شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالى الدورية	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٧-٣٦

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجله فيو – الطريق الدائري
القطامية – القاهرة – مصر
ت : ٢٧٢٥ ١٠٠٣,٤,٨,٩ ٢+

س ٦١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى ، القاهرة ، مصر
ت : ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢+

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر
ت : ٢٥٧٤ ٤٨١٠ ٢+ / ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ ٢+

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 المالى المرفقة لشركة **فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات** "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد 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 المالي للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة 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 سبتمبر ٢٠٢٥، شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات منفردة حتى تاريخ دمج كلاً من شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية "ش.م.م" وشركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية "ش.م.م" في الشركة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ – ايضاح رقم (٣٧).

القاهرة فى: ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

مُراقب الحسابات

طارق صلاح
سجل قيد مُراقبي الحسابات لدى الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)
Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	٢ ٠٠٩ ٠٥٧ ٦٥٩	١ ٣٧٨ ٢١٩ ٢٤٥
أصول حق إنتفاع	(٥)	١٧ ٦٦٤ ٧٨٤	٦٤ ٣٢٨ ٩٤٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٢ ١٧٨ ٢٣٦ ٩٠٢	٢ ٤٨٥ ٨٥٤ ٤٥٣
استثمارات فى شركات شقيقة	(٧)	١٨ ٢٧٨ ٩٠٢	٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠
مسدد تحت حساب إستثمار فى شركات تابعة	(٨)	٢٥ ٨٩٧ ٨٠٠	--
إجمالى الأصول غير المتداولة		٤ ٢٤٩ ١٣٦ ٠٤٧	٣ ٩٥١ ٧٨٧ ٢٤٠
الأصول المتداولة			
مخزون	(٩)	٤ ٦٦٣ ١٤٣ ٩٧٩	٣ ٢٧٥ ٧٨٢ ٣٦٦
عملاء وأوراق قبض	(١٠)	١ ١٨٨ ٦٦٧ ١٩٤	٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١١)	١ ٢٩٩ ٨٨٦ ٥٥٧	١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦
أذون خزانة	(١٢)	--	٣٧٧ ٨٣٨ ٨٣١
النقدية وما فى حكمها	(١٣)	١ ٢٦٦ ٧٩٦ ٤٢٩	١ ١١٢ ٩٦٩ ٤٧٦
إجمالى الأصول المتداولة		٨ ٤١٨ ٤٩٤ ١٥٩	٦ ٤٧٨ ٨٤٦ ٨٠٩
إجمالى الأصول		١٢ ٦٦٧ ٦٣٠ ٢٠٦	١٠ ٤٣٠ ٦٣٤ ٠٤٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(١٦)	٩٠٤ ٤٨٠ ٨٧١	٦٨٦ ٠٢٤ ١٣٨
أرباح مرحلة		١ ٥٤٧ ٨٦٢ ٠٧٨	١٧٥ ٧٩٠ ٣٤٦
صافى أرباح الفترة / العام		٦٠٠ ٩٧٤ ١٩١	٢ ١٨٤ ٢٨٥ ٨٧٨
إجمالى حقوق الملكية		٣ ٨٥٣ ٣١٧ ١٤٠	٣ ٨٤٦ ١٠٠ ٣٦٢
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	(١٧)	١ ٧٧٩ ١٢٨ ٤١٩	٦٢١ ٥٠٨ ٤٠٠
إلتزامات مكافأة ترك الخدمة	(١٨)	٣ ٢٤٤ ٧٤٩	٢ ٩٤٤ ٩٧٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٩)	٢٣٣ ٢٨٥ ٩٥٥	٢٤٢ ٤٨٣ ٥٢٢
التزامات عقود تأجير	(٢٠)	٢٣ ٥٥٠ ٢٠٠	٣١ ٤٥٢ ٥٢٤
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٢ ٠٣٩ ٢٠٩ ٣٢٣	٨٩٨ ٣٨٩ ٤١٦
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢١)	٢٣٨ ٧٧٨ ٧٧٩	٢٠٣ ٣١١ ٦٦٢
المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير	(٢٠)	٨ ١٣٣ ٧٠٢	٨ ١٣٣ ٧٠٢
تسهيلات ائتمانية	(٢٢)	٣ ٩٤٣ ٨٧٧ ٣٩٧	٣ ١١٣ ٣٢٥ ٥٦٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٣)	١ ٣٠٠ ٠٠٠	--
المستحق خلال عام من قروض طويلة الأجل	(١٧)	٤٩٢ ٨٧٢ ٨٧٤	١٩٦ ٧٩٨ ٧٧٢
موردون وأوراق الدفع	(٢٤)	٩٩٥ ٠٨٧ ٠٦٠	١ ٢١٤ ٢١٧ ٩٩٢
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(٢٥)	٣٨١ ٤٧٧ ٧٦١	٢٩٥ ٨٥٠ ٣١٢
دائنو توزيعات		٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
إلتزامات ضرائب الدخل		٢١٣ ٥٧٦ ١٧٠	٦٥٤ ٥٠٦ ٢٦٦
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٦ ٧٧٥ ١٠٣ ٧٤٣	٥ ٦٨٦ ١٤٤ ٢٧١
إجمالى الإلتزامات		٨ ٨١٤ ٣١٣ ٠٦٦	٦ ٥٨٤ ٥٣٣ ٦٨٧
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		١٢ ٦٦٧ ٦٣٠ ٢٠٦	١٠ ٤٣٠ ٦٣٤ ٠٤٩

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات س.ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة

رئيس القطاع المالى — محاسب/ محمد سليمان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي — كيميائي / سامر عبد النبي

رئيس مجلس الإدارة — مهندس/ علي ماهر عثمان

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	ايضاح رقم	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
المبيعات	(٢٦)	٧ ٢٤٥ ٧٢٧ ٣٢٤	٧ ٤٦٦ ٨١٢ ٩٨٤	٣ ٠٩٩ ٥٦١ ٨٦٨	٢ ٩١٧ ٣٦١ ٥٤٩
يخصم:					
تكلفة المبيعات	(٢٧)	(٥ ٧٦٧ ٨٩٦ ٤٨٦)	(٤ ٥٤٨ ٥٩٣ ٧١٨)	(٢ ٥٩٨ ٣٢٩ ٢٩٩)	(١ ٩٥٢ ٤٧٥ ٧٩٧)
مجمل الربح		١ ٤٧٧ ٨٣٠ ٨٣٨	٢ ٩١٨ ٢١٩ ٢٦٦	٥٠١ ٢٣٢ ٥٦٩	٩٦٤ ٨٨٥ ٧٥٢
يضاف / (يخصم):					
حصة الشركة فى نتائج أعمال الشركة الشقيقة	(٧)	١ ٥٢٠ ٥١٦	٥ ٥٤٢ ٤٩٤	٩٧٣ ٠٨٩	٢ ٣١١ ٤٣٣
صافي (خسائر) التدريب المهني	(٢٨)	(٦٤٨ ٣٧٤)	(٦٤١ ٥٨٠)	(٥٦٤ ٥٤٢)	(٤٥٥ ٩٢٠)
أرباح بيع أصول ثابتة		١ ١٩٩ ٢٣٢	--	(٨٦٨ ١١٧)	--
فوائد دائنة		٥٣ ٢١٦ ١٧٦	٨٤ ٩٦٤ ٨٢٨	١٩ ٧٦٧ ٩٨٥	٤٢ ٧٠٥ ٠٠٥
ايرادات متنوعة		٦٠ ٤٢٥ ٧٣٢	٥١ ٦٧٧ ٥٥٥	٢٣ ١٠٨ ٧٤٨	١٨ ٣٦٩ ٣٦١
عائد اذون خزانة		٢٠ ١٦٩ ٨٢٧	--	---	---
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٩)	(٢٠٦ ٢٨٢ ٨٢٤)	(١٣٠ ٩١٠ ٢٨٩)	(٥٤ ٧٨٥ ٣٠٣)	(٥٥ ٢٥٩ ٥٢٥)
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٤٨٨ ٣٩٢)	(٤١١ ٨٧٠)	(٢١٤ ٨٩٢)	--
رد/ (خسائر) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٤)	١٣ ٧٠٨ ٣٨١	(٥ ٥٥٧ ٢٦٩)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤ ١٢١ ٠٣٤)
مخصصات مكونة وإضمحلال	(٢١)	(٤٩ ٠٤٠ ٠٠٠)	---	(٤٩ ٠٤٠ ٠٠٠)	--
مخصص التزامات مكافأة ترك الخدمة	(١٨)	(٨٣٩ ١٩٥)	(٢٦٠ ٧٦٤)	(٤٥٧ ٦٣٣)	--
مصروفات تمويلية		(٤٥٥ ٣٠٥ ٤٦٤)	(٢٣١ ٢١٩ ٩٤٧)	(١٧٥ ٢١٥ ١٠١)	(١٠٢ ٧٢٠ ٧٨٩)
فروق تقييم عملة		(١٠٥ ٢٥٨ ٢٣٤)	(٧٧ ٢٩٩ ٩٥٠)	(١٢٦ ٢٧٤ ٦٩٣)	(٥٥ ٩٥٦ ٣٨٨)
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٨١٠ ٠٤٩ ٣٧٨	٢ ٦١٤ ١٠٢ ٤٧٤	١٣٨ ٦٦٢ ١١٠	٨٠٩ ٧٥٧ ٨٩٥
(يخصم) / يضاف:					
ضريبة الدخل	(٣٠)	(٢١٨ ٢٧٢ ٧٥٤)	(٦٢٧ ٧٥٦ ٧٢٩)	(٣٩ ٤٧٦ ٥٠٣)	(٢٠٢ ١١٥ ٠٦٢)
ضرائب مؤجلة	(١٩ - أ)	٩ ١٩٧ ٥٦٧	٢٢ ٨٢٧ ٤٣٢	(٨ ٦٦٩ ٧٠٦)	١٦ ٤٠١ ١٤٩
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٦٠٠ ٩٧٤ ١٩١	٢ ٠٠٩ ١٧٣ ١٧٧	٩٠ ٥١٥ ٩٠١	٦٢٤ ٠٤٣ ٩٨٢
نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة	(٣١)	١,٥	٧,٠٢	٠,٢٣	١,٥٦

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
محاسب/ محمد سليمان

نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
كيميائي / [illegible] عبد النبي

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ على ماهر غنيم

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س. ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة

	عن الفترة المالية		عن الفترة المالية	
	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠	من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
صافي ربح الفترة	٦٠٠ ٩٧٤ ١٩١	٢ ٠٠٩ ١٧٣ ١٧٧	٩٠ ٥١٥ ٩٠١	٦٢٤ ٠٤٣ ٩٨٢
الدخل الشامل الآخر				
مكاسب اكتوارية	٢٨ ١٤٥	٦٠ ٦٦٨	(١٨٢ ٥٩٨)	--
اجمالى الدخل الشامل الأخرى عن الفترة بعد خصم الضريبة	٢٨ ١٤٥	٦٠ ٦٦٨	(١٨٢ ٥٩٨)	--
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٦٠١ ٠٠٢ ٣٣٦	٢ ٠٠٩ ٢٣٣ ٨٤٥	٩٠ ٣٣٣ ٣٠٣	٦٢٤ ٠٤٣ ٩٨٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

		رأس المال		أرباح	صافى	
		المصدر والمدفوع	احتياطيات	مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالى
الرصيد فى ٢٠٢٥/١/١		٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	١٢ ٢٨١ ٢٢٨	٤٦ ٦٧٤ ٩٤٢	٥١ ٥٤٥ ٦٦٣	١٤٥ ٦٠١ ٨٣٣
المحول الى الاحتياطي الرأسمالي		--	٨٠٩ ٩٥٠	--	(٨٠٩ ٩٥٠)	--
المحول للأحتياطى القانونى		--	٢ ٥٣٦ ٧٨٦	--	(٢ ٥٣٦ ٧٨٦)	--
نصيب الشركة من تسويات على الارباح المرحلة للشركة الشقيقة		--	--	(٩ ٦٣٣ ٩٦٥)	--	(٩ ٦٣٣ ٩٦٥)
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤		--	--	--	(٤ ٩٤٨ ٣٦٩)	(٤ ٩٤٨ ٣٦٩)
المحول الى الارباح المرحلة		--	--	٤٣ ٢٥٠ ٥٥٨	(٤٣ ٢٥٠ ٥٥٨)	--
اثر اندماج شركة ابوزعبل للأسمدة وشركة أسوان للأسمدة فى الشركة*	(١)	٧٦٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٦٧٠ ١٥٦ ٨٧٣	٢ ٣٤١ ٤٥٥ ٠٣٦	--	٣ ٧٧٦ ٥١١ ٩٠٩
أرباح الشركات المندمجة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى تاريخ الشطب في السجل التجاري**		--	--	١٦١ ٣٠٢ ٨٠١	--	١٦١ ٣٠٢ ٨٠١
توزيعات أرباح		--	--	(٢ ٤١٦ ٨٩٢ ٩٩١)	--	(٢ ٤١٦ ٨٩٢ ٩٩١)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة		--	٦٠ ٦٦٨	--	٢ ٠٠٩ ١٧٣ ١٧٧	٢ ٠٠٩ ٢٣٣ ٨٤٥
الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠		٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨٥ ٨٤٥ ٥٠٥	١٦٦ ١٥٦ ٣٨١	٢ ٠٠٩ ١٧٣ ١٧٧	٣ ٦٦١ ١٧٥ ٠٦٣
الرصيد فى ٢٠٢٦/١/١		٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨٦ ٠٢٤ ١٣٨	١٧٥ ٧٩٠ ٣٤٦	٢ ١٨٤ ٢٨٥ ٨٧٨	٣ ٨٤٦ ١٠٠ ٣٦٢
المحول للاحتياطى القانونى		--	١٠٩ ٢١٤ ٢٩٤	--	(١٠٩ ٢١٤ ٢٩٤)	--
المحول للاحتياطى النظامي		--	١٠٩ ٢١٤ ٢٩٤	--	(١٠٩ ٢١٤ ٢٩٤)	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٥		--	--	--	(٥٩٣ ٧٨٥ ٥٥٨)	(٥٩٣ ٧٨٥ ٥٥٨)
المحول الى الارباح المرحلة		--	--	١ ٣٧٢ ٠٧١ ٧٣٢	(١ ٣٧٢ ٠٧١ ٧٣٢)	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة		--	٢٨ ١٤٥	--	٦٠٠ ٩٧٤ ١٩١	٦٠١ ٠٠٢ ٣٣٦
الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠		٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠٤ ٤٨٠ ٨٧١	١ ٥٤٧ ٨٦٢ ٠٧٨	٦٠٠ ٩٧٤ ١٩١	٣ ٨٥٣ ٣١٧ ١٤٠

* بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ تم التأشير في السجل التجاري بدمج شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مندمجة ١" وشركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية "شركة مندمجة ٢" في الشركة – ايضاح رقم (١).

** تتمثل ارباح الشركات المندمجة فى صافي ارباح شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة ١) عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ الشطب فى السجل التجاري فى ٢٣ مارس ٢٠٢٥ وكذا صافي أرباح شركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة ٢) عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ الشطب في السجل التجاري في ٢٠ مارس ٢٠٢٥ .

– الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

	ايضاح رقم	عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٨١٠ ٠٤٩ ٣٧٨	٢ ٦١٤ ١٠٢ ٤٧٤
يتم تسويته بما يلي:			
اهلاك أصول ثابتة	(٤)	١٧١ ٧٠٣ ٥٨٩	١١٠ ٠٧٢ ٧٩٧
إهلاك أصول حق انتفاع	(٥)	٤٦ ٦٦٤ ١٥٨	٤ ٨٤٠ ٨٧٢
حصة الشركة من نتائج اعمال شركة شقيقة	(٧)	(١ ٥٢٠ ٥١٦)	(٥ ٥٤٢ ٤٩٤)
عائد اذون خزانة		(٢٠ ١٦٩ ٨٢٧)	--
مصروفات تمويلية		٤٥٥ ٤٦٤ ٣٠٥	٢٣١ ٢١٩ ٩٤٧
رد/ (خسائر) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٤)	(١٣ ٧٠٨ ٣٨١)	٥ ٥٥٧ ٢٦٩
مخصص مكافاة ترك الخدمة	(١٨)	٨٣٩ ١٩٥	٢٦٠ ٧٦٤
مخصصات مكونة وإضمحلال	(٢١)	٤٩ ٠٤٠ ٠٠٠	--
فوائد دائنة		(٥٣ ٢١٦ ١٧٦)	(٨٤ ٩٦٤ ٨٢٨)
أرباح بيع أصول ثابتة		(١ ١٩٩ ٢٣٢)	--
فروق تقييم عملة غير محققة		١٨٦ ٢٦٢ ٨٧٥	--
التغير في:		١ ٦٣٠ ٢٠٩ ٣٦٨	٢ ٨٧٥ ٥٤٦ ٨٠١
المخزون		(١ ٣٨٧ ٣٦١ ٦١٣)	(٣٦٥ ٦٧٤ ٣٦٨)
العملاء وأوراق القبض		(٥٥٧ ٠١٨ ٨٨٥)	(٦١٠ ٠٤٠ ٣٣٨)
المستحق من أطراف ذات علاقة		--	٢٩٦ ٩٨٦ ١٨٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٢٥٠ ٧١٨ ٩٠٠)	١٤٠ ٧٤٣ ٥٤٦
المستحق الى أطراف ذات علاقة		١ ٣٠٠ ٠٠٠	(١٣٣ ٥٤٢ ٢٣٨)
الموردون وأوراق الدفع		(٢٠٩ ١٢٧ ٤٠٥)	٥٤٢ ٤٦٥ ١٦٩
دائنون وحسابات دائنة أخرى		٧١ ٥٤٣ ٢٩٥	(٣١٣ ٤٥٧ ٨٤٨)
التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل		(٧٠١ ١٧٤ ١٤٠)	٢ ٤٣٣ ٠٢٦ ٩٠٦
الضرائب المدفوعة		(٦١٦ ٠٣٨ ٢٢٧)	(٩٧٩ ٣٤٦ ٨٢١)
فوائد دائنة محصلة		٥٣ ٢١٦ ١٧٦	٨٤ ٩٦٤ ٨٢٨
مصروفات تمويلية (مدفوعة)		(٤٥٤ ٥٣٢ ٢٣٩)	(٢٣١ ٢١٩ ٩٤٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل		(١ ٧١٨ ٥٢٨ ٤٣٠)	١ ٣٠٧ ٤٢٤ ٩٦٦
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٤٩٦ ١٢٤ ٤٥٢)	(٨٥٣ ٥١٥ ٣٣٧)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		٢ ٣٩٩ ٢٣٢	---
محصل من عوائد اذون خزانة		١٦ ١٣٥ ٨٦٢	--
مسدد تحت حساب استثمارات في شركة تابعة		(٢٥ ٨٩٧ ٨٠٠)	--
محصل من توزيعات شركة شقيقة		٥ ٩٦٣ ٥٩٤	٨ ٠٥٥ ٠٩٠
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) انشطة الاستثمار		(٤٩٧ ٥٢٣ ٥٦٤)	(٨٤٥ ٤٦٠ ٢٤٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٩٣ ٧٨٥ ٥٥٨)	(٤ ٩٤٨ ٣٦٩)
متحصلات (مدفوعات) التزامات عقود تأجير		(٨ ٨٣٤ ٣٩٠)	(٩ ٥٤٠ ٠٧٠)
متحصلات للتسهيلات الائتمانية		٦٦٩ ٨١١ ٠٩٥	٨٩٢ ٠٠٨ ٤٠٧
متحصلات من القروض طويلة الأجل		١ ٤٣٧ ٧٤٦ ٣١٨	١٣٨ ٥٦٨ ٢١٤
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٢ ٠٠٤ ٩٣٧ ٤٦٥	١ ٠١٦ ٠٨٨ ١٨٢
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٢١١ ١١٤ ٥٢٩)	١٤٧٨ ٠٥٢ ٩٠١
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة		١ ٤٩٨ ٦٦٥ ٣٢٥	٦٧ ٢٢٩ ٨٠٦
فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها		(١٦ ٠١٧ ٧٨٢)	--
رصيد النقدية وما في حكمها المحول للشركة نتيجة الاندماج		--	١ ٧٨٣ ٠٢٤ ٦٤٠
رصيد النقدية وما فى حكمها اخر الفترة	(١٣)	١ ٢٧١ ٥٣٣ ٠١٤	٣ ٣٢٨ ٣٠٧ ٣٤٧

- 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 باصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية.

بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٠٤ تم التأشير فى 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 الى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (مهندس عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي وشريكيه)

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

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

بناءاً 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 الى ٢٧ يناير ٢٠٥١ وقد تم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٦.

١-٢ **غرض الشركة**

يتمثل غرض الشركة فى إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة والكيماويات والمُبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومُنظمات النمو الزراعية.

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

- إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة الكيماوية وخلط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بودرة وسائلة وخلط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K وخلط وتحبيب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.
- الإتجار فى 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.

بناءاً 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.

- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لخلط وتعبئة وتصنيع أسمدة مركبة NPK بودرة.
- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع لخلط وتعبئة وتصنيع أسمدة مركبة NPK سائلة.
- إقامة وإدارة وتشغيل مصنع الخلط وتعبئة وتحبيب 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.
- استئجار 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 بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهه 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.

١-٣ تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٦ .

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

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

(أ) الموافقة علي 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 الآتى:-

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 مصرى.
- صافي حقوق الملكية الدفترية لشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٣١ ٥٨٩ ٢٢٠ جنيه مصرى
- صافي حقوق الملكية الدفترية لشركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٦٢٠ ٥٩٤ ٠٦٠ جنيه مصرى.

٢- يتم توزيع إجمالي حقوق الملكية الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة وفقاً لمعامل التوزيع الذي يعكس القيمة السوقية للشركات بنسبة ٦.١٢٪ لشركة فركيم 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 الإداء الأقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والذي انتهاء 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 ٤٢ ٣٢٥ ٤٣٠ 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 ٨٣٩ ٨٠٨ ٨٠٥ جنيه مصري وذلك بعد إضافة مبلغ ١٩٩ ٨٧٨ ٧٢٧ جنيه مصرى 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 وإلتزامات 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 إلتزامات 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 المبدئي لأصول وإلتزامات الشركات محل الإندماج والصادر من قطاع الأداء الأقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

(هـ) الموافقة علي إعتماد 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 مصرى وتعديل رأس مال الشركة المُصدر ليصبح ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزع علي عدد ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٢ جنيه مصرى للسهم الواحد وتعديل غرض الشركة بمناسبة الإندماج.

(ز) الموافقة علي تعديل المواد أرقام (٣،٦،٧) 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 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 الإندماج بالبورصة.

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

المادة الأولى

- يرخص بالموافقة على إندماج 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 حلولاً قانونياً فيما لهما من حقوق وما عليهما من التزامات طبقا 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 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 ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (شركة مندمجة ٢) في شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامجة).

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 الإلتزام 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 التى 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 والإلتزامات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

٢- ٣ أهم الإفتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم المهنى والتقديرات والإفتراضات للتوصل إلى القيم الدفترية للأصول والإلتزامات عندما لا تكون تلك القيم يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الإعتراف 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 بآثار هذه التغيرات فى الفترة التي تم فيها التغير والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

فيما يلى عرض بأهم الإفتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لتقديرات عدم التأكد فى نهاية السنة المالية وهى التى تتسم بخطر كبير فى أن تؤدى إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والإلتزامات 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 تحديدها للعمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادى المتوقع من إستعمال وتقادم 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.

- **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 بناءاً على تطورات مستقبلية ، وتتم المحاسبة عن التغيرات فى مبلغ المخصصات التى تعزى إلى التغير فى تقديرات الإدارة – وذلك على أساس مستقبلى – ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغير فى التقديرات.

- **الخسائر الإئتمانية المتوقعة**

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

- **ضرائب الدخل المؤجلة**

يعتمد قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإعتراف 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 إحتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة فى المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما فى 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 يؤدى ذلك إلى تغيير فى تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد – ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير – إن وجد – سوف يتم على أساس مستقبلى فى الفترات المالية التى تتأثر بالتغيير.

- **إلتزام مزايا التقاعد**

يتم إحتساب إلتزامات مزايا التقاعد على أساس إفتراضات مالية وإكتوارية متنوعة. وتتمثل الإفتراضات الأساسية المستخدمة لتقدير هذه الإلتزامات فى معدل الخصم ، والزيادات المستقبلية فى المرتبات والمعاشات ، وإحتمالية وصول الموظفين لسن التقاعد. هذا وقد تم إحتساب إلتزام نظام مزايا التقاعد المطبق بإستخدام معدل للخصم قدره ١٩.٧% ، وقام أحد الخبراء الخارجيين بإحتساب هذا الإلتزام.

- **صافى قيمة المخزون القابلة للإسترداد**

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

٢ – ٤ <u>قياس القيم العادلة</u>

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 الخص م 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 فى إعداد القوائم المالية

فيما يلى عرض لأهم السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية والتى تم تطبيقها بثبات خلال السنة المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية:

٣- ١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

٣-١-١ عملة التعامل والعرض

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

٣-١-٢ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تُمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى وتثبت المعاملات التى تجرى بعملات أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية فى تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى فى نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ.

تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت القيمة العادلة فى قياسها بإستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة فى تاريخ تحديد القيمة العادلة.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا تعاد ترجمتها.

تدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن السنة المالية التى نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم إدارجها ضمن التغير فى 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 أصلا 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 فى السنة التى يتم فيها تحملها.

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها فى النشاط أو فى أغراض إدارية أو فى 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 فى الأغراض التى أنشئت من أجلها.

لا يتم إهلاك الأراضى والمبانى تحت الإنشاء. ويتم الإعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضى والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وبإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة فى الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويُعاد النظر فى العمر الإفتراضى والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة فى نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

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 التى 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 في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

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 إستثمارات فى شركات تابعة

الشركات التابعة هى الشركات التى تمتلك الشركة القدرة على السيطرة عليها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

(ب) التعرض أو الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيها.

(ج) القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.

٣- ٦ 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 أساسا 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 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 التى تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتى تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التاجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في 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 لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، 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 مدي العمر الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارت والمعدات بالإضافة الى، أنه يتم دوريا 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 الاضافى للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الاضافى من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة واجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا 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 متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متاكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التاجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طر يقة 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.

٣- ٧ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادى مخصوماً منه التكلفة التقديرية للإتمام والمصروفات اللازمة للبيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن هذه التكلفة كافة التكاليف التى تتحملها الشركة لشراء الخامات الرئيسية والمساعدة، وكافة التكاليف الأخرى للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. فى حالة المخزون تام الصنع تتمثل تكلفة الإنتاج الصناعية فى تكلفة الخامات والأجور المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة التى تحدد وفقاً للطاقة التشغيلية العادية للشركة.

وفيما يلى أنواع المخزون بالشركة:

(أ) الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف:

يتم تقييم المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

(د) فروق قياس المخزون:

مخزون الخامات والإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل يتم تقديره بقياسات هندسية مما ينتج عنه فروق قياس فى حدود الفاقد الطبيعي يتم تقديرها وتكوين مسموحات بها بنسبة ١.٥٪ من قيمة المخزون.

٣- ٨ الإيراد من العقود مع العملاء

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

تقوم الشـــركة باثبات الايراد 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 تنشـــئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

الخطوة (٤): تخصـيص سـعر المعاملة على التزامات الآداء المنصـوص عليها في العقد. بالنسـبة للعقود التي تشـتمل على أكثر من التزام آداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام آداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام آداء.

الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام آداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الآداء 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 بالآداء.

يترتب على آداء المنشـأة إنشـاء أو تحسـين الأصـل الذي يسـيطر عليه العميل في الوقت نفسـه الذي يتم فيه تشـييد الأصل أو تحسينه.

لا يترتب على آداء المنشـأة إنشـاء أصـل ليس له اسـتخدام بديل لديها، وأن للشـركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الآداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنســبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشــروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء 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 المكتســب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يســتلمه 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 اســتبعاد الضــرائب والرســوم، تقوم الشــركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتاكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

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

٣- ٩ الإضمحلال فى قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

تقوم الشـــركة بتقدير الخســـائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المســـتهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان.

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

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشـركة بمراجعة القيم الدفترية للأصـول غير المالية للشـركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى 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 للنقود والمخاطر المُحددة 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 الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للاصول 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- ١٠ الضريبة على الدخل

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديرى للضريبة عن كل فترة مالية والذى يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها فى هذا الشأن وبإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة (والتى يتم تحديدها بإستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها فى الفترات التى سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو إستخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية فى تاريخ القوائم المالية). ويتم إثبات عبء ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد مباشرة بقائمة الدخل بإستثناء 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 فى الآثار الضريبية المتوقعة التى تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة فى إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة فى إحتساب الربح الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة التى من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والإلتزامات بها وبإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة فى المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر إحتمال قوى بإمكانية إستخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية فى المستقبل.

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

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانونى فى 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 وتنوى الشركة تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافى.

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

٣- ١١ قائمة التدفقات النقدية

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

٣- ١٢ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالى (قانونى أو إستدلالى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام بإستخدام 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- ١٣ 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 تبوب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالى ضمن الأصول غير المتداولة .

٣- ١٤ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة بالقيمة الإسمية ويتم إثبات العوائد التى لم تستحق بعد ضمن الإلتزامات ويتم عرض أذون الخزانة بالصافى بعد إستبعاد العوائد التى لم تستحق بعد.

٣- ١٥ مزايا العاملين

٣-١٥-١ مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتبات 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 والمرتبات 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 سيترتب 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 او تسمح برسملة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.

٣-١٥-٢ 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.

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.

يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بتكلفة الخدمة الجارية، وتكلفة الفائدة على صافي الالتزام، وتكلفة الخدمة السابقة الناتجة عن تعديل أو تقليص النظام، وذلك فور حدوث التعديل أو التقليص.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة فوراً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها، وتتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة وعن التغير في الافتراضات الديموغرافية والمالية. ويعترف بمبلغ إعادة القياس ضمن "احتياطي مكاسب (خسائر) اكتوارية" في حقوق الملكية، ولا يُعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.

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 الناشىء 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 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.

٣-١٥-٣ المقابل النقدى للأجازات

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

٣- ١٦ الموردون

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

٣- ١٧ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الإرتباطات خارج المركز المالى بإعتبارها لا تمثل أصول أو إلتزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى.

٣- ١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣- ١٩ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرةً 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 فى الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

٣- ٢٠ توزيعات الأرباح

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

٣- ٢١ الإحتياطى القانونى

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

٣- ٢٢ الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الإعتراف بالأصول المالية وإستبعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الأصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الأصول المالية فى إطار زمنى محدد طبقاً للسوق ، ويتم الإعتراف الأولى بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة.
وقد قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية فى قائمة المركز المالى ممثلة فى العملاء و أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة –وأرصدة مدينة أخرى. ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من إقتنائها فى تاريخ الإعتراف الأولى.

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تبويب الدين أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل فى أى تعاقد يعطى الحق فى أصول مالية لإحدى المنشآت بعد خصم كل ما عليها من إلتزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التى 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 الإعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التى تم إستلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلى.

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

٣- ٢٣ الأرقام المقارنة

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

٤ - الأصول الثابتة

	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث وأجهزة عدد وأدوات	أثاث وأجهزة وتجهيزات مكتبية	حاسب آلى	الإجمالى
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	٢٥ ٦٣٤ ٤٠٩	٥٩ ٩٨٣ ٩٩٧	٨ ٠٥٦ ٤٢٠	١ ٩٥٢ ٨٠٣	١ ١٤٢ ٣٣٩	١ ٩٥٥ ٧٣٩	١٠١ ٣٥٩ ١٤٥
اثر الإندماج - ايضاح رقم (١)	٧ ٢٩٦ ٦٠٣	٣٨٢ ٤٣٢ ٠٢٢	٢ ١٢٧ ١٨٣ ٤٥٣	٦٠ ٠٦٨ ٠٠٩	٣٩ ٤٨٦ ٧٥٧	٢٢ ٥٦٢ ٥٦٩	١٤ ٨٢٦ ٠١٤	٢ ٦٥٣ ٨٥٥ ٤٢٧
الإضافات خلال العام	---	٦١٧ ٣١٩	١٥٤ ٨٢١ ٢٢٢	١٩ ٧٣٣ ٠١٠	٣ ٢٩١ ٣٢٤	١١ ٤٤٢ ١٤٢	٦٢٣ ٠١٦	١٩٠ ٥٢٨ ٠٣٣
الاستبعادات خلال العام	---	--	(١ ٦١١ ٥٧٦)	---	---	---	---	(١ ٦١١ ٥٧٦)
التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٩ ٩٣٠ ٠٤١	٤٠٨ ٦٨٣ ٧٥٠	٢ ٣٤٠ ٣٧٧ ٠٩٦	٨٧ ٨٥٧ ٤٣٩	٤٤ ٧٣٠ ٨٨٤	٣٥ ١٤٧ ٠٥٠	١٧ ٤٠٤ ٧٦٩	٢ ٩٤٤ ١٣١ ٠٢٩
الإضافات خلال الفترة	---	٢٨٥ ٣٣٢ ٤٣٩	٥٠٣ ٦٧٥ ٩٦٠	٩ ٥٨٩ ٨٩٩	١ ٢٤٨ ٤٦٨	٢ ٦٣٥ ٠٥٣	١ ٢٦٠ ١٨٤	٨٠٣ ٧٤٢ ٠٠٣
الاستبعادات خلال الفترة	---	--	(٤٨٢ ٧٥٦)	(٤ ٠٨٢ ١٣٢)	---	(٢٦ ٨٥٣)	---	(٤ ٥٩١ ٧٤١)
التكلفة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٩ ٩٣٠ ٠٤١	٦٩٤ ٠١٦ ١٨٩	٢ ٨٤٣ ٥٧٠ ٣٠٠	٩٣ ٣٦٥ ٢٠٦	٤٥ ٩٧٩ ٣٥٢	٣٧ ٧٥٥ ٢٥٠	١٨ ٦٦٤ ٩٥٣	٣ ٧٤٣ ٢٨١ ٢٩١
مجمع الإهلاك والاضمحلال فى ٢٠٢٥/١/١	---	٩ ٢٩٨ ٧٠٩	٤٥ ٣٤٥ ٣٢٩	٤ ٥٩٣ ٥٠٤	١ ٣٣١ ٣٣٠	٧٣٤ ٠٠٤	١ ٥٨٤ ٢٠٣	٦٢ ٨٨٧ ٠٧٩
اثر الإندماج - ايضاح رقم (١)	٧ ١٨٠ ٣٥٦	١٩٧ ٢٣٢ ١٨١	١ ٠٥٤ ٦٤٧ ٨٢٢	٤٣ ٨٨٢ ٩٥٧	٢٤ ٦٠٤ ٨٨٢	١٠ ٥٥٦ ٤١٦	٥ ٩٣٢ ٠٨٦	١ ٣٤٤ ٠٣٦ ٧٠٠
إهلاك العام	---	١٤ ٦٧٠ ٣٤٩	١٢٩ ٢٠٧ ٣٧٧	٦ ٤٥٧ ٥٢٣	٤ ٥٤٤ ٣١٦	٣ ٣٤١ ٤٧٤	٢ ٣٧٨ ٥٤٢	١٦٠ ٥٩٩ ٥٨١
مجمع إهلاك الإستبعادات	---	--	(١ ٦١١ ٥٧٦)	---	---	---	---	(١ ٦١١ ٥٧٦)
مجمع الإهلاك والاضمحلال فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧ ١٨٠ ٣٥٦	٢٢١ ٢٠١ ٢٣٩	١ ٢٢٧ ٥٨٨ ٩٥٢	٥٤ ٩٣٣ ٩٨٤	٣٠ ٤٨٠ ٥٢٨	١٤ ٦٣١ ٨٩٤	٩ ٨٩٤ ٨٣١	١ ٥٦٥ ٩١١ ٧٨٤
إهلاك الفترة*		١٤ ٦٣٧ ١٠١	١٣٩ ٢٥١ ٢٢٤	٧ ٢٧٤ ٨٤٣	٤ ٠٥٠ ٨٦٤	٤ ٣٢٧ ١٧٤	٢ ١٦٢ ٣٨٣	١٧١ ٧٠٣ ٥٨٩
مجمع إهلاك الإستبعادات	---	--	(٤٨٢ ٧٥٦)	(٢ ٨٨٢ ١٣٢)	---	(٢٦ ٨٥٣)	---	(٣ ٣٩١ ٧٤١)
مجمع الإهلاك والاضمحلال فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٧ ١٨٠ ٣٥٦	٢٣٥ ٨٣٨ ٣٤٠	١ ٣٦٦ ٣٥٧ ٤٢٠	٥٩ ٣٢٦ ٦٩٥	٣٤ ٥٣١ ٣٩٢	١٨ ٩٣٢ ٢١٥	١٢ ٠٥٧ ٢١٤	١ ٧٣٤ ٢٢٣ ٦٣٢
صافى التكلفة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢ ٧٤٩ ٦٨٥	٤٥٨ ١٧٧ ٨٤٩	١ ٤٧٧ ٢١٢ ٨٨٠	٣٤ ٠٣٨ ٥١١	١١ ٤٤٧ ٩٦٠	١٨ ٨٢٣ ٠٣٥	٦ ٦٠٧ ٧٣٩	٢ ٠٠٩ ٠٥٧ ٦٥٩
صافى التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢ ٧٤٩ ٦٨٥	١٨٧ ٤٨٢ ٥١١	١ ١١٢ ٧٨٨ ١٤٤	٣٢ ٩٢٣ ٤٥٥	١٤ ٢٥٠ ٣٥٦	٢٠ ٥١٥ ١٥٦	٧ ٥٠٩ ٩٣٨	١ ٣٧٨ ٢١٩ ٢٤٥
الأصول المهلكة دفترياً ومازالت في الانتاج في ٢٠٢٦/٩/٣٠	---	٤٨ ٨٠٩ ٢٣٢	١٠٥ ٠١٢ ٣٠٠	٣٧ ٣٠٣ ٩٦٢	٢٠ ٠٥٦ ٥٥٣	٦ ٥٨٢ ٢٣٧	٣ ٤١٤ ٣٦٧	٢٢١ ١٧٨ ٦٥١

* يتم توزيع إهلاك الفترة كالتالي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
المحمل على المصروفات الصناعية	١٦٤ ٥٥٥ ٦٢٨	١٠٦ ٢٧٨ ٨٥٥
المصروفات العمومية والإدارية	٧ ١٤٧ ٩٦١	٣ ٧٩٣ ٩٤٢
الإجمالي	١٧١ ٧٠٣ ٥٨٩	١١٠ ٠٧٢ ٧٩٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- أصول حق انتفاع

	أراضي مستأجرة	محجر الفوسفات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٦/١/١	٦٦ ٥٢٢ ٦١٨	٨٨ ١١٩ ١٢٥	١٥٤ ٦٤١ ٧٤٣
التكلفة ٢٠٢٦/٩/٣٠	٦٦ ٥٢٢ ٦١٨	٨٨ ١١٩ ١٢٥	١٥٤ ٦٤١ ٧٤٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١	٤٢ ٦٣٣ ٨٥٦	٤٧ ٦٧٨ ٩٤٥	٩٠ ٣١٢ ٨٠١
اهلاك الفترة	٦ ٢٢٣ ٩٧٨	٤٠ ٤٤٠ ١٨٠	٤٦ ٦٦٤ ١٥٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٤٨ ٨٥٧ ٨٣٤	٨٨ ١١٩ ١٢٥	١٣٦ ٩٧٦ ٩٥٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٧ ٦٦٤ ٧٨٤	--	١٧ ٦٦٤ ٧٨٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٣ ٨٨٨ ٧٦٢	٤٠ ٤٤٠ ١٨٠	٦٤ ٣٢٨ ٩٤٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
آلات ومعدات تحت التركيب *	١ ٨٢٩ ٦٦٣ ١٧٣	١ ٩٢٦ ٣٣٠ ٣٦٧
مباني وإنشاءات	٢٧٨ ٤٧٥ ٨٥٥	٤٠٧ ٠١٧ ٣٥٠
أرض بمساحة ١٩٠٠ متر مربع – مدينة السادات	١ ٣٢٥ ٦٢٦	١ ٣٢٥ ٦٢٦
وحدة ترشيد الطاقة	١ ٩٨٧ ٨٢٠	١ ٩٨٧ ٨٢٠
دفعات مقدمة	٤١ ١٦٥ ٠٤٣	١٢٣ ٠٣٩ ٨٤٨
اعتمادات مستندية لشراء أصول	٢٧ ٦٠٧ ٢٠٥	٢٨ ١٤١ ٢٦٢
	٢ ١٨٠ ٢٢٤ ٧٢٢	٢ ٤٨٧ ٨٤٢ ٢٧٣
يخصم:		
الإضمحلال فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ	(١ ٩٨٧ ٨٢٠)	(١ ٩٨٧ ٨٢٠)
	٢ ١٧٨ ٢٣٦ ٩٠٢	٢ ٤٨٥ ٨٥٤ ٤٥٣

* تتضمن الآلات والمعدات تحت التركيب تكلفة اقتراض مرسملة بمبلغ ١٣ ٩٩٤ ٤٨٤ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٧- استثمارات في شركات شقيقة

اسم الشركة	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المستثمر فيها	الرصيد فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	الرصيد فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة المجمع العربى للزيوت والحبوب والكيماويات	٢٠,٥٨٪	١١٨ ٣٩٢	١٨ ٢٧٨ ٩٠٢	٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠
			١٨ ٢٧٨ ٩٠٢	٢٣ ٣٨٤ ٦٠٠

وفيما يلى المعلومات المالية المختصرة المتعلقة بشركة المجمع العربى للزيوت والحبوب والكيماويات:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول المتداولة	٨١ ٥٦٠ ٨٦٥	٩٤ ٦٢٩ ٩٥٣
الأصول غير المتداولة	٨٠ ٦٣١ ٨٨٢	٨٨ ٤٧٧ ٣٥٣
الإلتزامات غير المتداولة	(٦٧ ٧٣٣ ١٣٤)	(٦٤ ٦٣٥ ١٦٨)
الإلتزامات المتداولة	(٥ ٦٥٨ ٩٠٥)	(٤ ٨٦٧ ٤٤٩)
صافي الأصول	٨٨ ٨٠٠ ٧٠٨	١١٣ ٦٠٤ ٦٨٩

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
الإيرادات	٧٤ ٠٥٨ ١٧٦	٩٨ ٨٢٠ ٥٨٤
صافى ربح الفترة بعد الضرائب	١٨ ٧٠٧ ٠٣٣	٣٥ ٤١٦ ١٦٠
حصة الشركة في نتائج الأعمال	١ ٥٢٠ ٥١٦	٥ ٥٤٢ ٤٩٤

* تم استخراج البيانات المالية لشركة المجمع العربى للزيوت والحبوب والكيماويات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بناءاً على بيانات ادارية غير مدققة.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مسدد تحت حساب إستثمار في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المستثمر فيها	الرصيد فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	الرصيد فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة النيل فيركيم للأسمدة الفوسفاتية*	٦٠%	٥١٠ ٠٠٠	٢٥ ٨٩٧ ٨٠٠	--
			٢٥ ٨٩٧ ٨٠٠	--

* تم تأسيس شركة النيل فيركيم للأسمدة الفوسفاتية بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٦.

٩- مخزون

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
خامات	١ ٢٤٦ ٩٣٢ ٤٩١	١ ١٨٤ ١٧٧ ٨٠٧
وقود	١٤ ٥٣٣ ٤٠٢	١٢ ٢٨٩ ٩٠٨
قطع غيار ومهمات	٨٤٨ ١٦٣ ٩٦٥	٧٠٤ ٤٤٩ ٨٧٦
مواد تعبئة وتغليف	٣٤ ٢١٩ ٥٠٣	٣٧ ٣٧٤ ٥٤٦
إنتاج غير تام	٢٢٤ ٨٦٢ ٩٤٥	١١١ ٥٤٥ ٥١٩
إنتاج تام	٢ ٠٤٩ ٥٣٦ ٥٧٧	٥٢٩ ٦٤٩ ١٧٥
اعتمادات مستندية لشراء خامات وقطع غيار	٣٩١ ١٢٧ ٩٣٨	٨٠٤ ١١٧ ٩٦٣
	٤ ٨٠٩ ٣٧٦ ٨٢١	٣ ٣٨٣ ٦٠٤ ٧٩٤
يخصم:		
انخفاض فى قيمة مخزون فى حدود الفاقد الطبيعى*	(٦٥ ٧٩١ ٠٠٢)	(٢٧ ٣٨٠ ٥٨٨)
الإنخفاض فى قيمة المخزون	(٨٠ ٤٤١ ٨٤٠)	(٨٠ ٤٤١ ٨٤٠)
إجمالي الإنخفاض في المخزون	(١٤٦ ٢٣٢ ٨٤٢)	(١٠٧ ٨٢٢ ٤٢٨)
	٤ ٦٦٣ ١٤٣ ٩٧٩	٣ ٢٧٥ ٧٨٢ ٣٦٦

*تم إحتساب الإنخفاض في قيمة المخزون في حدود الفاقد الطبيعي بنسبة ١.٥٪ من قيمة المخزون (إيضاح رقم ٣-٧- د).

١٠- عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء*	٦٢٤ ٨٥٢ ٦٢٤	٢٩٨ ٤٥١ ٦٢٧
أوراق قبض*	٥٩٩ ٧٤٥ ٩٩٨	٣٧٢ ٦٨٨ ١٩٠
	١ ٢٢٤ ٥٩٨ ٦٢٢	٦٧١ ١٣٩ ٨١٧
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – ايضاح (١٤)	(٣٥ ٩٣١ ٤٢٨)	(٥١ ٨٠٥ ٦٥٧)
	١ ١٨٨ ٦٦٧ ١٩٤	٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠

*يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٣١١ ٩٨٣ ٧١٤ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مقابل مبلغ ٧٣٧ ٧٣٠ ٤٣٨ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات أسمدة وأحماض لتلك الأطراف.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مدينون وحسابات مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
موردين دفعات مقدمة*	١٩٥ ٧٥٥ ٩٥٦	٢٢٥ ٠٧٣ ٣٢٨
مصلحة الضرائب – ضرائب القيمة المضافة	٩٤٦ ٦٥٦ ١٨٢	٧٣٩ ١٧٣ ٤٥٩
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٦٤ ٦١٩ ٢٣٨	٣٨ ٤٦٨ ٠٣٨
دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب	٥ ١٩٩ ٧١٦	٥ ١٩٩ ٧١٦
تأمينات لدى الغير	٨٦ ٧٧٣ ٩٦٤	٨٠ ٦٠٠ ٩٩٣
مصروفات مدفوعة مقدما	٦ ٧٢١ ٣٦٤	٩ ٩٩٣ ٦٢٠
ايرادات مستحقة	١ ٠٨٧ ٢٤٦	--
تأمينات خطابات ضمان	٦ ٩٧٣ ٩٩١	٦ ٨٥٠ ٨٧١
ارصدة مدينة – مصلحة الجمارك	١٢ ١٤٨ ٥٨٠	--
عهد و سلف	٤ ٨٤٤ ٤٥٤	١١ ٨٨٢ ٥٩٤
حسابات مدينة أخرى	٢٣ ٧٠٦	١ ٣١٠ ٩١٦
	١ ٣٣٠ ٨٠٤ ٣٩٧	١ ١١٨ ٥٥٣ ٥٣٥
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – ايضاح (١٤)	(٣٠ ٩١٧ ٨٤٠)	(٢٥ ٦٣١ ٥٥٩)
	١ ٢٩٩ ٨٨٦ ٥٥٧	١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦

*يتضمن موردين دفعات مقدمة مبلغ لاشيء جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مقابل مبلغ ٤٩ ٠٤٤ ٥٠٠ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تمثل قيمة دفعات لتلك الاطراف.

١٢- أذون خزانة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
اذون خزانة استحقاق ٩٠ يوم	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
يخصم: عوائد لم تستحق بعد	--	(٢٠ ١٦٦ ٧٢٧)
	--	٣٧٩ ٨٣٣ ٢٧٣
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – ايضاح (١٤)	--	(١ ٩٩٤ ٤٤٢)
	--	٣٧٧ ٨٣٨ ٨٣١

١٣- النقدية وما فى حكمها

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
بنوك حسابات جارية – عملة أجنبية*	٩٤٣ ٩١٣ ٩٨٢	٦٥٧ ٣٠٦ ٩٠٧
بنوك حسابات جارية – عملة محلية*	٣٠٩ ٩٣٣ ٦٦٠	٤٥٩ ١٩٦ ٣١٧
نقدية بالصندوق	١٧ ٦٨٥ ٣٧٢	٢ ٣٢٨ ٨٢٨
النقدية وما فى حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية	١ ٢٧١ ٥٣٣ ٠١٤	١ ١١٨ ٨٣٢ ٠٥٢
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – ايضاح (١٤)	(٤ ٧٣٦ ٥٨٥)	(٥ ٨٦٢ ٥٧٦)
	١ ٢٦٦ ٧٩٦ ٤٢٩	١ ١١٢ ٩٦٩ ٤٧٦

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تتمثل فيما يلى:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
حسابات جارية	١ ٢٧١ ٥٣٣ ٠١٤	١ ١١٨ ٨٣٢ ٠٥٢
أذون خزانة	--	٣٧٩ ٨٣٣ ٢٧٣
	١ ٢٧١ ٥٣٣ ٠١٤	١ ٤٩٨ ٦٦٥ ٣٢٥

* 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).

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	عملاء وأوراق قبض	مدينون وأرصدة مدينة اخرى	أذون الخزانة	النقدية وما في حكمها	الاجمالى
رصيد المخصص فى ٢٠٢٦/١/١	٥١ ٨٠٥ ٦٥٧	٢٥ ٦٣١ ٥٥٩	١ ٩٩٤ ٤٤٢	٥ ٨٦٢ ٥٧٦	٨٥ ٢٩٤ ٢٣٤
المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	(١٥ ٨٧٤ ٢٢٩)	٥ ٢٨٦ ٢٨١	(١ ٩٩٤ ٤٤٢)	(١ ١٢٥ ٩٩١)	(١٣ ٧٠٨ ٣٨١)
رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٣٥ ٩٣١ ٤٢٨	٣٠ ٩١٧ ٨٤٠	--	٤ ٧٣٦ ٥٨٥	٧١ ٥٨٥ ٨٥٣

١٥- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على ١٧ ٥٥٠ ٠٠٠ سهماً قيمة كل سهم ٢ جنيه مصري كلها أسهم نقدية مسددة بالكامل.
- بناءاً على قرار الجمعية العامة غير 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 المُصدر ليصبح ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزع علي 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 – ايضاح رقم (١).
- تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال بورصة النيل. وبتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥ قررت لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية تعديل بيانات قيد وادارج أسهم الشركة لتصبح مقيدة بالسوق الرئيسي.

١٦- احتياطيات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
احتياطي قانوني	٣٦٤ ٨٠٣ ٤٣٠	٢٥٥ ٥٨٩ ١٣٦
احتياطي نظامي	٥٣٦ ٦٤٨ ٨١٠	٤٢٧ ٤٣٤ ٥١٦
احتياطي رأسمالي	٢ ٧٩٨ ٨٩٨	٢ ٧٩٨ ٨٩٨
احتياطي مكاسب اكتوارية	٢٢٩ ٧٣٣	٢٠١ ٥٨٨
	٩٠٤ ٤٨٠ ٨٧١	٦٨٦ ٠٢٤ ١٣٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- قروض طويلة الاجل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
بنك نكست		
- المستحق من قروض طويلة الأجل بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري و ٤٠٠ مليون جنيه مصري لتمويل الجزء الدائم من المخزون الاستراتيجي للشركة وتسدد القروض على مدة ٨ سنوات.	١٧١ ٠٤٠ ٤٠٠	٢٣٦ ٨٦٥ ٧٥١
بنك التنمية الصناعية		
المستحق من قرض بمبلغ ٨٥٠ ٠٠٠ ٥ يورو أو ما يعادله بالدولار الامريكى لتمويل ٩٠٪ من التكلفة الاستثمارية لمشروعات تطوير وإعادة تأهيل الشركة بيئياً لمدة ٧ سنوات .	٧٥ ٧٣٤ ٥٣٠	٨٥ ٢٧٥ ٠٥٠
بنك التنمية الصناعية		
المستحق من قرض بمبلغ ٢ مليون يورو أو ما يعادله بالدولار الامريكى لتمويل ٩٠٪ من التكلفة الاستثمارية لمشروعات تطوير وإعادة تأهيل الشركة بيئياً لمدة ٥ سنوات.	٤٧ ١٧٤ ٩٨٠	٥٧ ٧١٢ ٧٦٧
البنك الزراعي		
المستحق من قرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري لتمويل شراء حد الامان من المخزون من خامات الإنتاج المرتبطة بنشاط الشركة لمدة ٦ سنوات.	١٤ ٤٦٢ ٤٥٢	٢٤ ١٠٤ ٠٨٨
البنك الزراعي		
المستحق من قرض بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء حد الامان من المخزون من خامات الانتاج المرتبطة بنشاط الشركة لمدة ٥ سنوات.	٣٨١ ٠٩٠ ٤٨٣	--
بنك قناة السويس		
المستحق من قرض بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء المخزون الاستراتيجي للشركة من خامات الانتاج لمدة ٥ سنوات.	٦١٥ ٤٤٧ ٩٥٤	--
بنك القاهرة		
المستحق من قرض بمبلغ ١٠.٧ مليون دولار أمريكي لتمويل شراء حد الامان من المخزون من خامات الانتاج المرتبطة بنشاط الشركة لمدة ٥.٥ سنوات.	٥٥٥ ٧٠٥ ٧٠٩	--
البنك التجارى الدولى		
- المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصرى ومبلغ ٤.٤٩٥ مليون يورو فى اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعى – المرحلة الثالثة.	٣١٩ ٤٥٤ ٤١٣	٣٤٥ ٤٩٤ ٣٨٨
- المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٢,٧ مليون يورو فى اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعى – المرحلة الثالثة لمدة ٥ سنوات .		
بنك تنمية الصادرات		
المستحق من قرض بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٨ دولار أمريكي لتمويل مشروع اقامة ٢ عدد خط انتاج الاسمدة الثلاثية لمدة ٧ سنوات.	٥٣ ٨٥٥ ١٥٥	١٤ ١١٣ ٨٦٨
بنك قطر الوطني		
المستحق من تسهيل لأجل بمبلغ ٣,٥ مليون دولار أمريكي فى اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعى – المرحلة الثالثة، مع اتاحة 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.	٣٨ ٠٣٥ ٢١٧	٥٤ ٧٤١ ٢٦٠
الإجمالي	٢ ٢٧٢ ٠٠١ ٢٩٣	٨١٨ ٣٠٧ ١٧٢

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
بنك نكست	٨٥ ٥٢٠ ٢٠٠	١٠٨ ٥٨٥ ٤٥١
بنك التنمية الصناعية	٥٦ ٥٧٤ ٥٣٩	٢٥ ٧٨٠ ٨٥٧
البنك الزراعي	٨٥ ٩٢٨ ٩٠٧	٩ ٧١٠ ٧٧٦
البنك التجاري الدولي	٨٤ ٩٠٠ ٤٢٤	١٥ ١٦٢ ٦٦٠
بنك القاهرة	١١١ ١٤١ ١٨٩	--
بنك قناة السويس	٣٠ ٧٧٢ ٣٩٨	--
بنك تنمية الصادرات	--	١٤ ١١٣ ٨٦٨
بنك قطر الوطني	٣٨ ٠٣٥ ٢١٧	٢٣ ٤٤٥ ١٦٠
اجمالى المستحق من قروض خلال عام	٤٩٢ ٨٧٢ ٨٧٤	١٩٦ ٧٩٨ ٧٧٢
قروض طويلة الأجل بالالتزامات غير المتداولة	١ ٧٧٩ ١٢٨ ٤١٩	٦٢١ ٥٠٨ ٤٠٠
اجمالى قروض طويلة الأجل	٢ ٢٧٢ ٠٠١ ٢٩٣	٨١٨ ٣٠٧ ١٧٢

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- **مكافآت ترك الخدمة**

بلغ رصيد إلتزام مكافآت ترك الخدمة المدرجة كإلتزامات غير المتداولة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣ ٢٤٤ ٧٤٩ جنيه مصرى.

وقد إستعانت الشركة بخبير إكتوارى مستقل مقيد فى سجل الخبراء الإكتواريين بالهيئة العامة للرقابة المالية فى 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)، والتى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:

بيانات ديموغرافية

عدد العاملين	١ ٧٧٧
مدة الخدمة المتبقية	١٧.٠٧
متوسط السن	٤٤.١٧
التعويضات المتوقعة خلال العام المالى ٢٠٢٦	٦٢٠ ١١٣
التعويضات المتوقعة خلال العام المالى ٢٠٢٧	٦٤٥ ٦٥٤

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية تتمثل فى الآتى:

البيان	
معدل سعر الخصم	%١٩.٧
جدول الحياة المستخدم	A٤٩/٥٢

المبالغ المعترف بها بقائمة المركز المالى التى تنشأ من إلتزام الشركة فيما يتعلق بهذه الأنظمة المحددة المزايا تتمثل فى الآتى:

البيان	٢٠٢٦/٩/٣٠
القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد	٣ ٢٤٤ ٧٤٩
	٣ ٢٤٤ ٧٤٩

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

المبالغ المقيدة المعترف بها

البيان	فعلى فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	مقدر فى ٢٠٢٦/١٢/٣١	مقدر فى ٢٠٢٧/١٢/٣١
رصيد الإلتزام المعترف به فى بداية الفترة/ العام	٢ ٩٤٤ ٩٧٠	٢ ٩٤٤ ٩٧٠	٣ ١٠٤ ٧٥٥
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	٨٣٩ ١٩٥	٧٧٩ ٨٩٨	٧٣٨ ٦٥٠
مكاسب اكتوارية	(٢٨ ١٤٥)	--	--
المزايا المسددة من قبل الشركة	(٥١١ ٢٧١)	(٦٢٠ ١١٣)	(٦٤٥ ٦٥٤)
صافى رصيد إلتزام المزايا المحدد فى نهاية الفترة/ العام	٣ ٢٤٤ ٧٤٩	٣ ١٠٤ ٧٥٥	٣ ١٩٧ ٧٥١

١٩- **الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها أصل (إلتزام)**

	أصول ٢٠٢٦/٩/٣٠	(إلتزامات) ٢٠٢٦/٩/٣٠	أصول ٢٠٢٥/١٢/٣١	(إلتزامات) ٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول الثابتة	--	(٢٠٣ ٤٤٦ ٨١٠)	--	(١٧٠ ٧٣٥ ٢٣٠)
فروق ترجمة العملات الاجنبية	--	(٢٩ ٨٣٩ ١٤٥)	--	(٧١ ٧٤٨ ٢٩٢)
الضريبة التى ينشأ عنها أصل (إلتزام)	--	(٢٣٣ ٢٨٥ ٩٥٥)	--	(٢٤٢ ٤٨٣ ٥٢٢)
صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة	--	(٢٣٣ ٢٨٥ ٩٥٥)	--	(٢٤٢ ٤٨٣ ٥٢٢)

أ – تتمثل الضرائب المؤجلة المدرجة بقائمة الدخل فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
الأصول الثابتة	(٣٢ ٧١١ ٥٨٠)	١٦٤ ٣٣١
فروق ترجمة عملات أجنبية	٤١ ٩٠٩ ١٤٧	٢٢ ٦٦٣ ١٠١
	٩ ١٩٧ ٥٦٧	٢٢ ٨٢٧ ٤٣٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- التزامات عقود تأجير

	التزامات مستحقة خلال عام	التزامات مستحقة أكثر من عام	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
ايجار أراضى	٨ ١٣٣ ٧٠٢	٢٣ ٥٥٠ ٢٠٠	٣١ ٦٨٣ ٩٠٢
	٨ ١٣٣ ٧٠٢	٢٣ ٥٥٠ ٢٠٠	٣١ ٦٨٣ ٩٠٢

٢١- مخصصات

	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصص مطالبات*	٢٠٣ ٣١١ ٦٦٢	٤٩ ٠٤٠ ٠٠٠	(١٣ ٥٧٢ ٨٨٣)	٢٣٨ ٧٧٨ ٧٧٩
	٢٠٣ ٣١١ ٦٦٢	٤٩ ٠٤٠ ٠٠٠	(١٣ ٥٧٢ ٨٨٣)	٢٣٨ ٧٧٨ ٧٧٩

* يتمثل مخصص المطالبات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فى اجمالى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعدل مبلغ المخصصات وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع الأطراف الأخرى.

٢٢- تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٩٧ ٨٧٧ ٩٤٣ ٣ جنيه مصرى مقابل ٥٦٥ ٣٢٥ ١١٣ ٣ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتتمثل فى التسهيلات الائتمانية التى حصلت عليها الشركة من بعض البنوك المحلية وذلك بضمان كفالة تضامنية من شركة بولي سيرف للأسمدة والكيماويات (الشركة الأم).

٢٣- المستحق لأطراف ذات علاقة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات	١ ٣٠٠ ٠٠٠	--
	١ ٣٠٠ ٠٠٠	--

٢٤- موردون وأوراق دفع

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
موردون*	٨٣٣ ٠٣٩ ٦٣٢	٩٣٨ ٨٨٦ ٥٤٨
أوراق دفع*	١٦٢ ٠٤٧ ٤٢٨	٢٧٥ ٣٣١ ٤٤٤
	٩٩٥ ٠٨٧ ٠٦٠	١ ٢١٤ ٢١٧ ٩٩٢

*يتضمن من بند موردون وأوراق دفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦٧٣ ٩٧١ ١٦ جنيه مصري مقابل مبلغ ٥٤٠ ٤٩٦ 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)

٢٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
تأمينات للغير	١٢٤ ٦٤٠ ٤٦١	١٠٧ ٦٧٦ ٤٧٤
مصلحة الضرائب	١٠ ٢٧٨ ٩٣٨	١٤ ٣١٧ ٨٢٦
هيئة التأمينات الاجتماعية	٨ ٠٦٨ ٣٥٣	٥ ٥٦٦ ٤٦٩
مصروفات مستحقة	٨٨ ٨٧٩ ٣٦٢	٧١ ٩٥٤ ٣٧٨
فوائد مستحقة	٢ ٨٧١ ٥١٧	٢ ٣٠٣ ٣٩٤
جمعيات ونقابات	٣٣ ٨٦١ ٩٩٧	٢٥ ٣٩٢ ٨٣٨
عملاء دفعات مقدمة*	١١٢ ٧٦٢ ٠١٢	٦٨ ٥٣٥ ١٥١
حسابات دائنة أخرى	١١٥ ١٢١	١٠٣ ٧٨٢
	٣٨١ ٤٧٧ ٧٦١	٢٩٥ ٨٥٠ ٣١٢

*يتضمن رصيد العملاء دفعات مقدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٠١٧ ٥٧٦ ١١ جنيه مصري مقابل مبلغ ٨١٨ ٤٥٤ ٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يمثل أرصدة مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

٢٦- المبيعات

	٢٠٢٦/١/١ ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١/١ ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٧/١ ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٧/١ ٢٠٢٥/٩/٣٠
مبيعات محلية	٤ ٠٢٢ ٣٧٩ ٢٥٦	٢ ٩١٧ ٣٠٤ ٨٣٨	١ ٧٧٧ ٥٧١ ٣٢٧	١ ٥٠٣ ١٧٢ ٣٢٨
مبيعات تصدير	٣ ٢٠٠ ٠٤٤ ٢٠١	٤ ٥٣٦ ٩٢٣ ٧٨٥	١ ٣١٠ ٨٩٠ ٥٤١	١ ٤٠٧ ٦٩٢ ٤٦٠
	٧ ٢٢٢ ٤٢٣ ٤٥٧	٧ ٤٥٤ ٢٢٨ ٦٢٣	٣ ٠٨٨ ٤٦١ ٨٦٨	٢ ٩١٠ ٨٦٤ ٧٨٨
ايرادات تشغيل للغير	٢٣ ٣٠٣ ٨٦٧	١٢ ٥٨٤ ٣٦١	١١ ١٠٠ ٠٠٠	٦ ٤٩٦ ٧٦١
	٧ ٢٤٥ ٧٢٧ ٣٢٤	٧ ٤٦٦ ٨١٢ ٩٨٤	٣ ٠٩٩ ٥٦١ ٨٦٨	٢ ٩١٧ ٣٦١ ٥٤٩

٢٧- تكلفة المبيعات

	٢٠٢٦/١/١ ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١/١ ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٧/١ ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٧/١ ٢٠٢٥/٩/٣٠
خامات رئيسية	٤ ٨٧٨ ٥٤٤ ١٣٨	٢ ٨٨٩ ٨٧٩ ٢٦١	١ ٧١٦ ٢٥٢ ٩٩٨	١ ٢٦٣ ٥١٩ ٣٤٥
اهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع	٢١١ ٢١٩ ٧٨٦	١١١ ١١٩ ٨٠٥	٦٠ ٦٦٦ ٥٢٩	٤٨ ٢٦٨ ٧٧٩
مصروفات صناعية اخري	٢ ٣١١ ٣٣٧ ٣٩٠	٢ ٣٣٦ ٠٢٠ ١٥١	٧٨٧ ٣٢٦ ١٦٩	١ ٥٣٨ ٤٧٦ ٧٤٨
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام	(١ ٦٣٣ ٢٠٤ ٨٢٨)	(٧٨٨ ٤٢٥ ٤٩٩)	٣٤ ٠٨٣ ٦٠٣	(٨٩٧ ٧٨٩ ٠٧٥)
	٥ ٧٦٧ ٨٩٦ ٤٨٦	٤ ٥٤٨ ٥٩٣ ٧١٨	٢ ٥٩٨ ٣٢٩ ٢٩٩	١ ٩٥٢ ٤٧٥ ٧٩٧

٢٨- صافي (خسائر) التدريب المهني

	٢٠٢٦/١/١ ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١/١ ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٧/١ ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٧/١ ٢٠٢٥/٩/٣٠
إيرادات التدريب المهني	٧٧٠ ٠٠٠	٢٧٦ ٥٠٠	٣٨٥ ٠٠٠	٢٧٦ ٥٠٠
مصروفات التدريب المهني	(١ ٤١٨ ٣٧٤)	(٩١٨ ٠٨٠)	(٩٤٩ ٥٤٢)	(٧٣٢ ٤٢٠)
	(٦٤٨ ٣٧٤)	(٦٤١ ٥٨٠)	(٥٦٤ ٥٤٢)	(٤٥٥ ٩٢٠)

* بناءاً 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)

٢٩- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٦/١/١ - ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١/١ - ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٧/١ - ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٧/١ - ٢٠٢٥/٩/٣٠
أجور ومرتبات	٨٩ ٤٨٤ ٦٥٨	٣٩ ٩٣٢ ٩٥٠	٢٤ ٧٤٣ ٤٧٥	١٨ ٥٨٢ ٦٢٣
تأمينات اجتماعية	٦ ٦٢٢ ٤٠٤	٣ ٤٧٨ ٠٢٧	٢ ١٣٣ ٧٥٢	١ ٦٢٦ ٠٥٦
	٩٦ ١٠٧ ٠٦٢	٤٣ ٤١٠ ٩٧٧	٢٦ ٨٧٧ ٢٢٧	٢٠ ٢٠٨ ٦٧٩
مصروفات ادارية اخرى	١١٠ ١٧٥ ٧٦٢	٨٧ ٤٩٩ ٣١٢	٢٧ ٩٠٨ ٠٧٦	٣٥ ٠٥٠ ٨٤٦
	٢٠٦ ٢٨٢ ٨٢٤	١٣٠ ٩١٠ ٢٨٩	٥٤ ٧٨٥ ٣٠٣	٥٥ ٢٥٩ ٥٢٥

٣٠- ضريبة الدخل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
ضريبة الدخل عن الفترة	٢١٣ ٥٧٦ ١٧٠	٦٢٦ ٩٠٩ ٨٤٢
ضريبة اذون خزانة	٤ ٠٣٣ ٩٦٥	--
ضريبة توزيعات أرباح	٦٦٢ ٦١٩	٨٤٦ ٨٨٧
الضريبة وفقاً لقائمة الدخل	٢١٨ ٢٧٢ ٧٥٤	٦٢٧ ٧٥٦ ٧٢٩

٣٠-١ تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
الربح قبل الضرائب	٨١٠ ٠٤٩ ٣٧٨	٢ ٦١٤ ١٠٢ ٤٧٤
سعر الضريبة	%٢٢,٥	%٢٢,٥
الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلى	١٨٢ ٢٦١ ١١٠	٥٨٨ ١٧٣ ٠٥٧
الاهلاك	(٢٢ ٩١٣ ٠٦٥)	١٣ ٧٧٤ ٩٣٦
الإعفاءات الضريبية	(٥ ٣٤٥ ٤٨١)	(١ ٢٤٧ ٠٦١)
مصروفات غير معتمدة ضريبياً	٥٩ ٥٧٣ ٦٠٦	٢٦ ٢٠٨ ٩١٠
ضريبة الدخل عن الفترة	٢١٣ ٥٧٦ ١٧٠	٦٢٦ ٩٠٩ ٨٤٢
ضريبة اذون الخزانة	٤ ٠٣٣ ٩٦٥	--
ضريبة توزيعات أرباح	٦٦٢ ٦١٩	٨٤٦ ٨٨٧
سعر الضريبة الفعلى	٢١٨ ٢٧٢ ٧٥٤	٦٢٧ ٧٥٦ ٧٢٩
	٪٢٧	٪٢٤

٣١- نصيب السهم من أرباح الفترة

	٢٠٢٦/١/١ - ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١/١ - ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٧/١ - ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٧/١ - ٢٠٢٥/٩/٣٠
صافي ربح الفترة	٦٠٠ ٩٧٤ ١٩١	٢ ٠٠٩ ١٧٣ ١٧٧	٩٠ ٥١٥ ٩٠١	٦٢٤ ٠٤٣ ٩٨٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨٦ ١٠٨ ٦٤٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الأساسي في صافي ربح الفترة	١,٥	٧,٠٢	٠,٢٣	١,٥٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الإلتزامات العرضية

بيـان	العملة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	حد الإلتزام/ القرض
إلتزامات عرضية عن خطابات ضمان			
قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنك الأهلي المتحد للغير *	جنيه مصرى	٨٥٩ ٢٩٦	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
قيمة خطابات الضمان من بنك المصرفية	جنيه مصرى	١ ٢٨٦ ١٧٩	١ ٧١٥ ٤٦٩
قيمة خطابات الضمان من بنك قطر الوطنى	جنيه مصرى	١ ٦٣٨ ٧٦٢	٢ ١٣٨ ٧٦٢
قيمة خطابات الضمان من بنك تنمية الصادرات	جنيه مصرى	١ ٩٦٣ ١٢٠	١٢٠ ٠٠٠
قيمة خطابات الضمان من بنك القاهرة	جنيه مصرى	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--
قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنك التجارى الدولى	دولار أمريكى	٦٩٠ ٠٠٠	٢٠ ٤٢٧ ٠٠٠

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

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مشروعات الأحماض	٦٠ ٥١٢ ٧٩٨	٥٤ ٨٦٠ ٩٧٢
مشروعات الأسمدة	٢٤ ٠٧٣ ٥٢٣	١٤ ٦٧٧ ٧٣٥
مشروعات الأسمدة المتخصصة	٢٤ ٠٢٤ ٨٤٨	٢٩ ١٥٦ ١٤٢
مشروعات المرافق	٩٧ ٩٤٧ ٥٥٤	٢١ ٩١٠ ٧٢١
	٢٠٦ ٥٥٨ ٧٢٣	١٢٠ ٦٠٥ ٥٧٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

بيان	طبيعة العلاقة	مبيعات		مشتريات / خدمات		إجمالي الأرصدة مدين / (دائن)	
		٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات ش.م.م	طرف ذو علاقة	١ ٥٤١ ٩١٥ ٧٢٠	١ ١٨٣ ٢٦٢ ٠٠٤	٥٣ ٠٢٩ ٥٨٨	٣٦ ٢٤٥ ٥٨٦	٣١٨ ٢٦٥ ٤٧٧	١٧٤ ٧٦٦ ٧٣٣
شركة الصفا للأسمدة وانكيماويات	طرف ذو علاقة	--	١٢ ٩٥٥ ٢٧٨	٣٠ ٥٩٦	--	(٣٦٥ ٧٨٧)	--
شركة سماد مصر	طرف ذو علاقة	٧ ٠٧٢ ٩١٢	٩ ٦٩٩ ٩٩٩	--	--	--	(١ ١٣٠ ٨٤٧)
الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية	طرف ذو علاقة	٨٨٣ ٧٨٣ ٠٤١	٧٠٠ ٦٤٨ ٣٠٢	--	١ ٥٢٧ ٦٨٨	٢٨٤ ١٠٧ ٦٩٤	١٥٤ ٩٩٧ ٨٤٨
الشركة العالمية للأسمدة	طرف ذو علاقة	٨٨ ٦٢٥ ٧٤٠	٤٣ ٩٧٢ ٨٢٤	--	--	(٤ ٢٠٥ ٦٩١)	(٤ ٣٧٥ ١٠٩)
شركة أوليتيك مصر	طرف ذو علاقة	--	--	٣٦٦ ٨٦٣	١ ٠٣٨ ٦٥٥	(٦٧ ٨٤٣)	--
شركة سنابل للشحن والنقل والتجارة	طرف ذو علاقة	--	--	٧٥ ٣٧٩ ٣٦٩	١١٣ ٣٢٢ ٣٠٢	(١٥ ٠٣٦ ٧٢٣)	(١٢ ٣٨٦ ٣٧٤)
شركة بولي سيرف للأسمدة والكيماويات	الشركة الأم	--	--	--	--	(١ ٣٠٠ ٠٠٠)	--
شركة بولي سيرف للاستيراد والتصدير والتجارة	طرف ذو علاقة	--	--	--	١ ٢٠٩ ٥١٧	--	(١ ٢٠٩ ٥١٨)
شركة ميد فرت مصر للأستثمار	طرف ذو علاقة	--	--	--	--	٧ ٤٠١	٧ ٤٠١
شركة الصفا انترناشونال	طرف ذو علاقة	٤٧٥ ١٧٠ ٣٩٦	٣٨٨ ٦٤٤ ٩٣٤	٢٥٣ ٦٣٧	٩٥٥ ٥٠٠	١٠٥ ١٠٥ ١٣٠	١٢٦ ٨٩٤ ٠٦٣
شركة سي سيرفيس للشحن والتفريغ	طرف ذو علاقة	--	---	٢٧ ٤٤٩ ١٤٢	--	(١ ٣٩٠ ٢٠٥)	(٥ ٧٤٠ ٣١٨)
شركة اجرين سيرف	طرف ذو علاقة	٨ ٠٥٦ ٠٦١	--	---	--	١٦ ١٦٨	--

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخزينة والبنوك, والعملاء وأوراق القبض، والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة كما تتضمن الإلتزامات المالية التسهيلات الائتمانية، والموردون وأوراق الدفع، والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية متنوعة وهى خطر الإئتمان، 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 بإستمرار حتى تتجنب التراكم الزائد لهذه المخاطر.

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلى:

خطر الإئتمان

يتمثل خطر الائتمان فى مدى تعرض الشركة لخسائر مالية فى حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسى فى العملاء والأطراف ذات العلاقة والمدينون بكافة أنواعهم.

وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده والتى على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية.

ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ القوائم المالية كما يلي:

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء وأوراق القبض	(١٠)	١ ١٨٨ ٦٦٧ ١٩٤	٦١٩ ٣٣٤ ١٦٠
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١١)	١ ٢٩٩ ٨٨٦ ٥٥٧	١ ٠٩٢ ٩٢١ ٩٧٦
		٢ ٤٨٨ ٥٥٣ ٧٥١	١ ٧١٢ ٢٥٦ ١٣٦

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى 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 والمواءمة 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 فى التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية والذى قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وفيما يتعلق بالإلتزامات النقدية التى تتم بالمعاملات بالعملة الأجنبية فإن الشركة تتاكد من أن صافى تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للشركة.

وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات فى تاريخ القوائم المالية:

	٢٠٢٦/٩/٣٠
	(عجز)/فائض
دولار أمريكي	(٣٧ ٧٠٦ ٨٦٩)
يورو	(٨ ٦٧٠ ٧٣٢)
جنيه استرليني	٥ ٥١١

خطر السوق

يتمثل خطر السوق فى التغيرات فى الأسعار والتى تنشأ من التغير فى أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التى قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة إحتفاظها بالأدوات المالية – إن وجدت.

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠
قروض طويلة الأجل	٢ ٢٧٢ ٠٠١ ٢٩٣
تسهيلات ائتمانية	٣ ٩٤٣ ٨٧٧ ٣٩٧
	٦ ٢١٥ ٨٧٨ ٦٩٠

بناءً على تحليل الحساسية بقيمة ١% ارتفاع أو انخفاض بأسعار الفائدة فأن قيمة التغير علي متوسط أرصدة القروض والتسهيلات يعادل مبلغ وقدرة ٦٢ ١٥٨ ٧٨٧ جنيه مصري .

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة هى الإحتفاظ 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 فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام.

٣٦- **الموقف الضريبى**

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

تقوم الشركه بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية .

- السنوات من بداية النشاط حتى سنه ٢٠١٤ تم الفحص وتم الربط و السداد.
- السنوات ٢٠١٥-٢٠١٦ لم ترد بعينة الفحص .
- سنة ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٨ و٢٠١٩ و٢٠٢٠ 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 سنه 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 الشركه من بداية النشاط حتى سنه ٢٠٢٠ وتم الربط والسداد.
- سنوات ٢٠٢١ – ٢٠٢٢ جاري فحصها.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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

خامساً: الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المُستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١.
- الشركة معفاة من الضرائب العقارية لعام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٥ طبقا 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 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.

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 للمامورية لبحث الاعفاء الذي تطالب به الشركة وتم مناقشة الخلاف مع المامورية وتقديم ما يؤيد طلب الشركة فى ضوء ما ورد بالقانون وتم اعادة الخلاف الى لجنة الطعن ولم نواف برد من اللجنة حتى تاريخه.
- تم الفحص والتسوية للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠.
- الفترة من ٢٠٢١ حتي 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 فى 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 اعتبارا من ٢٠٢٢/١/١ .

٣٧- **الأرقام المقارنة**

تمثل أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات منفردة حتى تاريخ دمج كلاً من شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية وشركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية في الشركة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ – إيضاح رقم (١).

رئيس القطاع المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
محاسب/ محمد سليمان	كيميائي / سمير عبد النبي	مهندس/ علي ماهر غنيم

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س. ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة