المطبق بإستخدام معدل للخصم قدره ١٢٪ ، وقام أحد الخبراء الخارجيين بإحتساب هذا الإلتزام.

• صافي قيمة المخزون القابلة للإسترداد

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد ، وتباع معظم منتجات الشركة فعلياً بأسعار سوقية أعلى من تكلفة التصنيع.

٢ - ٤ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.

عند إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم، فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية والتي تم تطبيقها بثبات خلال السنة المالية المعروضة في هذه القوائم المالية:

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

٣-١-١ عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهو عملة التعامل والعرض للشركة بإعتباره العملة الأساسية للبيئة الإقتصادية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها والتي تتم بها معظم تدفقاتها النقدية الداخلة والخارجة.

٣-١-٢ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تُمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات التي تجري بعملة أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا تعاد ترجمتها.

تدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغير في قيمتها العادلة.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال إن وجد . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو بإعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح في السنة التي يتم فيها تحملها.

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر المتراكمة الناتجة عن الإضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

لا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الإعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويُعاد النظر في العمر الإفتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الإفتراضي (سنة)	معدل الإهلاك	البيان
١٠-٢٠	٥% - ١٠%	مباني وإنشاءات ومرافق
٥-٢٠	٥% - ٢٠%	آلات ومعدات
٤	٢٥%	عمرات
٢.٥-٥	٢٠% - ٤٠%	وسائل نقل وإنتقال
٢.٥-٥	٢٠% - ٤٠%	عدد وأدوات ومهمات
٤-١٠	١٠% - ٢٥%	أثاث وتجهيزات مكاتب

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم إستبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الإستمرار في إستخدام الأصل. ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافي القيمة الدفترية بقائمة الدخل.

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية، وتشمل التكلفة الفعلية كافة النفقات المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي أقتنى من أجله وتشمل تلك النفقات الأتعاب المهنية ، تكلفة التجميع والتركيب وتكاليف مزايا العاملين والمتعلقة مباشرة بإنشاء أو إقتناء الأصل وتكلفة إختبار ما إذا كان الأصل يعمل كما يجب، وذلك بعد خصم صافي العائد من بيع أية وحدات أنتجت لجعل الأصل في المكان والحالة اللازمة لبدء تشغيله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله في الغرض الذي أقتنى من أجله، وعندئذ يبدأ إهلاكه على نفس الأسس المتبعة في إهلاك بنود الأصول الثابتة المماثلة.

٣-٤ إستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٣-٥ عقود التأجير

يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.

يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي لالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الأسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلزام التأجير.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- يتم قياس التزام التاجر مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.
- تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.
- تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :
- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
 - دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
- يتم قياس التزام التاجر بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

٣-٦ المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصصاً منه التكلفة التقديرية للإلتزام والمصروفات اللازمة للبيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن هذه التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة لشراء الخامات الرئيسية والمساعدة، وكافة التكاليف الأخرى للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. في حالة المخزون تام الصنع تتمثل تكلفة الإنتاج الصناعية في تكلفة الخامات والأجور المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة التي تحدد وفقاً للطاقة التشغيلية العادية للشركة.
- وفيما يلي أنواع المخزون بالشركة:
- (أ) الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة والتغليف:
- يتم تقييم المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.
- (ب) الإنتاج غير التام:
- يتم تقييم مخزون آخر المدة من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الانتهاء منها.
- (ج) الإنتاج التام:
- يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- (د) فروق قياس المخزون:
- مخزون الخامات والإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل يتم تقديره بقياسات هندسية مما ينتج عنه فروق قياس في حدود الفاقد الطبيعي يتم تقديرها وتكوين مسموحات بها بنسبة ١.٥٪ من قيمة المخزون.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ٧ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مالي مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٣- ٨ الإضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال للأصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣-٩ الضريبة على الدخل

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة (والتي يتم تحديدها باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية). ويتم إثبات عبء ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد مباشرة بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة التي من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

هذا ويتم تبويب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الالتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتتوى الشركة تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالى ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستخدام الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. ويتضمن الإيضاح رقم (١٩) معلومات إضافية عن تلك الأصول والالتزامات.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ١٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن العام تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة وأرصدة لدى البنوك.

٣- ١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلزام حالي (قانوني أو إستدلاي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذت في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام بإستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٣- ١٢ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تبويب أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقعة تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة.

٣- ١٣ أذون الخزينة

يتم إثبات أذون الخزينة بالقيمة الإسمية ويتم إثبات العوائد التي لم تستحق بعد ضمن الإلتزامات ويتم عرض أذون الخزينة بالصافي بعد إستبعاد العوائد التي لم تستحق بعد.

٣- ١٤ مزايا العاملين

٣-١٤-١ مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتببات وإشتراكات التأمينات الإجتماعية والأجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين وتلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما سيرد أدناه. عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال السنة المالية فإن القيمة غير المخصومة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمة يعترف بها:

- كمصروف مستحق ضمن الإلتزامات وذلك بعد خصم أية مبالغ تكون قد سددت فعلياً فيما يتعلق بالخدمة. فإذا ما كانت القيمة المسددة تزيد عن القيمة غير المخصومة للمزايا عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدماً ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه - على سبيل المثال - تخفيضاً في المدفوعات المستقبلية أو إسترداد نقدي.
- كمصروف يحمل على قائمة الدخل عن العام إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسلة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.

٣-١٤-٢ مزايا ما بعد إنتهاء الخدمة وهى مزايا طويل الأجل تستحق للعاملين بشروط إستكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة فى الدول التى تمارس فروع الشركة أنشطتها كل على حدة وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة الممولة بواسطة المنشأة. وتتبع الشركة طريقة الوحدة الإضافية المقدرة (The Projected Unit Credit Method) لتحديد القيمة الحالية لإلتزام نظم المزايا المحددة وتكلفة الخدمة الجارية المتعلقة بها وكذا تكلفة الخدمة السابقة - إن وجدت.

ويقتضى تطبيق هذه الطريقة الإستعانة بخبير إكتوارى مستقل لإجراء تقييمات إكتوارية فى نهاية كل عام بغرض الوصول إلى تقدير يعتمد عليه لمبلغ المزايا المكتسبة للعاملين مقابل خدماتهم المؤداة فى الفترة الجارية والفترات السابقة، ويتطلب هذا من المنشأة أن تقوم بتحديد مقدار الميزة التى تنسب للفترة الجارية والفترات السابقة وإجراء تقديرات (إفتراضات إكتوارية) بشأن متغيرات ديموغرافية (مثل معدل دوران العاملين ونسبة الوفيات) ومتغيرات مالية (مثل الزيادات المستقبلية فى المرتبات) تؤثر على تكلفة الميزة. يرجع للإيضاح رقم (١٨) للتعرف على أهم الإفتراضات والتقديرات الإكتوارية المستخدمة خلال السنة الجارية. ويعترف فوراً فى قائمة الدخل بكافة الأرباح والخسائر الإكتوارية التى قد تنجم عن الزيادة أو الإنخفاض فى القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة، علماً بأن التغيرات فى التقديرات الإكتوارية مثل معدل دوران العاملين، ومعدل التقاعد المبكر، ونسبة الوفيات، ومعدل نمو المرتبات، والتغير فى سعر الخصم من المعدلات الفعلية فى نهاية العام هى من العوامل التى تؤدى إلى نشأة أرباح وخسائر إكتوارية. ويتم الإعتراف بتكلفة الخدمة السابقة فوراً فى قائمة الدخل متى كانت المزايا المرتبطة بتقديم الخدمة قد اكتسبت، أو يتم إستهلاكها على خلاف ذلك على أساس قسط ثابت طبقاً لمتوسط الفترة المقررة لحين أن تصبح تلك المزايا مكتسبة.

ويمثل إلتزام المزايا المحددة المعترف به فى قائمة المركز المالى فى نهاية كل عام القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة التى يكتسبها العاملين وذلك بعد تعديله بتكلفة الخدمة السابقة التى لم يعترف بها حتى ذلك التاريخ.

وفى هذا الإطار تعرف مزايا العاملين المكتسبة بأنها المزايا غير المشروطة ببقاء العامل فى وظيفته لأى فترة إضافية فى المستقبل، بينما تمثل القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة القيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام الناشئ عن خدمة العامل المؤداة فى الفترة الجارية والفترات السابقة وبدون أى خصم لأصول النظام - فى حال وجودها.

وتعتبر تكلفة الخدمة الجارية هى الزيادة فى القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة والناجمة عن الخدمة التى يؤديها العامل فى الفترة الجارية. بينما تعرف تكلفة الخدمة السابقة على أنها تمثل الزيادة خلال الفترة الجارية فى القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة فيما يتعلق بخدمات العاملين المؤداة فى فترات سابقة. وتنشأ تكلفة الخدمة السابقة فى حالة إدخال أو إجراء تعديلات فى مزايا ما بعد نهاية الخدمة خلال الفترة الجارية وقد يترتب على تلك التعديلات نشأة تكلفة خدمة سابقة موجبة (بسبب إدخال مزايا جديدة أو تحسين مزايا قائمة) أو سالية (نتيجة لتقليص مزايا قائمة). كما تنشأ تكلفة فائدة فى كل فترة مالية نتيجة للزيادة فى القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة بسبب إقتراب تلك المزايا من تاريخ تسويتها بمقدار فترة مالية واحدة. وتتضمن الأرباح أو الخسائر الإكتوارية ما يلى:

- تعديلات الخبرة وتتمثل فى أثر الفروق بين الإفتراضات الإكتوارية السابقة وما حدث بالفعل.
- تعديلات نتيجة التغير فى الإفتراضات الإكتوارية فى حد ذاتها من عام لآخر.

٣-١٤-٣ المقابل النقدى للأجازات

يتم إثبات إستحقاق للمقابل النقدى للأجازات ببند الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى وذلك بقيمة الأجازات التى لم يتم العامل بالحصول عليها.

٣- ١٥ الموردون

يتم إثبات الموردون بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

٣- ١٦ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الإرتباطات خارج المركز المالي بإعتبارها لا تمثل أصول أو إلتزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

٣- ١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٣- ١٨ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

٣- ١٩ توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين والعاملين وبمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح والمقررة بموجب أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة وذلك خصماً على الأرباح المرحلة من خلال قائمة التوزيعات مقابل تجنيبها كدائرو توزيعات ضمن الإلتزامات المتداولة مباشرة فيما يتعلق بنصيب المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وضمن الحسابات الدائنة الأخرى فيما يخص العاملين في السنة التي يتم إعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة بالجمعية العامة. ولا يتم الإعتراف بأية إلتزامات على الشركة قبل العاملين من الأرباح المرحلة التي لا يتقرر توزيعها.

٣- ٢٠ الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة فإن ٥٪ من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع. ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة. كما أن الإحتياطي القانوني يمكن أن يزداد قيمته نتيجة زيادة رأس مال بالقيمة العادلة على أن تضاف علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر وما يزيد عن ذلك فيكون به إحتياطي خاص على أن يكون للجمعية بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة الحق في التصرف في هذا الإحتياطي الخاص بما يرويه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك طبقاً للائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ٢١ الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية وإستبعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الأصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الأصول المالية في إطار زمني محدد طبقاً للسوق ، ويتم الاعتراف الأولي بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

وقد قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي ممثلة في العملاء و أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى. ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من إقتنائها في تاريخ الاعتراف الأولي.

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تبويب الدين أو حقوق الملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كالإلتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات الشركة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل، في أي تعاقد يعطى الحق في أصول مالية لإحدى المنشآت بعد خصم كل ما عليها من الإلتزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المباشرة.

الإلتزامات المالية الأخرى

الإلتزامات المالية الأخرى تتضمن القروض وأرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة (القيمة التي تم إستلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعالة هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل. عند السداد المعجل للإلتزام المالي يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة المسددة كأرباح سداد معجل.

٣- ٢٢ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية

شركة ليكريم مصر للأسفدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات التكملة للقرارات المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - الأصول الثابتة

أثاث وأجهزة				مباني وإنشاءات			
الإجمالي	حاسب إلى	وتجهيزات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مرافق	أرضي
١٠١ ٣٥٩ ١٤٥	١ ٩٥٥ ٧٣٩	١ ١٤٢ ٣٣٩	١ ٩٥٢ ٨٠٣	٨ ٠٥٦ ٤٢٠	٥٩ ٩٨٣ ٩٩٧	٢٥ ٦٣٤ ٤٠٩	٢ ٦٣٨ ٤٣٨
٢٦٥٣ ٨٥٥ ٤٢٧	١٤ ٨٢٦ ٠١٤	٢٢ ٥٦٢ ٥٦٩	٣٩ ٤٨٦ ٧٥٧	٦٠ ٠٦٨ ٠٠٩	٢ ١٢٧ ١٨٣ ٤٥٣	٣٨٢ ٤٣٢ ٠٢٢	٧ ٢٩٦ ٦٠٣
١٩٠ ٥٢٨ ٠٣٣	٦٢٣ ٠١٦	١١ ٤٤٢ ١٤٢	٣ ٢٩١ ٣٢٤	١٩ ٧٢٣ ٠١٠	١٥٤ ٨٢١ ٢٢٢	٦١٧ ٣١٩	---
(١ ٦١١ ٥٧٦)	---	---	---	---	(١ ٦١١ ٥٧٦)	---	---
٢ ٩٤٤ ١٣١ ٠٢٩	١٧ ٤٠٤ ٧٦٩	٣٥ ١٤٧ ٠٥٠	٤٤ ٧٣٠ ٨٨٤	٨٧ ٨٥٧ ٤٣٩	٢ ٣٤٠ ٣٧٧ ٠٩٦	٤٠٨ ٦٨٣ ٧٥٠	٩ ٩٣٠ ٠٤١
٢٩ ١٨٠ ٧٨٢	٣٨٣ ٤٣٩	٩٧٦ ٠٢٢	٢٨٦ ٦٢٥	٥ ٧٣٩ ٩٩٩	٢١ ٧٩٤ ٦٩٧	---	---
(٢ ٢٥٠ ٤٧٠)	---	(٤٧٠)	---	(٢ ٢٥٠ ٠٠٠)	---	---	---
٢ ٩٧١ ٠٦١ ٣٤١	١٧ ٧٨٨ ٢٠٨	٣٦ ١٢٢ ٦٠٢	٤٥ ٠١٧ ٥٠٩	٩١ ٣٤٧ ٤٣٨	٢ ٣٦٢ ١٧١ ٧٩٣	٤٠٨ ٦٨٣ ٧٥٠	٩ ٩٣٠ ٠٤١

التكلفة في ٢٠٢٥/١/١

اثر الانساح - ايضاح رقم (١)

الإضافات خلال العام

الاستثمارات خلال العام

التكلفة في ٢٠٢٥/١/٢/٣

الإضافات خلال الفترة

الاستثمارات خلال الفترة

التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١

٦٢ ٨٨٧ ٠٧٩	١ ٥٨٤ ٢٠٣	٧٣٤ ٠٠٤	١ ٣٣١ ٣٣٠	٤ ٥٩٣ ٥٠٤	٤٥ ٣٤٥ ٣٢٩	٩ ٢٩٨ ٧٠٩	---
١ ٣٤٤ ٠٣٦ ٧٠٠	٥ ٩٣٢ ٠٨٦	١٠ ٥٥٦ ٤١٦	٢٤ ٦٠٤ ٨٨٢	٤٣ ٨٨٢ ٩٥٧	١ ٠٥٤ ٦٤٧ ٨٢٢	١٩٧ ٢٣٢ ١٨١	٧ ١٨٠ ٣٥٦
١٦٠ ٥٩٩ ٥٨١	٢ ٣٧٨ ٥٤٢	٣ ٣٤١ ٤٧٤	٤ ٥٤٤ ٣١٦	٦ ٤٥٧ ٥٢٣	١٢٩ ٢٠٧ ٣٧٧	١٤ ٦٧٠ ٣٤٩	---
(١ ٦١١ ٥٧٦)	---	---	---	---	(١ ٦١١ ٥٧٦)	---	---
١ ٥٦٥ ٩١١ ٧٨٤	٩ ٨٩٤ ٨٣١	١٤ ٦٣١ ٨٩٤	٣٠ ٤٨٠ ٥٢٨	٥٤ ٩٣٣ ٩٨٤	١ ٢٢٧ ٥٨٨ ٩٥٢	٢٢١ ٢٠١ ٢٣٩	٧ ١٨٠ ٣٥٦
٥٣ ٦٨٣ ٨٤٣	٧٣ ٧٢٣	١ ٤٠٧ ٧٣٥	١ ٣٨٧ ٢١٢	٢ ٢٧٣ ٧٣٤	٤٣ ٥١٩ ٦٢٦	٤ ٣٦٤ ٧٦٣	---
(١ ٠٥٠ ٤٧٠)	---	(٤٧٠)	---	(١ ٠٥٠ ٠٠٠)	---	---	---
١ ٦١٨ ٥٤٥ ١٥٧	١٠ ٦٢٥ ٥٥٤	١٦ ٠٣٩ ١٥٩	٣١ ٨٦٧ ٧٩٠	٥٦ ١٥٧ ٧١٨	١ ٢٧١ ١٠٨ ٥٧٨	٢٢٥ ٥٦٦ ٠٠٢	٧ ١٨٠ ٣٥٦
١ ٣٥٢ ٥١٦ ١٨٤	٧ ١٦٢ ٦٥٤	٢٠ ٠٨٣ ٤٤٣	١٣ ١٤٩ ٧١٩	٣٥ ١٨٩ ٧٢٠	١ ٠٩١ ٠٦٣ ٢١٥	١٨٣ ١١٧ ٧٤٨	٢ ٧٤٩ ٦٨٥
١ ٣٧٨ ٢١٩ ٢٤٥	٧ ٥٠٩ ٩٣٨	٢٠ ٥١٥ ١٥٦	١٤ ٢٥٠ ٣٥٦	٣٢ ٩٢٣ ٤٥٥	١ ١١٢ ٧٨٨ ١٤٤	١٨٧ ٤٨٢ ٥١١	٢ ٧٤٩ ٦٨٥

صافي التكلفة في ٢٠٢٥/١/٢/٣١

مجمع إهلاك الإستثمارات

مجمع الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١

صافي التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١

صافي التكلفة في ٢٠٢٥/١/٢/٣١

° يتم توزيع إهلاك الفترة على قائمة الدخل كالتالي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
١٥ ٩٩٣ ١٩٢	٥١ ٦٠٢ ٠٦٠
٥٦١ ١٥٣	٢ ٠٨١ ٧٨٣
١٦ ٥٥٤ ٣٤٥	٥٣ ٦٨٣ ٨٤٣

المحمل على المصروفات الصناعية

المصروفات العمومية والإدارية

الإجمالي

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- أصول حق انتفاع

الإجمالي	محجر الفوسفات	أراضي مستأجرة	التكلفة في ٢٠٢٦/١/١
١٥٤ ٦٤١ ٧٤٣	٨٨ ١١٩ ١٢٥	٦٦ ٥٢٢ ٦١٨	اضافات
---	---	---	التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١
١٥٤ ٦٤١ ٧٤٣	٨٨ ١١٩ ١٢٥	٦٦ ٥٢٢ ٦١٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١
٩٠ ٣١٢ ٨٠١	٤٧ ٦٧٨ ٩٤٥	٤٢ ٦٣٣ ٨٥٦	اهلاك الفترة
٣٨ ٧١٠ ٠٧٥	٣٦ ٦٣٥ ٤١٦	٢٠ ٧٤ ٦٥٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١
١٢٩ ٠٢٢ ٨٧٦	٨٤ ٣١٤ ٣٦١	٤٤ ٧٠٨ ٥١٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١
٢٥ ٦١٨ ٨٦٧	٣ ٨٠٤ ٧٦٤	٢١ ٨١٤ ١٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٦٤ ٣٢٨ ٩٤٢	٤٠ ٤٤٠ ١٨٠	٢٣ ٨٨٨ ٧٦٢	

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	آلات ومعدات تحت التركيب
١ ٩٢٦ ٣٣٠ ٣٦٧	٢ ٠٣٨ ٥٣٦ ٥٠٧	مباني وإنشاءات
٤٠٧ ٠١٧ ٣٥٠	٤٤٦ ٩٥٢ ٢٠٨	أرض بمساحة ١٩٠٠ متر مربع - مدينة السادات
١ ٣٢٥ ٦٢٦	١ ٣٢٥ ٦٢٦	وحدة ترشيد الطاقة
١ ٩٨٧ ٨٢٠	١ ٩٨٧ ٨٢٠	دفعات مقدمة
١٢٣ ٠٣٩ ٨٤٨	١١٦ ٦٤١ ٢٦٩	اعتمادات مستندية لشراء أصول
٢٨ ١٤١ ٢٦٢	٢٧ ٧١٥ ٩٤٢	
٢ ٤٨٧ ٨٤٢ ٢٧٣	٢ ٦٣٣ ١٥٩ ٣٧٢	
(١ ٩٨٧ ٨٢٠)	(١ ٩٨٧ ٨٢٠)	يخصم:
٢ ٤٨٥ ٨٥٤ ٤٥٣	٢ ٦٣١ ١٧١ ٥٥٢	الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧- استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	الرصيد في	الرصيد في	اسم الشركة
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠	٢٥ ٠٨١ ٣٨٤	١١٨ ٣٩٢	%٢٠,٥٨	شركة المجمع العربي للزيوت والحبوب والكيماويات
٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠	٢٥ ٠٨١ ٣٨٤			

وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة المتعلقة بشركة المجمع العربي للزيوت والحبوب والكيماويات:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	الأصول المتداولة
٩٤ ٦٢٩ ٩٥٣	١١٢ ٩١٨ ٣٤٢	الأصول غير المتداولة
٨٨ ٤٧٧ ٣٥٣	٨٦ ٢٦١ ٥٩٠	الالتزامات غير المتداولة
(٦٤ ٦٣٥ ١٦٨)	(٦٥ ٦٩١ ٩٤١)	الالتزامات المتداولة
(٤ ٨٦٧ ٤٤٩)	(١١ ٦٤٠ ١٥٥)	صافي الأصول
١١٣ ٦٠٤ ٦٨٩	١٢١ ٨٤٧ ٨٣٦	
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	الإيرادات
٣٣ ٣٧٧ ٣٢١	٢٨ ٣٣١ ٨٨٤	صافي ربح الفترة / العام بعد الضرائب
١٧ ٢٤٧ ٨٧٨	١٢ ٦٩٦ ٠٤٦	حصة الشركة في نتائج الأعمال
٣ ٥٥٠ ٣٣٥	١ ٦٩٦ ٧٨٤	

* تم استخراج البيانات المالية لشركة المجمع العربي للزيوت والحبوب والكيماويات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بناءً على بيانات إدارية غير مدققة.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١ ١٨٤ ١٧٧ ٨٠٧	١ ١٣٨ ٣٠٦ ٥٤٥	خامات
١٢ ٢٨٩ ٩٠٨	١١ ٤٨٦ ٩٣٤	وقود
٧٠٤ ٤٤٩ ٨٧٦	٧٨٨ ٣٤٣ ١٩٦	قطع غيار ومهمات
٣٧ ٣٧٤ ٥٤٦	٣٣ ٤١٨ ٣٣١	مواد تعبئة وتغليف
١١١ ٥٤٥ ٥١٩	٢٠٨ ٠٢٠ ٦٥٤	إنتاج غير تام
٥٢٩ ٦٤٩ ١٧٥	١ ٦٧٦ ٥٤١ ٥٣١	إنتاج تام
٨٠٣ ١١٧ ٩٦٣	١ ٥٢٣ ٣٦٧ ١٦٤	اعتمادات مستندية لشراء خامات وقطع غيار
<u>٣ ٣٨٣ ٦٠٤ ٧٩٤</u>	<u>٥ ٣٧٩ ٤٨٤ ٣٥٥</u>	
(٢٧ ٣٨٠ ٥٨٨)	(٤٥ ٣٤٣ ٠٣١)	يخصم:
(٨٠ ٤٤١ ٨٤٠)	(٨٠ ٤٤١ ٨٤٠)	انخفاض في قيمة مخزون في حدود الفاقد الطبيعي*
(١٠٧ ٨٢٢ ٤٢٨)	(١٢٥ ٧٨٤ ٨٧١)	الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>٣ ٢٧٥ ٧٨٢ ٣٦٦</u>	<u>٥ ٢٥٣ ٦٩٩ ٤٨٤</u>	إجمالي الإنخفاض في المخزون

* تم احتساب الإنخفاض في قيمة المخزون في حدود الفاقد الطبيعي بنسبة ١.٥٪ من قيمة المخزون (إيضاح رقم ٣-٦-د).

٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢٩٨ ٤٥١ ٦٢٧	٩٨ ٩١٨ ٤٠١	عملاء*
٣٧٢ ٦٨٨ ١٩٠	٣٦٦ ٥٧١ ٥٤٨	أوراق قبض*
<u>٦٧١ ١٣٩ ٨١٧</u>	<u>٤٦٥ ٤٨٩ ٩٤٩</u>	
(٥١ ٨٠٥ ٦٥٧)	(٣٥ ٩٣١ ٤٢٨)	يخصم:
<u>٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠</u>	<u>٤٢٩ ٥٥٨ ٥٢١</u>	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح (١٣)

* يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٩١٤ ٨٠٦ ٣٦٤ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مقابل مبلغ ٧٣٧ ٧٣٠ ٤٣٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات أسمدة وأحماض لتلك الأطراف.

١٠- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢٢٥ ٠٧٣ ٣٢٨	٤٨١ ٢٩٢ ٣١٠	موردين دفعات مقدمة*
٧٣٩ ١٧٣ ٤٥٩	٧٧٧ ٥٥٧ ٦١٥	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٣٨ ٤٦٨ ٠٣٨	٥٢ ٠٦٠ ١٤٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٥ ١٩٩ ٧١٦	٥ ١٩٩ ٧١٦	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
٨٠ ٦٠٠ ٩٩٣	٨٠ ٦٧٥ ٩٩٣	تأمينات لدى الغير
٩ ٩٩٣ ٦٢٠	١٩ ٢٦٤ ٥٨٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٦ ٨٥٠ ٨٧١	٦ ٨٥٠ ٨٧١	تأمينات خطابات ضمان
١١ ٨٨٢ ٥٩٤	١٨ ٩٠٦ ٥١١	عهد و سلف
<u>١ ٣١٠ ٩١٦</u>	<u>٢ ٦٦٦ ٢٢٠</u>	حسابات مدينة أخرى
<u>١ ١١٨ ٥٥٣ ٥٣٥</u>	<u>١ ٤٤٤ ٤٧٣ ٩٦٢</u>	
(٢٥ ٦٣١ ٥٥٩)	(٢٨ ٦٠١ ٦١٣)	يخصم:
<u>١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦</u>	<u>١ ٤١٥ ٨٧٢ ٣٤٩</u>	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح (١٣)

* يتضمن موردين دفعات مقدمة لمبلغ لاشيء جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مقابل مبلغ ٥٠٠ ٠٤٤ ٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تمثل قيمة دفعات لتلك الاطراف.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أدون خزانة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أدون خزانة استحقاق ٩٠ يوم
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	
(٢٠ ١٦٦ ٧٢٧)	--	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
٣٧٩ ٨٣٣ ٢٧٣	--	
(١ ٩٩٤ ٤٤٢)	--	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ايضاح (١٣)
٣٧٧ ٨٣٨ ٨٣١	--	

١٢- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٦٥٧ ٣٠٦ ٩٠٧	٥٣٣ ٦٥٩ ٣٠٨	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٤٥٩ ١٩٦ ٣١٧	٩٧٦ ٦٩٦ ٤٧٨	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٢ ٣٢٨ ٨٢٨	١٨ ٠١٦ ١١٠	نقدية بالصندوق
١ ١١٨ ٨٣٢ ٠٥٢	١ ٥٢٨ ٣٧١ ٨٩٦	النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية
(٥ ٨٦٢ ٥٧٦)	(٥ ٧٣٦ ٥٨٥)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ايضاح (١٣)
١ ١١٢ ٩٦٩ ٤٧٦	١ ٥٢٢ ٦٣٥ ٣١١	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١ ١١٨ ٨٣٢ ٠٥٢	١ ٥٢٨ ٣٧١ ٨٩٦	حسابات جارية
٣٧٩ ٨٣٣ ٢٧٣	--	أدون خزانة
١ ٤٩٨ ٦٦٥ ٣٢٥	١ ٥٢٨ ٣٧١ ٨٩٦	

* جاري استكمال الإجراءات بتغيير الحسابات البنكية الخاصة بشركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة) باسم شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامجة).

١٣- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الاجمالي	النقدية وما في حكمها	أدون الخزانة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء وأوراق قبض	
٨٥ ٢٩٤ ٢٣٤	٥ ٨٦٢ ٥٧٦	١ ٩٩٤ ٤٤٢	٢٥ ٦٣١ ٥٥٩	٥١ ٨٠٥ ٦٥٧	رصيد المخصص في ٢٠٢٦/١/١
(١٥ ٠٢٤ ٦٠٨)	(١٢٥ ٩٩١)	(١ ٩٩٤ ٤٤٢)	٢ ٩٧٠ ٠٥٤	(١٥ ٨٧٤ ٢٢٩)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
٧٠ ٢٦٩ ٦٢٦	٥ ٧٣٦ ٥٨٥	--	٢٨ ٦٠١ ٦١٣	٣٥ ٩٣١ ٤٢٨	رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٣/٣١

١٤- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٣٥٠ جنيه مصرى موزعا على ١٧ ٥٥٠ ٠٠٠ سهماً قيمة كل سهم ٢ جنيه مصرى كلها أسهم نقدية مسددة بالكامل.
- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤ فقد تم الموافقة على مقترح مجلس الإدارة بتعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتعديل رأس مال الشركة المصدر ليصبح ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزع على عدد ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٢ جنيه مصرى للسهم الواحد مسدد بالكامل بموجب تقرير اللجنة المشكلة بشأن التحقق من صحة التقدير المبدئي لأصول والتزامات كل من شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (شركة دامجة) وشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) الصادر من قطاع الأداء الاقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ وذلك على أساس القيمة الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للإندماج. وقد تم التأشير بالدمج في السجل التجاري بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ - إيضاح رقم (١).
- تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال بورصة النيل.
- وبتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥ قررت لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية تعديل بيانات قيد وإدراج أسهم الشركة لتصبح مقيدة بالسوق الرئيسي.

١٥- احتياطات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢٥٥ ٥٨٩ ١٣٦	٢٥٥ ٥٨٩ ١٣٦	احتياطي قانوني
٤٢٧ ٤٣٤ ٥١٦	٤٢٧ ٤٣٤ ٥١٦	احتياطي نظامي
٢ ٧٩٨ ٨٩٨	٢ ٧٩٨ ٨٩٨	احتياطي رأسمالي
٢٠١ ٥٨٨	٢٠١ ٥٨٨	احتياطي خسائر اكتمالية
٦٨٦ ٠٢٤ ١٣٨	٦٨٦ ٠٢٤ ١٣٨	

١٦- قروض طويلة الاجل

٢٠٢٥/١٢/٣١ ٢٠٢٦/٣/٣١

٢٣٦ ٨٦٥ ٧٥١

٢٣٦ ٨٦٥ ٧٥١

- بنك الإستثمار العربي**
- المستحق من قرض بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري لتمويل الجزء الدائم من المخزون الاستراتيجي للشركة ويسدد القرض بموجب أقساط كل ٧ أشهر لمدة ٨ سنوات على أن يكون أول قسط بعد انتهاء فترة ائحة الاستخدام.
 - المستحق من قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري لتمويل الجزء الدائم من المخزون الاستراتيجي للشركة ويسدد القرض بموجب أقساط كل ٧ أشهر لمدة ٨ سنوات على أن يكون أول قسط بعد ٣ شهور من انتهاء فترة ائحة الاستخدام.

بنك التنمية الصناعية

٨٥ ٢٧٥ ٠٥٠

٩٥ ٢٩٧ ٦٥٥

- المستحق من قرض بمبلغ ٥ ٨٥٠ ٠٠٠ يورو أو ما يعادله بالدولار الأمريكى لتمويل ٩٠٪ من التكلفة الاستثمارية لمشروعات تطوير وإعادة تأهيل الشركة بئياً ويسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية لمدة ٧ سنوات من تاريخ بداية السحب

بنك التنمية الصناعية

٥٧ ٧١٢ ٧٦٧

٦٤ ٤٩٥ ٩٠٣

- المستحق من قرض بمبلغ ٢ مليون يورو أو ما يعادله بالدولار الأمريكى لتمويل ٩٠٪ من التكلفة الاستثمارية لمشروعات تطوير وإعادة تأهيل الشركة بئياً على أن يسدد على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية.

البنك الزراعي

٢٤ ١٠٤ ٠٨٨

١٩ ٢٨٣ ٢٧١

- المستحق من قرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري لتمويل شراء حد الامان من المخزون من خامات الإنتاج المرتبطة بنشاط الشركة ويسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية لمدة ٦ سنوات على أن يكون أول قسط اعتباراً من الشهر الثالث عشر من تاريخ الاستخدام.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

البنك التجاري الدولي

- المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري ومبلغ ٤.٤٩٥ مليون يورو في إطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي - المرحلة الثالثة و يسدد على ١٠ أقساط متساوية.
- المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٢,٧ مليون يورو في إطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي - المرحلة الثالثة و يسدد على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣٠ .

بنك قطر الوطني

- المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٣,٥ مليون دولار أمريكي في إطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي - المرحلة الثالثة، مع ائحة شريحة ثانية بالجنيه المصري بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري على أن يسدد بعد ٧ سنوات من تاريخ أول عملية سحب والتي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٨٠٤ ١٩٣ ٣٠٤	٨٥٠ ٢٤٩ ٣١٥
-------------	-------------

الإجمالي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
١٠٨ ٥٨٥ ٤٥١	١٠٨ ٥٨٥ ٤٥١
٢٥ ٧٨٠ ٨٥٧	٢٨ ٨١٠ ٩٥١
٩ ٧١٠ ٧٧٦	٩ ٧١٠ ٧٧٦
١٥ ١٦٦ ٦٦٠	١٦ ٩٤٤ ٧٦٨
٢٣ ٤٤٥ ١٦٠	٢٦ ٧٩٥ ٨٧١
١٨٢ ٦٨٤ ٩٠٤	١٩٠ ٨٤٧ ٨١٧
٦٢١ ٥٠٨ ٤٠٠	٦٥٩ ٤٠١ ٤٩٨
٨٠٤ ١٩٣ ٣٠٤	٨٥٠ ٢٤٩ ٣١٥

ويظهر الجزء المستحق من القروض طويلة الأجل خلال عام بقائمة المركز المالي كما يلي:

- بنك الإستثمار العربي
- بنك التنمية الصناعية
- البنك الزراعي
- البنك التجاري الدولي
- بنك قطر الوطني الأهلي
- اجمالي المستحق من قروض خلال عام
- قروض طويلة الأجل بالالتزامات غير المتداولة
- اجمالي قروض طويلة الأجل

١٧- مكافآت ترك الخدمة

بلغ رصيد إلزام مكافآت ترك الخدمة المدرجة كإلتزامات غير المتداولة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢ ٩١٩ ٦٥٢ جنيه مصري.

وقد إستعانت الشركة بخبير إكتواري مستقل مقيد في سجل الخبراء الإكتواريين بالهيئة العامة للرقابة المالية في تقدير القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة للنظام وكذا تكلفة الخدمة الجارية وتكلفة الخدمة السابقة المتعلقة بالنظام وذلك بإستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة (The Projected Unit Credit Method)، والتي وردت بصورة مفصلة بالإيضاح رقم (٣- ١٤) ضمن السياسات المحاسبية المطبقة، وفيما يلي بيان بأهم البيانات الديموغرافية والإفتراضات الإكتوارية المستخدمة.

فيما يتعلق بنظام مكافآت ترك الخدمة الذي قامت الشركة بتطبيقه في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

بيانات ديموغرافية

١ ٨١٥	عدد العاملين
١٥.٦٧	مدة الخدمة المتبقية
٤٣.٦٦	متوسط السن
٢٦٢ ٢٢٠	التعويضات المتوقعة خلال العام المالي ٢٠٢٦
٥٣٨ ٠٤٥	التعويضات المتوقعة خلال العام المالي ٢٠٢٧

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية تتمثل في الآتي:

البيان

%١٩.٥٣	معدل سعر الخصم
A٤٩/٥٢	جدول الحياة المستخدم

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المبالغ المعترف بها بقائمة المركز المالي التي تنشأ من التزام الشركة فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزاياء تتمثل في

الآتي:

البيان	٢٠٢٦/٣/٣١
القيمة الحالية لإلتزام المزاياء المحدد	٢ ٩١٩ ٦٥٢
	٢ ٩١٩ ٦٥٢

تم عرض هذا المبلغ كبنء مستقل بقائمة المركز المالي تحت مسمى إلتزامات مكافأة ترك الخدمة ضمن إلتزامات غير متداولة.

المبالغ المقيدة المعترف بها

البيان	مقدر في	مقدر في	فعلى في
	٢٠٢٧/١٢/٣١	٢٠٢٦/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
رصيد الإلتزام المعترف به في بداية الفترة/ العام	٣ ٣٠٠ ٨٧٧	٢ ٩٤٤ ٩٧٠	٢ ٩٤٤ ٩٧٠
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	٦٧١ ٥٢٣	٦١٨ ١٢٨	١٥٤ ٥٣٢
المزاياء المسددة من قبل الشركة	(٥٣٨ ٠٤٥)	(٢٦٢ ٢٢٠)	(١٧٩ ٨٥٠)
صافي رصيد إلتزام المزاياء المحدد في نهاية الفترة/ العام	٣ ٤٣٤ ٣٥٥	٣ ٣٠٠ ٨٧٨	٢ ٩١٩ ٦٥٢

١٨- الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (اللتزام)

أصول	(اللتزامات)	أصول	(اللتزامات)
٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
---	(١٦٧ ٩٨٩ ٠٨٦)	---	(١٧٠ ٧٣٥ ٢٣٠)
---	(٣٨ ٥٤٧ ٨٥١)	---	(٧١ ٧٤٨ ٢٩٢)
---	(٢٠٦ ٥٣٦ ٩٣٧)	---	(٢٤٢ ٤٨٣ ٥٢٢)
---	(٢٠٦ ٥٣٦ ٩٣٧)	---	(٢٤٢ ٤٨٣ ٥٢٢)

الأصول الثابتة

فروق ترجمة العملات الاجنبية

الضريبة التي ينشأ عنها أصل (اللتزام)

صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

أ - تتمثل الضرائب المؤجلة المدرجة بقائمة الدخل فيما يلي:

الأصول الثابتة	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
فروق ترجمة عملات أجنبية	٢ ٧٤٦ ١٤٤	٨٢٣ ٩٥٨
	٣٣ ٢٠٠ ٤٤١	---
	٣٥ ٩٤٦ ٥٨٥	٨٢٣ ٩٥٨

١٩- إلتزامات عقود تأجير

إلتزامات مستحقة خلال عام	إلتزامات مستحقة أكثر من عام	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
٨ ١٣٣ ٧٠٢	٣١ ٤١٣ ٣٩٣	٣٩ ٥٤٧ ٠٩٥
٨ ١٣٣ ٧٠٢	٣١ ٤١٣ ٣٩٣	٣٩ ٥٤٧ ٠٩٥

إيجار أراضي

٢٠- مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	الرصيد في
١ يناير ٢٠٢٦	الفترة	الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٠٣ ٣١١ ٦٦٢	---	(٦٣٧ ٢٠٠)	٢٠٢ ٦٧٤ ٤٦٢
٢٠٣ ٣١١ ٦٦٢	---	(٦٣٧ ٢٠٠)	٢٠٢ ٦٧٤ ٤٦٢

مخصص مطالبات *

* يتمثل مخصص المطالبات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في إجمالي المخصص القائم لمواجهة مطالبات قانونية وأى مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. وترى الإدارة بعد الحصول على الإستشارات الفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص في ٣١ مارس ٢٠٢٦. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصصات وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الأخرى.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨٥ ٦٩٨ ٩٩١ جنية مصري مقابل ٤٣٣ ٤٣٩ ١٢٧ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتتمثل في التسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة من بعض البنوك المحلية وذلك بضمان كفالة تضامنية من شركة بولي سيرف للأسمدة والكيماويات (الشركة الأم).

٢٢- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٩٣٨ ٨٨٦ ٥٤٨	١ ٨٦١ ١٢٨ ٢٦٤	موردون*
٢٧٥ ٣٣١ ٤٤٤	٢٢٣ ٤٨٣ ٠١٩	أوراق دفع*
١ ٢١٤ ٢١٧ ٩٩٢	٢ ٠٨٤ ٦١١ ٢٨٣	

*يتضمن بند موردون وأوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٩٣ ٣٧٩ ٤٣ جنية مصري مقابل مبلغ ٥٤٠ ٤٩٦ ٣١ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتجة عن مشتريات خامات وخدمات نقل وشحن من تلك الأطراف.

٢٣- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٠٧ ٦٧٦ ٤٧٤	١٢٠ ٩٧٤ ٨٥٨	تأمينات للغير
١٤ ٣١٧ ٨٢٦	١٢ ٢٢٠ ٩٥٧	مصلحة الضرائب
٥ ٥٦٦ ٤٦٩	٦ ٩٢٣ ٩٧٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧١ ٩٥٤ ٣٧٨	٨٤ ٣٩٢ ٥٧٨	مصرفات مستحقة
٢ ٣٠٣ ٣٩٤	٢ ٥٥٣ ٢٢١	فوائد مستحقة
٢٥ ٣٩٢ ٨٣٨	٢٩ ٦٣٠ ٣٨١	جمعيات ونقابات
٦٨ ٥٣٥ ١٥١	٢٠٤ ٠٩٩ ٠٠٠	عملاء دفعات مقدمة*
١٠٣ ٧٨٢	٨١ ٨٥٠	حسابات دائنة أخرى
٢٩٥ ٨٥٠ ٣١٢	٤٦٠ ٨٧٦ ٨١٧	

*يتضمن رصيد العملاء دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٧٧ ١٧٧ ٦٣٠ جنية مصري مقابل مبلغ ٨١٨ ٤٥٤ ٢٤ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يمثل أرصدة مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

٢٤- المبيعات

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٦١٣ ٩٧٥ ٨٦٩	١ ١٧٦ ٥٠٢ ٥١٧	مبيعات محلية
٨٥٣ ٣٢٠ ٠٤٩	٨٥١ ٠٨٣ ٨٤٦	مبيعات تصدير
١ ٤٦٧ ٢٩٥ ٩١٨	٢ ٠٢٧ ٥٨٦ ٣٦٣	
--	٧ ١٢٤ ٧٧٣	إيرادات تشغيل للغير
١ ٤٦٧ ٢٩٥ ٩١٨	٢ ٠٣٤ ٧١١ ١٣٦	

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - صافي أرباح (خسائر) التدريب المهني

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
--	٣٨٥ ٠٠٠	إيرادات التدريب المهني
(٢٠ ١٦١)	(٣٠٩ ٣٨٢)	مصروفات التدريب المهني
(٢٠ ١٦١)	٧٥ ٦١٨	

* بناءً على بروتوكول التعاون بين الشركة ومصلحة الكفاية الإنتاجية والتدريب المهني بوزارة التجارة والصناعة فقد تم انشاء محطة تدريب بالشركة لتدريب الطلاب بداية من العام الدراسي ٢٠٢٢/٢٠٢٣.

٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٤٣٠ ٦٣٠	٣٥ ١٣٧ ٨٤٨	أجور ومرتبات
٨٣ ١٥٢	٢ ٣٢٣ ٩٩٧	تأمينات إجتماعية
٥١٣ ٧٨٢	٣٧ ٤٦١ ٨٤٥	
١٢ ٠٧٩ ٨٣٣	٤٩ ٨٥٤ ٥١٨	مصروفات إدارية أخرى
١٢ ٥٩٣ ٦١٥	٨٧ ٣١٦ ٣٦٣	

٢٧ - ضريبة الدخل

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٦٩ ٥٥٦ ٢٧١	٩٨ ٩٨١ ٠٥٤	ضريبة الدخل عن العام
--	٤ ٠٣٣ ٩٦٥	ضريبة اذون الخزانه
١٦٩ ٥٥٦ ٢٧١	١٠٣ ٠١٥ ٠١٩	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

٢٧-١ تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلى

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٧٣٧ ٦٤٢ ٥٧٢	٢٨٥ ٢٦٣ ٢٤٣	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٦٥ ٩٦٩ ٥٧٩	٦٤ ١٨٤ ٢٣٠	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلى
٣ ٤٥٦ ١٢٦	٤ ٦٧٦ ٢٣٥	الاملاك
(٩٥٢ ٩٧٩)	(٨ ٥٧٠ ٣٥١)	الإعفاءات الضريبية
١ ٠٨٢ ٥٤٥	٣٨ ٦٩٠ ٩٤٠	مصروفات غير معتمدة ضريبياً
١٦٩ ٥٥٦ ٢٧١	٩٨ ٩٨١ ٠٥٤	ضريبة الدخل عن العام
--	٤ ٠٣٣ ٩٦٥	ضريبة اذون الخزانه
١٦٩ ٥٥٦ ٢٧١	١٠٣ ٠١٥ ٠١٩	
%٢٢,٩٩	%٣٧,٨٢	سعر الضريبة الفعلى

٢٨ - نصيب السهم من أرباح الفترة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٥٦٨ ٩١٠ ٢٥٩	٢١٨ ١٩٤ ٨٠٩	صافي ربح الفترة
٥١ ٩٢٧ ٥٢٨	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١٠,٩٦	٠,٥٥	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - الالتزامات العرضية

بيان	العملة	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١	حد الالتزام/ القرض
الالتزامات عرضية عن خطابات ضمان			
قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنك الأهلي المتحد للغير *	جنيه مصري	٨٥٩ ٢٩٦	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
قيمة خطابات الضمان من بنك المصرفية	جنيه مصري	١ ٣٦٦ ١٧٩	١ ٧١٥ ٤٦٩
قيمة خطابات الضمان من بنك قطر الوطني	جنيه مصري	١ ٦٣٨ ٧٦٢	٢ ١٣٨ ٧٦٢
قيمة خطابات الضمان من بنك تنمية الصادرات	جنيه مصري	١ ٧٦٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠
قيمة خطابات الضمان من بنك القاهرة	جنيه مصري	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--
قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنك التجاري الدولي	دولار أمريكي	٦٩٠ ٠٠٠	٢٠ ٤٢٧ ٠٠٠
* الحدود الممنوحة من البنك الأهلي المتحد هي حدود متعددة الاستخدامات متاحة للإستخدام في حساب جاري مدين أو خطابات ضمان أو إتمادات مستندية.			

٣٠ - الارتباطات الرأس مالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٥٤ ٨٦٠ ٩٧٢	٨ ٠٧١ ٥٨٧	مشروعات الأحماض
١٤ ٦٧٧ ٧٣٥	١٠ ٨٤١ ٠٩٧	مشروعات الأسمدة
٢٩ ١٥٦ ١٤٢	١٧ ٠٤٢ ٣٢١	مشروعات الأسمدة المتخصصة
٢١ ٩١٠ ٧٢١	٦٢ ٦٦٨ ١٨٥	مشروعات المرافق
<u>١٢٠ ٦٠٥ ٥٧٠</u>	<u>٩٨ ٦٢٣ ١٩٠</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يتكرر خلاف ذلك)

٣١ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة وتتمثل تلك المعاملات في مبيعات ومشتريات وبداد مستحقات بين كل منهم وتتمثل أهمها فيما يلي:

إجمالي الأرصدة		مدين / (دائن)		مشتريات / خدمات		مبيعات		طبيعة العلاقة		مدين	
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	العلاقة			
١٧٤ ٧٦٦ ٧٣٣	١١٣ ٥٩٦ ٠٩٨	١٢٧ ٨٤٣	١٤ ١٢٥ ٣٦٦	٢٨٥ ٢٨٠ ٢٤٥	٥٥٧ ١٧١ ٢٩٠	علاقة طرف ذو علاقة	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ش.م.م				
--	(٣٣٥ ٤٥٩)	--	--	١٣ ٣٠٥ ٣٨٣	--	علاقة طرف ذو علاقة	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات				
(١ ١٣٠ ٨٤٧)	(٦٠٣ ٢٤٥)	--	--	٦٨٧ ٩٩١	٧٠ ٧٢ ٩١٢	علاقة طرف ذو علاقة	شركة سعاد مصر				
١٥٤ ٩٩٧ ٨٤٨	٩٨٠ ٩٧ ٧٩٨	٦ ٣٠٠	--	١٦٨ ٤٨٩ ٩٥٥	٢٧٩ ٥٨٥ ٣٠٣	علاقة طرف ذو علاقة	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية				
(٤ ٣٧٥ ١٠٩)	(٣ ٧٥٥ ٣١٨)	--	--	٧٠٠٥ ٧١١	١٩ ٩٥٠ ٧١٥	علاقة طرف ذو علاقة	الشركة العالمية للأسمدة				
--	--	٢٢ ٨٠٠	٥٨ ٠٥٣	--	--	علاقة طرف ذو علاقة	شركة أوليتياك مصر				
(١٢ ٣٨٦ ٣٧٤)	(٢٢ ٩٨٦ ١٦٤)	٦٠٢١ ٤٠٠	٢٣ ٤١٩ ٥٨٢	--	--	علاقة طرف ذو علاقة	شركة سنابل للشحن والنقل والتجارة				
(١ ٢٠٩ ٥١٨)	--	--	--	--	--	علاقة طرف ذو علاقة	شركة بولي سيرف للاستيراد والتصدير والتجارة				
٧ ٤٠١	٧ ٤٠١	--	--	--	--	علاقة طرف ذو علاقة	شركة ميند فورت مصر للاستثمار				
١٢٦ ٨٩٤ ٠٦٣	١٢٦ ٤٦٨ ٧٠٩	--	٢٥٣ ٦٣٧	١٠٠ ٥٢٢ ٠٦٩	١٣٤ ٤٢٤ ٨٠٦	علاقة طرف ذو علاقة	شركة الصفا للتوزيع والتوزيع				
(٥ ٧٤٠ ٣١٨)	(٦ ٦٩٢ ٤٧٦)	--	١٥ ٦٦٠ ٢٣٣	--	--	علاقة طرف ذو علاقة	شركة سي سيرفيس للشحن والتوزيع				
--	--	--	--	--	١ ٠٧٧ ٣٠٠	علاقة طرف ذو علاقة	شركة ايجرين سيرف				

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك، والعملاء وأوراق القبض، والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية التسهيلات الائتمانية، والموردين وأوراق الدفع، والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية متنوعة وهي خطر الائتمان، وخطر السيولة، وخطر السوق (والذي يشمل خطر سعر الفائدة، وخطر العملات الأجنبية وخطر تقدير القيمة العادلة الناتجة عن الأدوات المالية المملوكة للشركة). تستخدم الشركة تقنية داخلية لمراقبة هذه المخاطر باستمرار حتى تتجنب التراكم الزائد لهذه المخاطر. وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلي:

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسي في العملاء والأطراف ذات العلاقة والمدينون بكافة أنواعهم. وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والوارد بشروط التعاقد مع العملاء. وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية. ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء وأوراق القبض	٤٢٩ ٥٥٨ ٥٢١	٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠
مدينون وحسابات مدينة أخرى	١ ٤١٥ ٨٧٢ ٣٤٩	١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦
	١ ٨٤٥ ٤٣٠ ٨٧٠	١ ٧١٢ ٢٥٦ ١٣٦

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد كافة إلتزاماتها أو جزء منها، وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والموامة بين مصادر التمويل المختلفة لتوفير التمويل لمواجهة الإلتزامات عند إستحقاقها. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وفيما يتعلق بالالتزامات النقدية التي تتم بالمعاملات بالعملة الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للشركة. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٦/٣/٣١

(عجز)/فائض

(٣٥ ٠٦٥ ٧٨٧)

(٩ ٦٧٤ ٧٢٢)

٥ ٧١٢

دولار أمريكي

يورو

جنيه استرليني

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة هي الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

- ٣٣ -

الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية .
- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٤ تم الفحص وتم الربط و السداد.
- السنوات ٢٠١٥-٢٠١٦ لم ترد بعينة الفحص .
- سنة ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لم ترد بعينة الفحص.
- سنة ٢٠٢١ تم الفحص والتسوية.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٤ لم يتم فحصها.

ثانياً: ضريبة الاجور والمرتببات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- سنة ٢٠١٨ - ٢٠١٩ تم الفحص وفي انتظار قرار اللجنة الداخلية.
- السنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٤ تم الفحص و الربط.
- تم سداد فروق ٢٠٢٠ - ٢٠٢١ و فى انتظار ورود مطالبة السداد عن السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤.
- سنة ٢٠٢٥ تم سداد الضريبة و تقديم الاقرارات فى المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٢٠ وتم الربط والسداد.
- سنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢ جاري فحصها.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وحتى تاريخه.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ - ٢٠٢٥ جاري التجهيز للفحص.

خامساً: الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١.
- الشركة معفاة من الضرائب العقارية لعام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٥ طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء.

الموقف الضريبي للشركات المندمجة

شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- قامت الأمورية بفحص تقديرى عن السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦ وتم الطعن فى المواعيد القانونية.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والربط والسداد من بداية التأسيس وحتى عام ٢٠٢١.
- سنة ٢٠٢٢ تم سداد الضريبة و تقديم الاقرارات فى المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم التسوية.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الفترة من بدء النشاط حتى أكتوبر ٢٠٢٢ وتم التسوية.

خامساً: الضرائب العقارية

- الشركة معفاة من الضرائب العقارية.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

أولاً : ضريبة أرباح شركات الأموال:

- الفترة من ٢٠٠٤/٧/١ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ تم إعادة تصدير نموذج (١٩) ضرائب وتم الطعن عليه وبعرضها على لجنة الطعن قضت باعادة الملف للمأمورية لبحث الاعفاء الذي تطالب به الشركة وتم مناقشة الخلاف مع المأمورية وتقديم ما يؤيد طلب الشركة في ضوء ما ورد بالقانون وتم اعادة الخلاف الى لجنة الطعن ولم نواف برد من اللجنة حتى تاريخه.
- تم الفحص والتسوية للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩.
- الفترة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ جاري الفحص.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والتسوية للفترة من ٢٠٠٤/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.
- سنة ٢٠٢٣ تم سداد الضريبة و تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية للفترة من ٢٠٠٤/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

رابعاً: ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة :

- تم الفحص والتسوية للفترة من ٢٠٠٤/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠.
- تم الفحص من ٢٠٢٠/١٢/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولم يرد أى مطالبات عن تلك الفترة.

خامساً: الضريبة العقارية:

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة حتى عام ٢٠٢١ بصفة منتظمة وتم سداد دفعات عن سنة ٢٠٢٢ إلى أن صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية الضريبة على العقارات المبنية على القطاعات الصناعية لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ .

الأرقام المقارنة - ٣٤

تمثل أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات منفردة حتى تاريخ دمج كلاً من شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية وشركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية في الشركة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ - إيضاح رقم (١).

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ علي ماهر غنيم

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

كيميائي / سمير عبد النبي

رئيس قطاع الحسابات

محاسب/ محمد سليمان

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س. ت ٥٣١٨ استثمار القاهرة