

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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

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 المالى المرفقة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى 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 المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 ٣٠ يونيو 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 (٣٥).

القاهرة فى: ١٣ أغسطس ٢٠٢٦



سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
			الأصول غير المتداولة
(٤)	١ ٣٥٦ ٦٧٨ ٠٠٩	١ ٣٧٨ ٢١٩ ٢٤٥	الأصول الثابتة
(٥)	١٩ ٧٣٩ ٤٤٤	٦٤ ٣٢٨ ٩٤٢	أصول حق إنتفاع
(٦)	٢ ٧٧٢ ٦٢٤ ٧٠٨	٢ ٤٨٥ ٨٥٤ ٤٥٣	مشروعات تحت التنفيذ
(٧)	١٧ ٣٠٥ ٨١٣	٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠	استثمارات في شركات شقيقة
	٤ ١٦٦ ٣٤٧ ٩٧٤	٣ ٩٥١ ٧٨٧ ٢٤٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(٨)	٥ ٦٥٨ ٦٩٨ ٨٢٣	٣ ٢٧٥ ٧٨٢ ٣٦٦	مخزون
(٩)	٤٥٣ ٤٦٩ ٧٢٢	٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠	عملاء وأوراق قبض
(١٠)	١ ٣٦٠ ٧٢٣ ٠٠٤	١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦	مدينون وحسابات مدينة أخرى
(١١)	--	٣٧٧ ٨٣٨ ٨٣١	أذون خزانة
(١٢)	١ ٤٦٦ ٠٩٧ ٨٠٤	١ ١١٢ ٩٦٩ ٤٧٦	النقدية وما في حكمها
	٨ ٩٣٨ ٩٨٩ ٣٥٣	٦ ٤٧٨ ٨٤٦ ٨٠٩	إجمالي الأصول المتداولة
	١٣ ١٠٥ ٣٣٧ ٣٢٧	١٠ ٤٣٠ ٦٣٤ ٠٤٩	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(١٤)	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٥)	٩٠٤ ٦٦٣ ٤٦٩	٦٨٦ ٠٢٤ ١٣٨	احتياطيات
	١ ٥٤٧ ٨٦٢ ٠٧٨	١٧٥ ٧٩٠ ٣٤٦	أرباح مرحلة
	٥١٠ ٤٥٨ ٢٩٠	٢ ١٨٤ ٢٨٥ ٨٧٨	صافي أرباح الفترة / العام
	٣ ٧٦٢ ٩٨٣ ٨٣٧	٣ ٨٤٦ ١٠٠ ٣٦٢	إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
(١٦)	١ ٣٠٠ ٦٢٥ ٩٧٠	٦٢١ ٥٠٨ ٤٠٠	قروض طويلة الأجل
(١٧)	٢ ٧٨٩ ٤١٤	٢ ٩٤٤ ٩٧٠	إلتزامات مكافأة ترك الخدمة
(١٨)	٢٢٤ ٦١٦ ٢٤٩	٢٤٢ ٤٨٣ ٥٢٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(١٩)	٣١ ٩٢٣ ٢٧٧	٣١ ٤٥٢ ٥٢٤	إلتزامات عقود تأجير
	١ ٥٥٩ ٩٥٤ ٩١٠	٨٩٨ ٣٨٩ ٤١٦	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
(٢٠)	١٩١ ٥١٥ ٥١٠	٢٠٣ ٣١١ ٦٦٢	مخصصات
(١٩)	٨ ١٣٣ ٧٠٢	٨ ١٣٣ ٧٠٢	المستحق خلال عام من الإلتزامات عقود تأجير
(٢١)	٤ ٩٦٤ ٨٤٦ ٤١٥	٣ ١١٣ ٣٢٥ ٥٦٥	تسهيلات ائتمانية
(١٦)	٤٩٠ ٦١٩ ٨٠١	١٩٦ ٧٩٨ ٧٧٢	المستحق خلال عام من قروض طويلة الأجل
(٢٢)	١ ٠٧٨ ٢٨٩ ٨٨٨	١ ٢١٤ ٢١٧ ٩٩٢	موردون وأوراق الدفع
(٢٣)	٣٧٤ ٨٩٣ ٥٩٨	٢٩٥ ٨٥٠ ٣١٢	دائنون وحسابات دائنة أخرى
	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	دائنو توزيعات
	١٧٤ ٠٩٩ ٦٦٦	٦٥٤ ٥٠٦ ٢٦٦	إلتزامات ضرائب الدخل
	٧ ٧٨٢ ٣٩٨ ٥٨٠	٥ ٦٨٦ ١٤٤ ٢٧١	إجمالي الإلتزامات المتداولة
	٩ ٣٤٢ ٣٥٣ ٤٩٠	٦ ٥٨٤ ٥٣٣ ٦٨٧	إجمالي الإلتزامات
	١٣ ١٠٥ ٣٣٧ ٣٢٧	١٠ ٤٣٠ ٦٣٤ ٠٤٩	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ علي ماهر غنيم

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

كيميائي / سمير عبد النبي

رئيس القطاع المالي

محاسب/ محمد سليمان

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنه المصري)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	
من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	رقم	
٣.٨٢ ١٥٥ ٥١٧	٢ ١١١ ٤٥٤ ٣٢٠	٤ ٥٤٩ ٤٥١ ٤٣٥	٤ ١٤٦ ١٦٥ ٤٥٦	(٢٤)	المبيعات
					يخصم:
(١ ٨٨٣ ٥٠٩ ٨٦٤)	(١ ٦٧٨ ٩٢٩ ٠٤٢)	(٢ ٥٩٦ ١١٧ ٩٢١)	(٣ ١٦٩ ٥٦٧ ١٨٧)	(٢٥)	تكلفة المبيعات
١ ١٩٨ ٦٤٥ ٦٥٣	٤٣٢ ٥٢٥ ٢٧٨	١ ٩٥٣ ٣٣٣ ٥١٤	٩٧٦ ٥٩٨ ٢٦٩		مجموع الربح
					يضاف / (يخصم):
(٣١٩ ٢٧٤)	(١ ١٤٩ ٣٥٧)	٣ ٢٣١ ٠٦١	٥٤٧ ٤٢٧	(٧)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الشقيقة
(١٦٥ ٤٩٩)	(١٥٩ ٤٥٠)	(١٨٥ ٦٦٠)	(٨٣ ٨٣٢)	(٢٦)	صافي (خسائر) التدريب المهني
--	٨٦٨ ١١٧	--	٢ ٠٦٧ ٣٤٩		أرباح بيع أصول ثابتة
١٩ ١٩٠ ٩٣٧	٢٠ ٤٢٥ ٩٥٦	٤٢ ٢٥٩ ٨٢٣	٣٣ ٤٤٨ ١٩١		فوائد دائنة
٣٣ ٣٠٨ ١٩٤	١٣ ٧٥٣ ١٠٣	٣٣ ٣٠٨ ١٩٤	٣٧ ٣١٦ ٩٨٤		إيرادات متنوعة
--	--	--	٢٠ ١٦٩ ٨٢٧		عائد اذون خزائنة
(٦٣ ٠٥٧ ١٤٩)	(٦٤ ١٨١ ١٥٨)	(٧٥ ٦٥٠ ٧٦٤)	(١٥١ ٤٩٧ ٥٢١)	(٢٧)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٤٨ ٠٠٠)	(٧٣ ٨٠٧)	(٤١١ ٨٧٠)	(٢٧٣ ٥٠٠)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ١٢١ ٣٦٥)	(٢ ٣١٦ ٢٢٧)	(١ ٤٣٦ ٢٣٥)	١٢ ٧٠٨ ٣٨١	(١٣)	رد/ (خسائر) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٧ ٦٠٧	(٢٢٧ ٠٣٠)	(٢٦٠ ٧٦٤)	(٣٨١ ٥٦٢)	(١٧)	مخصص التزامات مكافأة ترك الخدمة
(٩٧ ٦٣٢ ١٣١)	(١٨١ ٩١٥ ٣٧٤)	(١٢٨ ٤٩٩ ١٥٨)	(٢٨٠ ٢٤٩ ٢٠٤)		مصرفات تمويلية
(٢١ ٣٢٦ ٩٦٦)	١٦٨ ٥٧٣ ٩٧٤	(٢١ ٣٤٣ ٥٦٢)	٢١ ٠١٦ ٤٥٩		فروق تقييم عملة
١ ٠٦٦ ٧٠٢ ٠٠٧	٣٨٦ ١٢٤ ٠٢٥	١ ٨٠٤ ٣٤٤ ٥٧٩	٦٧١ ٣٨٧ ٢٦٨		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
					(يخصم) / يضاف:
(٢٥٦ ٠٨٥ ٣٩٦)	(٧٥ ٧٨١ ٢٣٢)	(٤٢٥ ٦٤١ ٦٦٧)	(١٧٨ ٧٩٦ ٢٥١)	(٢٨)	ضريبة الدخل
٥ ٦٠٢ ٣٢٥	(١٨ ٠٧٩ ٣١٢)	٦ ٤٢٦ ٢٨٣	١٧ ٨٦٧ ٢٧٣	(١٨ - أ)	ضرائب مؤجلة
٨١٦ ٢١٨ ٩٣٦	٢٩٢ ٢٦٣ ٤٨١	١ ٣٨٥ ١٢٩ ١٩٥	٥١٠ ٤٥٨ ٢٩٠		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢,٠٤	٠,٧٣	٦,٠٨	١,٢٨	(٢٩)	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ علي ماهر غنيم

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

كيمياي/ سمير عبد النبي

رئيس القطاع المالي

محاسب/ محمود سليمان

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ استثمار القاهرة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
٨١٦ ٢١٨ ٩٣٦	٢٩٢ ٢٦٣ ٤٨١	١ ٣٨٥ ١٢٩ ١٩٥	٥١٠ ٤٥٨ ٢٩٠	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
(٣١٩ ٣٩٨)	٢١٠ ٧٤٣	٦٠ ٦٦٨	٢١٠ ٧٤٣	مكاسب اكتوارية
(٣١٩ ٣٩٨)	٢١٠ ٧٤٣	٦٠ ٦٦٨	٢١٠ ٧٤٣	اجمالي الدخل الشامل الأخرى عن الفترة بعد خصم الضريبة
٨١٥ ٨٩٩ ٥٣٨	٢٩٢ ٤٧٤ ٢٢٤	١ ٣٨٥ ١٨٩ ٨٦٣	٥١٠ ٦٦٩ ٠٣٣	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري)

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطيات	أرباح محطة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي
٣٥١٠٠٠٠٠٠	١٢٢٨١٢٢٨	٤٦١٧٤٩٤٢	٥١٥٤٥٦٦٣	١٤٥٦٠١٨٣٣
---	٨٠٩٩٥٠	---	(٨٠٩٩٥٠)	---
---	٢٥٣٦٧٨٦	---	(٢٥٣٦٧٨٦)	---
---	---	(١١٠٤٨٢٩٠)	---	(١١٠٤٨٢٩٠)
---	---	---	(٤٩٤٨٣٦٩)	(٤٩٤٨٣٦٩)
---	---	٤٣٢٥٠٥٥٨	(٤٣٢٥٠٥٥٨)	---
٧٦٤٩٠٠٠٠٠ (١)	٦٧٠١٥٦٨٧٣	٢٣٤٦٤٥٥٠٣٦	---	٣٧٧٦٥١١٩٠٩
---	---	١٦١٣٠٢٨٠١	---	١٦١٣٠٢٨٠١
---	٦٠٦٦٨	---	١٣٨٥١٢٩١٩٥	١٣٨٥١٨٩٨٦٣
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٨٥٨٤٥٥٠٥	٢٥٨١٦٣٥٠٤٧	١٣٨٥١٢٩١٩٥	٥٤٥٢٦٠٩٧٤٧
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٨٦٠٢٤١٣٨	١٧٥٧٩٠٣٤٦	٢١٨٤٧٨٥٨٧٨	٣٨٤٦١٠٠٣٦٢
---	١٠٩٢١٤٢٩٤	---	(١٠٩٢١٤٢٩٤)	---
---	١٠٩٢١٤٢٩٤	---	(١٠٩٢١٤٢٩٤)	---
---	---	---	(٥٩٣٧٨٥٥٥٨)	(٥٩٣٧٨٥٥٥٨)
---	---	١٣٧٢٠٧١٧٣٢	(١٣٧٢٠٧١٧٣٢)	---
---	٢١٠٧٤٣	---	٥١٠٤٥٨٢٩٠	٥١٠٦٦٩٠٣٣
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٤٦٦٣٤٦٩	١٥٤٧٨٦٢٠٧٨	٥١٠٤٥٨٢٩٠	٣٧٦٢٩٨٣٨٣٧

* بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ تم التأشير في السجل التجاري بدمج شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية كشركة مدمجة "١" وشركة اوزنيل للأسمدة والمواد الكيماوية كشركة مدمجة "٢" في الشركة - إيضاح رقم (١).

*** تشمل أرباح الشركات المدمجة في صافي أرباح شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مدمجة ١) عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ السجل التجاري في ٢٠ مارس ٢٠٢٥ وكذا صافي أرباح شركة اوزنيل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مدمجة ٢) عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ السجل التجاري في ٢٠ مارس ٢٠٢٥.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقرائم المالية وتقرأ معها.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

رقم	إيضاح	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
	صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٦٧١ ٣٨٧ ٢٦٨	١ ٨٠٤ ٣٤٤ ٥٧٩
يتم تبويته بما يلي:			
(٤)	إهلاك أصول ثابتة	١١٠ ١١٠ ٨٣٥	٦٢ ١٤٦ ٨١٤
(٥)	إهلاك أصول حق انقاع	٤٤ ٥٨٩ ٤٩٨	٢ ٧٦٦ ٢١٣
(٧)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة شقيقة	(٥٤٧ ٤٢٧)	(٢ ٢٣١ ٠٦١)
	مصرفات تمويلية	٢٨٠ ٢٤٩ ٢٠٤	١٢٨ ٤٩٩ ١٥٨
(١٣)	رد/ (خسائر) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٢ ٧٠٨ ٣٨١)	١ ٤٣٦ ٢٣٥
(١٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة	٣٨١ ٥٦٢	٢٦٠ ٧٦٤
	عوائد اذون خزائنة	(٢٠ ١٦٩ ٨٢٧)	--
	فوائد دائنة	(٣٣ ٤٤٨ ١٩١)	(٤٢ ٢٥٩ ٨٢٣)
	أرباح بيع أصول ثابتة	(٢ ٠٦٧ ٣٤٩)	--
	فروق تقييم عملة غير محققة	٦٧ ٥٨١ ٩٦٦	--
	التغير في:		
	المخزون	١ ١٠٥ ٣٥٩ ١٥٨	١ ٩٥٣ ٩٦٢ ٨٧٩
	العملاء وأوراق القبض	(٢ ٣٨٢ ٩١٦ ٤٥٧)	(٢٣٩ ٢٦٢ ٦٣٢)
	المستحق من أطراف ذات علاقة	١٧٠ ٣٧٣ ٤٩٠	(٦٢١ ٨١٧ ٨٢٤)
	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	--	٣٠٣ ٧٧٠ ٩٧٣
	المستحق الى أطراف ذات علاقة	(٢٦٧ ١٢٣ ٧٢٧)	(٣٢٨ ٠٣٠ ٩٧٩)
	الموردون وأوراق الدفع	--	(١٢٧ ٠٧٧ ٠٢٩)
	دائنون وحسابات دائنة أخرى	(١٣٢ ٥٨١ ٩١٤)	٥٣٥ ٥٠٨ ٠٥٩
	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	٦٦ ٩٢٠ ٧٧١	(٢٢٧ ٣٥٤ ٣٥٠)
	الضرائب المدفوعة	(١ ٤٣٩ ٩٦٨ ٦٧٩)	١ ٢٤٩ ٦٩٩ ٠٩٧
	فوائد دائنة محصلة	(٦٥٤ ٥٠٦ ٢٦٦)	(٩٦٩ ٩٤٨ ٦٢٩)
	مصرفات تمويلية (مدفوعة)	٣٣ ٤٤٨ ١٩١	٤٢ ٢٥٩ ٨٢٣
	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	(٢٨٠ ٢٤٩ ٢٠٤)	(١٢٨ ٤٩٩ ١٥٨)
		(٢ ٣٤١ ٢٧٥ ٩٥٨)	١٩٣ ٥١١ ١٣٣
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:			
	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٣٧٦ ٥٣٩ ٧٨٢)	(٣٢٣ ٦٤٢ ٥٩٨)
	مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٣ ٢٦٧ ٢٧٧	--
	محصل من عوائد اذون خزائنة	١٦ ١٣٥ ٨٦٢	--
	محصل من توزيعات شركة شقيقة	--	٨ ٠٥٥ ٠٩٠
	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٣٥٧ ١٣٦ ٦٤٣)	(٣١٥ ٥٨٧ ٥٠٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:			
	توزيعات أرباح مدفوعة	(٩٣ ٧٨٥ ٥٥٨)	(٤ ٩٤٨ ٣٦٩)
	متحصلات (مدفوعات) التزامات عقود تأجير	٤٧٠ ٧٥٣	(٤ ٩٨٥ ٧٢٣)
	متحصلات للتسهيلات الائتمانية	١ ٧٧٤ ٩٥٣ ١٩٨	٦٨١ ٥٨٥ ٣٩٤
	متحصلات من القروض طويلة الأجل	١ ٠٣٥ ١٦٥ ٥٦٨	٩٤ ٧٤٨ ٣٧٥
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	٢ ٧١٦ ٨٠٣ ٩٦١	٧٦٦ ٣٩٩ ٦٧٧
	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	١٨ ٣٩١ ٣٦٠	٦٤٤ ٣٢٣ ٣٠٢
	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة	١ ٤٩٨ ٦٦٥ ٣٢٥	٦٧ ٢٢٩ ٨٠٦
	فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها	(٤٥ ٢٢٢ ٢٩٦)	--
	رصيد النقدية وما في حكمها المحول للشركة نتيجة الاندماج	--	١ ٧٨٣ ٠٢٤ ٦٤٠
(١٢)	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة	١ ٤٧١ ٨٣٤ ٣٨٩	٢ ٤٩٤ ٥٧٧ ٧٤٨

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

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 ومائلة وخط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K وخط وتحييب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.
- الإتجار في جميع منتجات الشركة والبذور والتقوى.
- الإستيراد والتصدير للأسمدة والمخصبات الزراعية.
- إستئجار المساحات والسعات التخزينية اللازمة لنشاط الشركة وتأجير المساحات والسعات التخزينية الفائضة عن حاجة الشركة للغير.

وعلى الشركة أفراد 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 لخلط 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 والتقاوي 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 تزاوّل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

١-٤ اندماج 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 الأقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ والذي انتهي 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 ٥٩٢ ٠٠٠ ٦٩١ 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 ٧٢٠ ٤٠٨ ٣٩ جنيه مصري.
- صافي حقوق الملكية الدفترية لشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٢٢٠ ٥٨٩ ٣١ جنيه مصري
- صافي حقوق الملكية الدفترية لشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٦٠ ٥٩٤ ٦٢٠ 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 ٧٢٧ ٨٧٨ ١٩٩ 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 الاندماج وتوزيع إجمالي حقوق المساهمين الدفترية للشركات محل الاندماج وفقاً لمعامل التوزيع الذي يعكس القيمة السوقية للشركات محل الاندماج وفقاً للنسب الموضحة بتقرير اللجنة المشكلة بشأن التحقق من صحة التقدير المبدئي لأصول والإلتزامات للشركات محل الاندماج والصادر من قطاع الإداء الأقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والذي انتهائ الي إجمالي حقوق ملكية الشركة بعد الاندماج ٧٢٧ ٨٧٠ ٤٧٠ ٨٩١ 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 الاندماج.

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

- 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 ٧٢٧ ٨٧٨ ١٩٩ جنيه مصري يمثل قيمة زيادة رأس المال النقدية التي تمت في تاريخ لاحق للتاريخ المتخذ أساس الاندماج وتوزع علي مساهمي الشركة وفقاً لنسب ملكيتهم في تاريخ تنفيذ الاندماج.

(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 الإندماج 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 الإندماج وفقاً لصافي حقوق الملكية الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ للشركات محل الإندماج بتقرير اللجنة المشكلة بشأن التحقق من صحة التقدير المبني لأصول والتزامات الشركات محل الإندماج والصادر من قطاع الأداء الأقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

(هـ) الموافقة علي إعتداد مشروع عقد الإندماج 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 الإندماج.

(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 الإندماج .

(ط) الموافقة علي تجميد أسهم المساهمين الرئيسين بالشركة بعد الإندماج وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية بتجميد ٥١٪ من الأسهم المملوكة للمساهمين الرئيسين في رأس مال الشركة وبما لا يقل عن ٢٥٪ من إجمالي اسهم الشركة بعد الإندماج وذلك حتي إعتداد 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 الإندماج بالبورصة.

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

المادة الأولى

- يرخّص بالموافقة على إندماج شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة ١) وشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة ٢) في شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامجة).

المادة الثانية

- يعتبر تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ هو التاريخ الذي تحل فيه الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة حلولاً 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 الإخلال بحقوق الدائنين ولا يعتد بهذا الإندماج علي الغير إلا من تاريخ التأشير بقرار الإندماج بالسجل التجاري.

- بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥ تم محو شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة) وشطبها من السجل التجاري.

- بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ تم محو شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة) وشطبها من السجل التجاري.

- بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ تم التأشير بدمج شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة ١) وشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة ٢) في شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامجة).

(جميع المبالغ بالجنينة 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 أجزى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 في 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 في التقديرات المحاسبية في الفترة التي 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 في 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 في نهاية السنة المالية وهي التي تنسم بخطر كبير في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

• الإضمحلال في قيمة الأصول الملموسة

في 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 التي 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 في تحديدها للعمر 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 في 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 ، وتتم 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 الائتمانية المتوقعة

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء باستخدام النموذج المبسط لخسائر الائتمان 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 الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم على أساس كل من الأداء التاريخي والتوقعات المستقبلية.

• ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإقرار 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 بالمعاصرة مع العرق المؤقت الغالب للخصم. ولتقدير احتمالات 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 التغيير - إن وجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

• إلتزام مزايا التقاعد

يتم إحتساب إلتزامات مزايا التقاعد على أساس إفتراضات مالية وإكتوارية متنوعة. وتتمثل الإفتراضات الأساسية المستخدمة لتقدير هذه الإلتزامات في معدل الخصم ، والزوائد المستقبلية في المرتبات والمعاشات ، وإحتمالية وصول الموظفين لسن التقاعد. هذا وقد تم إحتساب إلتزام نظام مزايا التقاعد المطبق بإستخدام معدل للخصم قدره ٢١٪ ، وقام أحد الخبراء الخارجيين بإحتساب هذا الإلتزام.

• صافي قيمة المخزون القابلة للإسترداد

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد ، ويتابع 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 بإستخدام 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 الإعراف 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 الإعراف 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 الإعراف 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 الافتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

(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 فى إستخدام الأصل. ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافى 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 فى الغرض الذى 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 صافى العائد من بيع أية وحدات أنتجت لجعل الأصل فى المكان والحالة اللازمة لبدء تشغيله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله فى الغرض الذى أقتنى من أجله، وعندئذ يبدأ إهلاكه على نفس الأسس المتبعة فى إهلاك بنود الأصول الثابتة المماثلة.

٣-٤ إستثمارات فى 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 فى الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء. ويتم القياس اللاحق فى القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة فى الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر فى 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 فى استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء فى عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترة المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- الفترة 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 المادى فى 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 فى تاريخ نشأة عقد التأجير.

يتم قياس أصل حق الانتفاع وأوليا بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة فى أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى 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، فى هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، أنه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

- يتم قياس التزام التاجير 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 وأجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر .
- تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التاجير من الآتي :
- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها .
 - دفعات عقد تاجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير .
 - 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 التاجير 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 لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع الى الصفر .
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

٦ - ٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدّر من خلال النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة التقديرية للإتمام 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.

تتأثر، على أداء المنشأة، إنشاء أو تحييد أو إبطال الأصل، الذي له، بطرق عمله العميل في الوقت نفسه، الذي يتم فيه إنشاء 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.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 الإلتزام 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 والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الإلتزامات 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 والإلتزامات الضريبية المؤجلة ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الإلتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتتوى الشركة تسوية الإلتزامات 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 (١٨) معلومات إضافية عن تلك الأصول والإلتزامات.

(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 الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلزام حالى (قانونى أو إستدلالى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التى يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى إذا ما أخذت فى 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 بإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير فى الإعتبار. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل. هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل مركز مالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى فى ذلك التاريخ.

٣- ١٢ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

٣- ١٣ أذون الخزينة

يتم إثبات أذون الخزينة بالقيمة الاسمية ويتم إثبات العوائد التى لم تستحق بعد ضمن الإلتزامات ويتم عرض أذون الخزينة بالصافى بعد إستبعاد العوائد التى 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 فى 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 الإعتراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدماً ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سترتب عليه - على سبيل المثال - تخفيضاً فى المدفوعات المستقبلية أو إسترداد نقدى.
- كمصروف يحمل على قائمة الدخل عن العام إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسملة 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 (١٧) 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 منى كانب 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 للدفعات 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. وتتأثر 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 سالبة (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 يقم العامل بالحصول عليها.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ -٣ الموردون

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

١٦ -٣ 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.

١٧ -٣ 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.

١٨ -٣ 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 الاقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١٩ -٣ 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 تجنبها كدائو 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 يقرر توزيعها.

٢٠ -٣ 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 بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - ٣ الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الإعترااف 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 الإعترااف الأولي بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الإعترااف بها بالقيمة العادلة.

وقد قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي ممثلة في العملاء و أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة -أرصدة مدينة أخرى. ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من إقتنائها في تاريخ الإعترااف 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 أى تعاقد يعطى الحق في أصول مالية لإحدى المنشآت بعد خصم كل ما عليها من إلتزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المباشر.

الإلتزامات المالية الأخرى

الإلتزامات المالية الأخرى تتضمن القروض وأرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم قياسها عند الإعترااف 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 أى فترة مناسبة أقل. عند السداد المعجل للإلتزام المالي يتم الإعترااف بقائمة الدخل بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة المسددة كأرباح سداد معجل.

٢٢ - ٣ الأرقام المقارنة

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- أصول حق انتفاع

الإجمالي	محور الفوسفات	أراضي مستأجرة	التكلفة في ٢٠٢٦/١/١
١٥٤ ٦٤١ ٧٤٣	٨٨ ١١٩ ١٢٥	٦٦ ٥٢٢ ٦١٨	
١٥٤ ٦٤١ ٧٤٣	٨٨ ١١٩ ١٢٥	٦٦ ٥٢٢ ٦١٨	التكلفة في ٢٠٢٦/٦/٣٠
٩٠ ٣١٢ ٨٠١	٤٧ ٦٧٨ ٩٤٥	٤٢ ٦٣٣ ٨٥٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١
٤٤ ٥٨٩ ٤٩٨	٤٠ ٤٤٠ ١٨٠	٤ ١٤٩ ٣١٨	اهلاك الفترة
١٣٤ ٩٠٢ ٢٩٩	٨٨ ١١٩ ١٢٥	٤٦ ٧٨٣ ١٧٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٦/٣٠
١٩ ٧٣٩ ٤٤٤	--	١٩ ٧٣٩ ٤٤٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠
٦٤ ٣٢٨ ٩٤٢	٤٠ ٤٤٠ ١٨٠	٢٣ ٨٨٨ ٧٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	آلات ومعدات تحت التركيب *
١ ٩٢٦ ٣٣٠ ٣٦٧	٢ ١٢٦ ٨٨٤ ٨٩١	مباني وإنشاءات
٤٠٧ ٠١٧ ٣٥٠	٥٢٦ ١٠٠ ١٥٠	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	٩٠ ٧٠٧ ٩٢٩	استثمارات لشراء أصول
٢٨ ١٤١ ٢٦٢	٢٧ ٦٠٦ ١١٢	
٢ ٤٨٧ ٨٤٢ ٢٧٣	٢ ٧٧٤ ٦١٢ ٥٢٨	
(١ ٩٨٧ ٨٢٠)	(١ ٩٨٧ ٨٢٠)	يخصم:
٢ ٤٨٥ ٨٥٤ ٤٥٣	٢ ٧٧٢ ٦٢٤ ٧٠٨	الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

* تتضمن الآلات والمعدات تحت التركيب تكلفة اقتراض مرسلة بمبلغ ٦٥٤ ١٣ ٠٠٣ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٧- استثمارات في شركات شقيقة

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	عدد الأسهم المستثمر فيها	نسبة المساهمة	اسم الشركة
٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠	١٧ ٣٠٥ ٨١٣	١١٨ ٣٩٢	٪٢٠,٥٨	شركة المجمع العربي للزيوت والحبوب والكيماويات
٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠	١٧ ٣٠٥ ٨١٣			

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	الأصول المتداولة
٩٤ ٦٢٩ ٩٥٣	٨٣ ٧٩٠ ٦١٧	الأصول غير المتداولة
٨٨ ٤٧٧ ٣٥٣	٨٢ ٢٩٥ ٧٨٨	الالتزامات غير المتداولة
(٦٤ ٦٣٥ ١٦٨)	(٥٥ ٤٧٦ ٦٣٩)	الالتزامات المتداولة
(٤ ٨٦٧ ٤٤٩)	(٢٢ ٤٧٧ ٨٩٦)	صافي الأصول
١١٣ ٦٠٤ ٦٨٩	٨٨ ١٣١ ٨٧٠	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	الإيرادات
٦٤ ٤٨٨ ٤٦٤	٥٠ ٩١٠ ٥٣٣	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٢٤ ١٦٥ ٩٤٧	١٣ ٩٧٩ ٦٧٠	حصة الشركة في نتائج الأعمال
٣ ٢٣١ ٠٦١	٥٤٧ ٤٢٧	

* تم استخراج البيانات المالية لشركة المجمع العربي للزيوت والحبوب والكيماويات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بناءً على بيانات إدارية غير مدققة.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ١٨٤ ١٧٧ ٨٠٧	٢ ٠٧٧ ٥٨٣ ٦٦٤	خامات
١٢ ٢٨٩ ٩٠٨	١٥ ٨٨٣ ٨٧٩	وقود
٧٠٤ ٤٤٩ ٨٧٦	٧٩١ ٨٥٨ ٣٧٣	قطع غيار ومهمات
٣٧ ٣٧٤ ٥٤٦	٣٤ ٨٣٢ ٦٢٦	مواد تعبئة وتغليف
١١١ ٥٤٥ ٥١٩	٢٣٥ ٤٦٥ ١٩٣	إنتاج غير تام
٥٢٩ ٦٤٩ ١٧٥	٢ ٠٧٣ ٠١٧ ٩٣٢	إنتاج تام
٨٠٤ ١١٧ ٩٦٣	٥٧٦ ٢٨٩ ٩٩٨	اعتمادات مستندية لشراء خامات وقطع غيار
٣ ٣٨٣ ٦٠٤ ٧٩٤	٥ ٨٠٤ ٩٣١ ٦٦٥	

يخصم:

(٢٧ ٣٨٠ ٥٨٨)	(٦٥ ٧٩١ ٠٠٢)	انخفاض في قيمة مخزون في حدود الفاقد الطبيعي*
(٨٠ ٤٤١ ٨٤٠)	(٨٠ ٤٤١ ٨٤٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(١٠٧ ٨٢٢ ٤٢٨)	(١٤٦ ٢٣٢ ٨٤٢)	إجمالي الإنخفاض في المخزون
٣ ٢٧٥ ٧٨٢ ٣٦٦	٥ ٦٥٨ ٦٩٨ ٨٢٣	

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

٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢٩٨ ٤٥١ ٦٢٧	٢٠٢ ٨٩٨ ٩٩٧	عملاء *
٣٧٢ ٦٨٨ ١٩٠	٢٨٦ ٥٠٢ ١٥٣	أوراق قبض *
٦٧١ ١٣٩ ٨١٧	٤٨٩ ٤٠١ ١٥٠	

يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح (١٣)

(٥١ ٨٠٥ ٦٥٧)	(٣٥ ٩٣١ ٤٢٨)
٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠	٤٥٣ ٤٦٩ ٧٢٢

* يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٩٦٩ ٢٣٦ ٢٩٢ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢٢٥ ٠٧٣ ٣٢٨	١٩٣ ٤٩٥ ٤٦٠	موردين دفعات مقدمة*
٧٣٩ ١٧٣ ٤٥٩	١ ٠١٢ ٥٣٤ ٩٠٨	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٣٨ ٤٦٨ ٠٣٨	٤٢ ٥٠٣ ٢٧٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٥ ١٩٩ ٧١٦	٥ ١٩٩ ٧١٦	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
٨٠ ٦٠٠ ٩٩٣	٨٢ ٠٧٦ ٩٥٤	تأمينات لدى الغير
٩ ٩٩٣ ٦٢٠	١٣ ٣٦٤ ١٢٢	مصرفات مدفوعة مقدما
---	٥ ٩٦٣ ٥٨٢	إيرادات مستحقة
٦ ٨٥٠ ٨٧١	٦ ٨٥٠ ٨٧١	تأمينات خطابات ضمان
---	١١ ٧٣٩ ٥٤٦	أرصدة مدينة - مصلحة الجمارك
١١ ٨٨٢ ٥٩٤	١٧ ٨٨٦ ٩١١	عهد و سلف
١ ٣١٠ ٩١٦	٢٥ ٤٩٨	حسابات مدينة أخرى
١ ١١٨ ٥٥٣ ٥٣٥	١ ٣٩١ ٦٤٠ ٨٤٤	
(٢٥ ٦٣١ ٥٥٩)	(٣٠ ٩١٧ ٨٤٠)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح (١٣)
١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦	١ ٣٦٠ ٧٢٣ ٠٠٤	

* يتضمن موردين دفعات مقدمة مبلغ لاشيء جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو 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 - أذون خزانة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أذون 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٦٥٧ ٣٠٦ ٩٠٧	٨٦١ ٤٨٨ ٦٩٩	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٤٥٩ ١٩٦ ٣١٧	٥٩٩ ٧٨٤ ٦٧٧	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٢ ٣٢٨ ٨٢٨	١٠ ٥٦١ ٠١٣	نقدية بالصندوق
١ ١١٨ ٨٣٢ ٠٥٢	١ ٤٧١ ٨٣٤ ٣٨٩	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	١ ٤٦٦ ٠٩٧ ٨٠٤	

* 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	أذون الخزانة	مدنيون 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
(١٢ ٧٠٨ ٣٨١)	(١٢٥ ٩٩١)	(١ ٩٩٤ ٤٤٢)	٥ ٢٨٦ ٢٨١	(١٥ ٨٧٤ ٢٢٩)	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
٧٢ ٥٨٥ ٨٥٣	٥ ٧٣٦ ٥٨٥	--	٣٠ ٩١٧ ٨٤٠	٣٥ ٩٣١ ٤٢٨	رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٦/٣٠

١٤ - رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعا على ١٧ ٥٥٠ ٠٠٠ سهماً قيمة كل سهم ٢ جنيه مصري 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 مصري وتعديل رأس مال الشركة المصدر ليصبح ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٢ جنيه مصري 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 الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار 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 - ايضاح 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.

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - احتياطات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢٥٥ ٥٨٩ ١٣٦	٣٦٤ ٨٠٣ ٤٣٠	احتياطي قانوني
٤٢٧ ٤٣٤ ٥١٦	٥٣٦ ٦٤٨ ٨١٠	احتياطي نظامي
٢ ٧٩٨ ٨٩٨	٢ ٧٩٨ ٨٩٨	احتياطي رأسمالي
٢٠١ ٥٨٨	٤١٢ ٣٣١	احتياطي مكاسب اكتوبرية
٦٨٦ ٠٢٤ ١٣٨	٩٠٤ ٦٦٣ ٤٦٩	

١٦ - قروض طويلة الاجل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	بنك نكست
٢٣٦ ٨٦٥ ٧٥١	١٧١ ٠٤٠ ٣٩٩	- المستحق من قروض طويلة الاجل بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري و ٤٠٠ مليون جنيه مصري لتمويل الجزء الدائم من المخزون الاستراتيجي للشركة وتسدد القروض على مدة ٨ سنوات.
		بنك التنمية الصناعية
٨٥ ٢٧٥ ٠٥٠	٤٥ ١٠٥ ١٠٩	المستحق من قرض بمبلغ ٥ ٨٥٠ ٠٠٠ يورو أو ما يعادله بالدولار الأمريكي لتمويل ٩٠٪ من التكلفة الاستثمارية لمشروعات تطوير وإعادة تأهيل الشركة بينياً لمدة ٧ سنوات .
		بنك التنمية الصناعية
٥٧ ٧١٢ ٧٦٧	٨٥ ٦٥٨ ٠١٢	المستحق من قرض بمبلغ ٢ مليون يورو أو ما يعادله بالدولار الأمريكي لتمويل ٩٠٪ من التكلفة الاستثمارية لمشروعات تطوير وإعادة تأهيل الشركة بينياً لمدة ٥ سنوات.
		البنك الزراعي
٢٤ ١٠٤ ٠٨٨	١٩ ٢٨٣ ٢٧٠	المستحق من قرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري لتمويل شراء حد الامان من المخزون من خامات الإنتاج المرتبطة بنشاط الشركة لمدة ٦ سنوات.
		البنك الزراعي
---	٣٦٢ ١٦٤ ٣٣٤	المستحق من قرض بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء حد الامان من المخزون من خامات الإنتاج المرتبطة بنشاط الشركة لمدة ٥ سنوات.
		بنك السويس
---	١٨٨ ٩٨٨ ٣٦٠	المستحق من قرض بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء المخزون الاستراتيجي للشركة من خامات الإنتاج لمدة ٥ سنوات.
		بنك القاهرة
---	٥٢٨ ١٠٧ ٦٢٠	المستحق من قرض بمبلغ ١٠٧ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء حد الامان من المخزون من خامات الإنتاج المرتبطة بنشاط الشركة لمدة ٥ سنوات.
		البنك التجاري الدولي
٣٤٥ ٤٩٤ ٣٨٨	٣٠٥ ٤٣٤ ٠٥٩	- المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري ومبلغ ٤٠٤٩٥ مليون يورو في اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي - المرحلة الثالثة.
		- المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٢,٧ مليون يورو في اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي - المرحلة الثالثة لمدة ٥ سنوات .
		بنك تنمية الصادرات
١٤ ١١٣ ٨٦٨	٤١ ٤٠٥ ٢٧٩	المستحق من قرض بمبلغ ٨ ٣٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل مشروع اقامة ٢ عدد خط انتاج الاسمدة الثلاثة لمدة ٧ سنوات.
		بنك قطر الوطني
٥٤ ٧٤١ ٢٦٠	٤٤ ٠٥٩ ٣٢٩	المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٣,٥ مليون دولار أمريكي في اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي - المرحلة الثالثة، مع إتاحة شريحة ثانية بالجنه المصري بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري على أن يسدد بعد ٧ سنوات من تاريخ أول عملية سحب والتي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
٨١٨ ٣٠٧ ١٧٢	١ ٧٩١ ٢٤٥ ٧٧١	الإجمالي

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	ويظهر الجزء المستحق من القروض طويلة الأجل خلال عام بقائمة المركز المالي كما يلي:
١٠٨ ٥٨٥ ٤٥١	٨٥ ٥٢٠ ٢٠٠	بنك نكست
٢٥ ٧٨٠ ٨٥٧	١٣٠ ٧٦٣ ٢٢١	بنك التنمية الصناعية
٩ ٧١٠ ٧٧٦	٩ ٧١٠ ٧٧٦	البنك الزراعي
١٥ ١٦٢ ٦٦٠	٨١ ١٧٤ ٢٧٨	البنك التجاري الدولي
--	١٠٥ ٦٢١ ٥٦٩	بنك القاهرة
١٤ ١١٣ ٨٦٨	٤١ ٤٠٥ ٢٧٩	بنك تنمية الصادرات
٢٣ ٤٤٥ ١٦٠	٣٦ ٤٢٤ ٤٧٨	بنك قطر الوطني الأهلي
١٩٦ ٧٩٨ ٧٧٢	٤٩٠ ٦١٩ ٨٠١	اجمالي المستحق من قروض خلال عام
٦٢١ ٥٠٨ ٤٠٠	١ ٣٠٠ ٦٢٥ ٩٧٠	قروض طويلة الأجل بالالتزامات غير المتداولة
٨١٨ ٣٠٧ ١٧٢	١ ٧٩١ ٢٤٥ ٧٧١	اجمالي قروض طويلة الأجل

* كافة القروض الممنوحة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بضمان كفالة تضامنية من شركة بولي سيرف للأسمدة والكيماويات (الشركة الأم)

١٧- مكافآت ترك الخدمة

بلغ رصيد التزام مكافآت ترك الخدمة المدرجة كالتزامات غير المتداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤١٤ ٢٧٨٩ جنيه مصري.

وقد إستعانت الشركة بخبير إكتواري مستقل مقيد في سجل الخبراء الإكتواريين بالهيئة العامة للرقابة المالية في تقدير القيمة الحالية للالتزام بالمزايا 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

بيانات ديموغرافية

١ ٨٠٤	عدد العاملين
١٥.٩٩	مدة الخدمة المتبقية
٤٣.٩١	متوسط السن
٦٢٠ ١١٣	التعويضات المتوقعة خلال العام المالي ٢٠٢٦
٦٤٥ ٦٥٤	التعويضات المتوقعة خلال العام المالي ٢٠٢٧

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية تتمثل في الآتي:

البيان

٢١٪	معدل سعر الخصم
٤٩/٥٢	جدول الحياة المستخدم

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

البيان

٢٠٢٦/٦/٣٠	البيان
٢ ٧٨٩ ٤١٤	القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد
٢ ٧٨٩ ٤١٤	

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

المبالغ المقيدة المعترف بها

مقدر في	مقدر في	فعلي في	البيان
٢٠٢٧/١٢/٣١	٢٠٢٦/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٣ ١٠٤ ٧٥٥	٢ ٩٤٤ ٩٧٠	٢ ٩٤٤ ٩٧٠	رصيد الإلتزام المعترف به في بداية الفترة/ العام
٧٣٨ ٦٥٠	٧٧٩ ٨٩٨	٣٨١ ٥٦٢	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
--	--	(٢١٠ ٧٤٣)	مكاسب إكتوارية
(٦٤٥ ٦٥٤)	(٦٢٠ ١١٣)	(٣٢٦ ٣٧٥)	المزايا المسددة من قبل الشركة
٣ ١٩٧ ٧٥١	٣ ١٠٤ ٧٥٥	٢ ٧٨٩ ٤١٤	صافي رصيد إلتزام المزايا المحدد في نهاية الفترة/ العام

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
--	(١٦٨.٠٧٣.٩٠٠)	--	(١٧٠.٧٣٥.٢٣٠)
--	(٥٦.٥٤٢.٣٤٩)	--	(٧١.٧٤٨.٢٩٢)
--	(٢٢٤.٦١٦.٢٤٩)	--	(٢٤٢.٤٨٣.٥٢٢)
--	(٢٢٤.٦١٦.٢٤٩)	--	(٢٤٢.٤٨٣.٥٢٢)

الأصول الثابتة

فروق ترجمة العملات الأجنبية

الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

أ - تتمثل الضرائب المؤجلة المدرجة بقائمة الدخل فيما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
(٢.٢٧٨.١٩٩)	٢.٦٦١.٣٣٠
٨٧٠.٤٤٨٢	١٥.٢٠٥.٩٤٣
٦.٤٢٦.٢٨٣	١٧.٨٦٧.٢٧٣

الأصول الثابتة

فروق ترجمة عملات أجنبية

١٩ - الإلتزامات عقود تأجير

التزامات مستحقة خلال عام	التزامات مستحقة أكثر من عام	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠
٨.١٣٣.٧٠٢	٣١.٩٢٣.٢٧٧	٤٠.٠٥٦.٩٧٩
٨.١٣٣.٧٠٢	٣١.٩٢٣.٢٧٧	٤٠.٠٥٦.٩٧٩

إيجار أراضي

٢٠ - مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	الرصيد في
١ يناير ٢٠٢٦	الفترة	الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٠٣.٣١١.٦٦٢	--	(١١.٧٩٦.١٥٢)	١٩١.٥١٥.٥١٠
٢٠٣.٣١١.٦٦٢	--	(١١.٧٩٦.١٥٢)	١٩١.٥١٥.٥١٠

مخصص مطالبات*

* يتمثل مخصص المطالبات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في إجمالي المخصص القائم لمواجهة مطالبات قانونية وأى مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات الفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصصات وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الأخرى.

٢١ - تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٤١٥ ٨٤٦ ٩٦٤ جنيه مصري مقابل ٢٠٢٥ ٣١١٣ ٣٢٥ ٥٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ويتمثل 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	٢٠٢٦/٦/٣٠
٩٣٨.٨٨٦.٥٤٨	٩٠٣.٧٥٤.٣٩٩
٢٧٥.٣٣١.٤٤٤	١٧٤.٥٣٥.٤٨٩
١.٢١٤.٢١٧.٩٩٢	١.٠٧٨.٢٨٩.٨٨٨

موردون*

أوراق دفع*

*يتضمن بند موردون وأوراق دفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٩٤٠ ٠٩٦ ١٤ جنيه مصري مقابل مبلغ ٢٠٢٥ ٤٩٦ ٥٤٠ ٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتجة عن مشتريات خامات وخدمات نقل وشحن من تلك الأطراف.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٠٧ ٦٧٦ ٤٧٤	١٢٢ ٨٠٢ ١٦٠	تأمينات للغير
١٤ ٣١٧ ٨٢٦	١١ ٤٨٣ ٦٩٤	مصلحة الضرائب
٥ ٥٦٦ ٤٦٩	٧ ٦٤٣ ٦٥٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧١ ٩٥٤ ٣٧٨	٨٠ ٣٣٢ ١٢٢	مصروفات مستحقة
٢ ٣٠٣ ٣٩٤	٤ ١٨١ ٦٧٣	فوائد مستحقة
٢٥ ٣٩٢ ٨٣٨	٢٨ ٨٥٨ ٨٦٥	جمعيات ونقابات
٦٨ ٥٣٥ ١٥١	١١٩ ٤٩٦ ٨٦٨	عملاء دفعات مقدمة*
١٠٣ ٧٨٢	٩٤ ٥٥٩	حسابات دائنة أخرى
<u>٢٩٥ ٨٥٠ ٣١٢</u>	<u>٣٧٤ ٨٩٣ ٥٩٨</u>	

* يتضمن رصيد العملاء دفعات مقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢١٨ ٩٩٠ ١٤ جنيه مصري مقابل مبلغ ٨١٨ ٤٥٤ ٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يمثل أرصدة مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

٢٤- المبيعات

٢٠٢٥/٤/١	٢٠٢٦/٤/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٦/١/١	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٨٠٠ ١٥٦ ٦٤١	١ ٠٦٨ ٣٠٥ ٤١٢	١ ٤١٤ ١٣٢ ٥١٠	٢ ٢٤٤ ٨٠٧ ٩٢٩	مبيعات محلية
٢ ٢٧٥ ٩١١ ٢٧٦	١ ٠٣٨ ٠٦٩ ٨١٤	٣ ١٢٩ ٢٣١ ٣٢٥	١ ٨٨٩ ١٥٣ ٦٦٠	مبيعات تصدير
٣ ٠٧٦ ٠٦٧ ٩١٧	٢ ١٠٦ ٣٧٥ ٢٢٦	٤ ٥٤٣ ٣٦٣ ٨٣٥	٤ ١٣٣ ٩٦١ ٥٨٩	
٦ ٠٨٧ ٦٠٠	٥ ٠٧٩ ٠٩٤	٦ ٠٨٧ ٦٠٠	١٢ ٢٠٣ ٨٦٧	إيرادات تشغيل للغير
<u>٣ ٠٨٢ ١٥٥ ٥١٧</u>	<u>٢ ١١١ ٤٥٤ ٣٢٠</u>	<u>٤ ٥٤٩ ٤٥١ ٤٣٥</u>	<u>٤ ١٤٦ ١٦٥ ٤٥٦</u>	

٢٥- تكلفة المبيعات

٢٠٢٥/٤/١	٢٠٢٦/٤/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٦/١/١	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٢٢٩ ٤٤٠ ٠١٨	١ ٣١٢ ٦٤٦ ٤٠٩	١ ٦٢٦ ٣٥٩ ٩١٦	٣ ١٦٢ ٢٩١ ١٤٠	خامات رئيسية
٤٦ ١٤٦ ١٢٠	٦٠ ٢٤١ ١٢٢	٦٢ ٨٥١ ٠٢٦	١٥٠ ٥٥٣ ٢٥٧	اهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
٦٤١ ٦٢٩ ٤٧٣	٧٢٩ ٩٦٢ ٤٥١	٧٩٧ ٥٤٣ ٤٠٣	١ ٥٢٤ ٠١١ ٢٢١	مصروفات صناعية أخرى
(٣٣ ٧٠٥ ٧٤٧)	(٤٢٣ ٩٢٠ ٩٤٠)	١٠٩ ٣٦٣ ٥٧٦	(١ ٦٦٧ ٢٨٨ ٤٣١)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>١ ٨٨٣ ٥٠٩ ٨٦٤</u>	<u>١ ٦٧٨ ٩٢٩ ٠٤٢</u>	<u>٢ ٥٩٦ ١١٧ ٩٢١</u>	<u>٣ ١٦٩ ٥٦٧ ١٨٧</u>	

٢٦- صافي (خسائر) التدريب المهني

٢٠٢٥/٤/١	٢٠٢٦/٤/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٦/١/١	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
--	--	--	٣٨٥ ٠٠٠	إيرادات التدريب المهني
(١٦٥ ٤٩٩)	(١٥٩ ٤٥٠)	(١٨٥ ٦٦٠)	(٤٦٨ ٨٣٢)	مصروفات التدريب المهني
<u>(١٦٥ ٤٩٩)</u>	<u>(١٥٩ ٤٥٠)</u>	<u>(١٨٥ ٦٦٠)</u>	<u>(٨٣ ٨٣٢)</u>	

* 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.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٤/١	٢٠٢٦/٤/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٦/١/١	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢٠ ٩١٩ ٦٩٧	٢٩ ٦٠٣ ٣٣٥	٢١ ٣٥٠ ٣٢٧	٦٤ ٧٤١ ١٨٣	أجور ومرتبات
١ ٧٦٨ ٨١٩	٢ ١٦٤ ٦٥٥	١ ٨٥١ ٩٧١	٤ ٤٨٨ ٦٥٢	تأمينات اجتماعية
٢٢ ٦٨٨ ٥١٦	٣١ ٧٦٧ ٩٩٠	٢٣ ٢٠٢ ٢٩٨	٦٩ ٢٢٩ ٨٣٥	
٤٠ ٣٦٨ ٦٣٣	٣٢ ٤١٣ ١٦٨	٥٢ ٤٤٨ ٤٦٦	٨٢ ٢٦٧ ٦٨٦	مصروفات إدارية أخرى
٦٣ ٠٥٧ ١٤٩	٦٤ ١٨١ ١٥٨	٧٥ ٦٥٠ ٧٦٤	١٥١ ٤٩٧ ٥٢١	

٢٨- ضريبة الدخل

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٢٤ ٨٣٦ ١٥٨	١٧٤ ٠٩٩ ٦٦٦	ضريبة الدخل عن الفترة
—	٤ ٠٣٣ ٩٦٥	ضريبة اذون خزانة
٨٠٥ ٥٠٩	٦٦٢ ٦٢٠	ضريبة توزيعات أرباح
٤٢٥ ٦٤١ ٦٦٧	١٧٨ ٧٩٦ ٢٥١	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

٢٨ ١ تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٨٠٤ ٣٤٤ ٥٧٩	٦٧١ ٣٨٧ ٢٦٨	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٤٠٥ ٩٧٧ ٥٣٠	١٥١ ٠٦٢ ١٣٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
٧ ٦٠٢ ٦١٧	٤ ٢٦٣ ١١٧	الإهلاك
(٧٢٦ ٩٨٨)	(١٢٣ ١٧١)	الإعفاءات الضريبية
١١ ٩٨٢ ٩٩٩	١٨ ٨٩٧ ٥٨٥	مصروفات غير معتمدة ضريبياً
٤٢٤ ٨٣٦ ١٥٨	١٧٤ ٠٩٩ ٦٦٦	ضريبة الدخل عن الفترة
—	٤ ٠٣٣ ٩٦٥	ضريبة اذون الخزانة
٨٠٥ ٥٠٩	٦٦٢ ٦٢٠	ضريبة توزيعات أرباح
٤٢٥ ٦٤١ ٦٦٧	١٧٨ ٧٩٦ ٢٥١	
%٢٣,٥٩	%٢٦,٦	سعر الضريبة الفعلي

٢٩- نصيب السهم من أرباح الفترة

٢٠٢٥/٤/١	٢٠٢٦/٤/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٦/١/١	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٨١٦ ٢١٨ ٩٣٦	٢٩٢ ٢٦٣ ٤٨١	١ ٣٨٥ ١٢٩ ١٩٥	٥١٠ ٤٥٨ ٢٩٠	صافي ربح الفترة
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٧ ٨٩٧ ٥٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٠٤	٠,٧٣	٦,٠٨	١,٢٨	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الإلتزامات العرضية

بيان	العملة	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	حد الإلتزام/ القرض
الإلتزامات 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 التجارى الدولي	دولار أمريكي	٦٩٠ ٠٠٠	٢٠ ٤٢٧ ٠٠٠

* الحدود الممنوحة من البنك الأهلي المتحد هي حدود متعددة الإستخدامات متاحة للإستخدام في حساب جاري مدين أو خطابات ضمان أو إعتمادات مستندية.

٣١- الارتباطات الرأس مالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٥٤ ٨٦٠ ٩٧٢	٨٠ ٠١٧ ٠٧٥	مشروعات الأحماض
١٤ ٦٧٧ ٧٣٥	١٥ ٥٧٢ ٤٨٢	مشروعات الأسمدة
٢٩ ١٥٦ ١٤٢	١٨ ٣٢٩ ٣٧٢	مشروعات الأسمدة المتخصصة
٢١ ٩١٠ ٧٢١	٤٨ ٩٩٨ ٣٣٨	مشروعات المرافق
<u>١٢٠ ٦٠٥ ٥٧٠</u>	<u>١٦٢ ٩١٧ ٢٦٧</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

إجمالي الأرصدة مدين / (دائن)	مشتريات / خدمات		مبيعات		طبيعة العلاقة	بيان
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/١/٣٠	٢٠٢٥/١/٣٠	٢٠٢٦/١/٣٠	٢٠٢٥/١/٣٠	٢٠٢٦/١/٣٠	
١٧٤ ٧٦٦ ٧٣٣	١٤٦ ٨١٥ ٩٢٦	١٧ ٧٤٠ ٣٣٦	٣٨ ٧٥٣ ١٩٣	٥٦١ ٥٩٣ ٠٣٩	٩٨٧ ٣٠٣ ٣٠٦	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ش.م.م
--	(٣٣٥ ٤٥٩)	--	--	١٢ ٩٥٥ ٢٧٨	--	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
(١ ١٣٠ ٨٤٧)	(٦٠٣ ٢٤٥)	--	--	٤ ٦٦٨ ٤٥٧	٧٠ ٧٢ ٩١٢	شركة سماد مصر
١٥٤ ٩٩٧ ٨٤٨	٨٢ ٢٥٨ ٤٣٤	١ ٥٣٣ ٩٨٨	--	٣٢٦ ٨٧٢ ٤٥٧	٥٢٥ ٢٤٨ ٦٤٥	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
(٤ ٣٧٥ ١٠٩)	(٤٠ ٣٩ ١٥٦)	--	--	١٨ ٧٩٤ ٦٩٤	٤٤ ٣٨٨ ٣٠٥	الشركة العالمية للأسمدة
--	--	١ ٠١٨ ٤٧٦	٢٩٢ ٦٦١	--	--	شركة أوليمبيك مصر
(١٢ ٣٨٦ ٣٧٤)	(٦ ٢١٥ ٧٥٠)	٧٠ ٣٧٤ ٥٠٤	٥٦ ٤٢٠ ٥٨٧	--	--	شركة سبائل للشحن والتجارة
(١ ٢٠٩ ٥١٨)	--	١ ٢٠٩ ٥١٨	--	--	--	شركة بولي سيفر للاستيراد والتصدير والتجارة
٧ ٤٠١	٧ ٤٠١	--	--	--	--	شركة ميد فرت مصر للاستقرار
١٢٦ ٨٩٤ ٠٦٣	٤٥ ٧١٨ ٥٥٨	٩٥٥ ٥٠٠	٢٥٣ ٦٣٧	٢١٨ ٩٠٥ ٨٧٨	٢٦٤ ٦٢٣ ٨٠٤	شركة الصفا للتزاشيمال
(٥ ٧٤٠ ٣١٨)	(٢ ٩٥٦ ٨٩٨)	--	٢٧ ٤٤٩ ١٤١	--	--	شركة سبي سيفر للشحن والتفريغ
--	--	--	--	--	١ ٠٧٧ ٣٠٠	شركة اجريز سيفر

٣٣- 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، والموردون وأوراق الدفع، والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة لمخاطر مالية متنوعة وهي خطر الائتمان، وخطر السيولة، وخطر السوق (والذى 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. ويتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية. ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
(٩) عملاء وأوراق القبض،	٤٥٣ ٤٦٩ ٧٢٢	٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠
(١٠) مدينون وحسابات مدينة أخرى	١ ٣٦٠ ٧٢٣ ٠٠٤	١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦
	<u>١ ٨١٤ ١٩٢ ٧٢٦</u>	<u>١ ٧١٢ ٢٥٦ ١٣٦</u>

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:

٢٠٢٦/٦/٣٠

(عجز/فائض)

(٢٥ ٧٤٢ ٩٣٦)

(٧٠٣ ٦٩٧)

٥ ٥٩٦

دولار أمريكي

يورو

جنيه استرليني

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة احتفاظها بالأدوات المالية - إن وجدت.

لدى الشركة التزامات جوهرية محملة بالفوائد، وفيما يلي بيان بالالتزامات المحملة بالفوائد في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٦/٦/٣٠

١ ٧٩١ ٢٤٥ ٧٧١

٤ ٩٦٤ ٨٤٦ ٤١٥

٦ ٧٥٦ ٠٩٢ ١٨٦

قروض طويلة الأجل

تسهيلات ائتمانية

بناءً على تحليل الحساسية بقيمة ١% ارتفاع أو انخفاض بأسعار الفائدة فإن قيمة التغير على متوسط أرصدة القروض والتسهيلات يعادل مبلغ وقدره ٩٢٢ ٥٦٠ ٦٧ جنيه مصري .

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.

الموقف الضريبي

- ٣٤ -

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في 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 والمرتبات

- 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 في انتظار ورود مطالبة السداد عن السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤.

- سنة ٢٠٢٥ تم سداد الضريبة و تقديم الاقرارات في 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 في 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 طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموقف الضريبي للشركات المندمجة

شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- قامت المأمورية بفحص تقديري عن السنوات ٢٠١٥/ ٢٠١٦ وتم الطعن في المواعيد القانونية.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والربط والسداد من بداية التأسيس وحتى عام ٢٠٢١.

- سنة ٢٠٢٢ تم سداد الضريبة و تقديم الاقرارات في 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.

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 بإعادة الملف للمأمورية لبحث الاعفاء الذي تطالب به الشركة وتم مناقشة الخلاف مع المأمورية وتقديم ما يؤيد طلب الشركة في ضوء ما ورد بالقانون وتم إعادة الخلاف الى لجنة الطعن ولم نواف برد من اللجنة حتى تاريخه.

- تم الفحص والتسوية للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠.

- الفترة من ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١.

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

- ٣٥

تمثل أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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

كيمياي / سمير عبد النبي

رئيس القطاع المالي

محاسب/ محمد سليمان

شركة فيركيم مصر

للأسمدة والكيماويات

س.ت ٥٣١٨ استثمار القاهرة



ملخص نتائج الاعمال عن الفترة المنتهية في 2026-06-30

العملة : بالجنيه المصرى

))

(1) المؤشرات المالية

(أ) قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2026-06-30

بيان	عن الفترة الحالية	عن الفترة المقارنة
الايرادات	4,146,165,456	4,549,451,435
مجمـل الربـح	976,598,269	1,953,333,514
نسبة مجمل الربح الى الايرادات	%23.55	%42.94
صافى الربح قبل الضريبة من الانشطة المستمرة	671,387,268	1,804,344,579
صافى الربح بعد الضريبة	510,458,290	1,385,129,195
النصيب الاساسى للسهم فى الارباح	1.28	6.08

(ب) قائمة المراكز المالية في 26-06-30

بيان	فى تاريخ المركز المالى الحالى	فى تاريخ المركز المالى للعام السابق
صافى رأس المال العامل	1,156,590,773	792,702,538
حقوق الملكية	3,762,983,837	3,846,100,362
راس المال المدفوع	800,000,000	800,000,000
الاحتياطيات	904,663,469	686,024,138
الارباح المرحلة	1,547,862,078	175,790,346
صافى ارباح الفترة	510,458,290	2,184,285,878
اسهم خزينة	لايوجد	

151

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيمياويات
س. ت. ٥٣١٨ استثمار القاهرة





(ج) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في 2026-06-30

بيان	عن الفترة الحالية	عن الفترة المقارنة
التدفقات النقدية من (الى) أنشطة التشغيل	(2,341,275,958)	193,511,133
التدفقات النقدية من (الى) أنشطة الاستثمار	(357,136,643)	(315,587,508)
التدفقات النقدية من (الى) أنشطة التمويل	2,716,803,961	766,399,677

(2) الاحداث الهامة التى وقعت منذ تاريخ المركز المالى حتى الان وتستوجب الافصاح

لايوجد

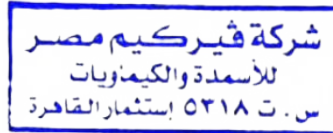
إقرار

نقر بأن البيانات المدونة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركة التى تم اصدارها من مجلس الادارة المنعقد بتاريخ 13 / 08 / 2026 ولم يصدر عنها تقرير مراقب الحسابات بعد ونتعهد بالافصاح الفورى للهيئة والبورصة عن اى تغيير يطرأ على هذه البيانات فور حدوثه لحين ارسال القوائم المالية الموقعة والتى نتعهد بارسالها فور صدور تقرير مراقب الحسابات عليها وبحد اقصى قبل بداية جلسة تداول اليوم التالى وفقا للتاريخ المدون بتقرير مراقب الحسابات والذي نتوقع ان يكون تقريراً نظيفاً .

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام علاقات المستثمرين


مهندس / على ماهر غنيم




محاسب / السيد حسن محمد